

【股票代號：2010】

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 114 及 113 年第三季

公司地址：新北市三重區光復路 1 段 61 巷 20 號 13 樓  
公司電話：(02)2501-8111

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15~40
(七)關係人交易	40~45
(八)質押之資產	45~46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其他	46~56
(十三)附註揭露事項	56~57
1. 重大交易事項相關資訊	58~62
2. 轉投資事業相關資訊	63
3. 大陸投資資訊	64~65
(十四)部門資訊	66~67

## 會計師核閱報告

春源鋼鐵工業股份有限公司 公鑒

國富浩華聯合會計師事務所  
Crowe (TW) CPAs  
105405台北市松山區敦化北路  
122號7樓  
7F., No. 122, Dunhua N. Rd.,  
Songshan Dist., Taipei City  
105405 , Taiwan  
Tel +886 2 87705181  
Fax +886 2 87705191  
[www.crowe.tw](http://www.crowe.tw)

## 前言

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

## 範圍

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

## 保留結論之基礎

如合併財務報告附註(四)之 3 所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 1,230,356 仟元及 1,278,361 仟元，各占合併資產總額之 5.19% 及 5.85%，負債總額分別為新台幣 258,369 仟元及 265,785 仟元，各占合併負債總額 2.35% 及 2.79%，民國 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 日之綜合損益總額分別為 9,153 仟元、2,432 仟元與 21,794 仟元、11,541 仟元，各占合併綜合損益總額之 1.93% 及 0.77% 與 2.34%、1.25%。

另，如財務報告附註(六)之 9 所述，春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 707,553 仟元及 633,195 仟元，民國 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 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 14,721 仟元及 21,774 仟元與 67,166 仟元、49,731 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。合併財務報告附註(十三)所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

## 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份非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：王戊昌



會計師：陳桂美



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 114 年 11 月 6 日

春源鋼鐵工業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國114年9月30日、113年12月31日暨113年9月30日

單位：新台幣仟元

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	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 682,620	3	\$ 528,727	2	\$ 407,402	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註(六)之2)	117,535	-	120,724	1	118,888	1
1139	避險之金融資產-流動(附註(六)之3)	939	-	-	-	2,266	-
1140	合約資產-流動(附註(六)之24)	4,663,144	20	3,928,402	18	3,860,382	18
1150	應收票據淨額(附註(六)之4)	858,749	4	978,019	4	891,435	4
1170	應收帳款淨額(附註(六)之5)	3,835,721	16	4,092,409	18	4,040,251	18
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(六)之5、(七))	15,224	-	2,636	-	29,837	-
1200	其他應收款	37,425	-	31,149	-	34,052	-
1210	其他應收款-關係人(附註(七))	5,197	-	910	-	919	-
1220	本期所得稅資產	-	-	-	-	487	-
130x	存貨(附註(六)之6)	4,546,367	19	4,358,545	20	4,315,821	20
1410	預付款項	108,238	-	181,680	1	184,297	1
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之7)	377,310	2	288,131	1	254,430	1
1479	其他流動資產-其他	11,521	-	26,613	-	13,511	-
11xx	<b>流動資產合計</b>	<b>15,259,990</b>	<b>64</b>	<b>14,537,945</b>	<b>65</b>	<b>14,153,978</b>	<b>65</b>
<b>非流動資產</b>							
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(六)之8)	1,024,061	4	874,939	4	879,986	4
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	707,553	3	675,015	3	633,195	3
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	6,056,676	26	5,976,673	27	5,956,482	27
1755	使用權資產(附註(六)之11)	78,596	1	49,933	-	51,979	-
1780	無形資產	3,639	-	3,718	-	3,738	-
1840	遞延所得稅資產	71,104	-	104,335	1	110,938	1
1915	預付設備款	409,064	2	29,477	-	11,611	-
1920	存出保證金	16,610	-	16,040	-	14,435	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註(六)之18)	40,240	-	35,482	-	9,829	-
1990	其他非流動資產-其他	34,933	-	41,938	-	42,224	-
15xx	<b>非流動資產合計</b>	<b>8,442,476</b>	<b>36</b>	<b>7,807,550</b>	<b>35</b>	<b>7,714,417</b>	<b>35</b>
1xxx	<b>資產總計</b>	<b>\$ 23,702,466</b>	<b>100</b>	<b>\$ 22,345,495</b>	<b>100</b>	<b>\$ 21,868,395</b>	<b>100</b>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款(附註(六)之13)	\$ 4,334,352	18	\$ 3,700,405	17	\$ 3,597,825	17
2110	應付短期票券(附註(六)之14)	192,992	1	501,853	2	749,980	3
2126	避險之金融負債-流動(附註(六)之15)	-	-	11,375	-	-	-
2130	合約負債-流動(附註(六)之24)	2,132,453	9	1,674,072	7	1,341,180	6
2150	應付票據	96,362	-	50,855	-	16,323	-
2160	應付票據-關係人(附註(七))	20,212	-	14,405	-	13,555	-
2170	應付帳款	1,322,274	6	1,081,029	5	1,308,082	6
2180	應付帳款-關係人(附註(七))	668	-	32,384	-	18,775	-
2200	其他應付款	563,878	2	563,442	3	519,782	2
2230	本期所得稅負債	118,207	1	173,094	1	115,970	1
2250	負債準備-流動(附註(六)之16)	41,620	-	36,841	-	37,644	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之11)	15,000	-	11,726	-	12,440	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註(六)之17)	56,020	-	240,525	1	112,425	1
2399	其他流動負債-其他	16,592	-	15,953	-	24,801	-
21xx	<b>流動負債合計</b>	<b>8,910,630</b>	<b>37</b>	<b>8,107,959</b>	<b>36</b>	<b>7,868,782</b>	<b>36</b>
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款(附註(六)之17)	1,205,000	5	708,250	3	809,380	4
2570	遞延所得稅負債	834,454	4	852,018	4	827,436	4
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之11)	31,680	-	3,819	-	4,446	-
2645	存入保證金	27,067	-	25,512	-	21,684	-
25xx	<b>非流動負債合計</b>	<b>2,098,201</b>	<b>9</b>	<b>1,589,599</b>	<b>7</b>	<b>1,662,946</b>	<b>8</b>
2xxx	<b>負債總計</b>	<b>11,008,831</b>	<b>46</b>	<b>9,697,558</b>	<b>43</b>	<b>9,531,728</b>	<b>44</b>
<b>權益</b>							
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3100	股本(附註(六)之19)	6,476,554	27	6,476,554	29	6,476,554	30
3200	資本公積(附註(六)之20)	177,964	1	177,964	1	177,636	1
3300	保留盈餘(附註(六)之21)	6,043,152	26	5,760,474	26	5,419,419	24
3310	法定盈餘公積	2,097,271	9	1,987,753	9	1,987,753	9
3320	特別盈餘公積	1,324,287	6	1,324,287	6	1,324,287	6
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	2,621,594	11	2,448,434	11	2,107,379	9
3400	其他權益(附註(六)之22)	( 368,838 )	( 2 )	( 150,875 )	( 1 )	( 119,058 )	( 1 )
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 317,999 )	( 2 )	( 201,254 )	( 1 )	( 174,484 )	( 1 )
3420	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	( 50,839 )	-	50,379	-	55,426	-
31xx	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	<b>12,328,832</b>	<b>52</b>	<b>12,264,117</b>	<b>55</b>	<b>11,954,551</b>	<b>54</b>
36xx	<b>非控制權益(附註(六)之23)</b>	<b>364,803</b>	<b>2</b>	<b>383,820</b>	<b>2</b>	<b>382,116</b>	<b>2</b>
3xxx	<b>權益總計</b>	<b>12,693,635</b>	<b>54</b>	<b>12,647,937</b>	<b>57</b>	<b>12,336,667</b>	<b>56</b>
	<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 23,702,466</b>	<b>100</b>	<b>\$ 22,345,495</b>	<b>100</b>	<b>\$ 21,868,395</b>	<b>100</b>

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：

蔡錫儀

經理人：

洪士吉

會計主管：

陳春福

## 春源鋼鐵工業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日與民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	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(六)之24)	\$ 6,199,349	100	\$ 6,173,794	100	\$ 18,159,735	100	\$ 17,601,450	100
5000	營業成本	( 5,527,620)	( 89)	( 5,622,953)	( 91)	( 16,149,369)	( 89)	( 16,111,621)	( 92)
5900	營業毛利(毛損)	671,729	11	550,841	9	2,010,366	11	1,489,829	8
	營業費用								
6100	推銷費用	( 108,929)	( 2)	( 110,595)	( 2)	( 389,270)	( 2)	( 320,614)	( 2)
6200	管理費用	( 126,331)	( 2)	( 117,829)	( 2)	( 364,757)	( 2)	( 330,931)	( 2)
6450	預期信用減損損失(利益)	14,107	-	2,596	-	2,002	-	( 3,313)	-
6000	營業費用合計	( 221,153)	( 4)	( 225,828)	( 4)	( 702,025)	( 4)	( 654,858)	( 4)
6900	營業利益(損失)	450,576	7	325,013	5	1,308,341	7	834,971	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	3,021	-	2,374	-	7,764	-	8,289	-
7010	其他收入(附註(六)之25)	47,372	1	55,549	1	105,685	1	123,856	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之26)	1,637	-	8,821	-	( 1,386)	-	21,638	-
7050	財務成本(附註(六)之27)	( 31,568)	-	( 25,607)	-	( 88,224)	-	( 68,449)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	14,721	-	21,774	-	67,166	-	49,731	-
7000	營業外收入及支出合計	35,183	1	62,911	1	91,005	1	135,065	1
7900	稅前淨利(淨損)	485,759	8	387,924	6	1,399,346	8	970,036	5
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之29)	( 108,939)	( 2)	( 81,739)	( 1)	( 262,297)	( 1)	( 205,055)	( 1)
8200	本期淨利(淨損)	376,820	6	306,185	5	1,137,049	7	764,981	4
	其他綜合損益(附註(六)之30)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	( 3,438)	-	( 52,516)	( 1)	( 101,218)	( 1)	59,693	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	101,397	2	60,732	1	( 104,979)	( 1)	100,766	1
8300	其他綜合損益(淨額)	97,959	2	8,216	-	( 206,197)	( 2)	160,459	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 474,779	8	\$ 314,401	5	\$ 930,852	5	\$ 925,440	5
	8600 淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 371,817		\$ 302,702		\$ 1,124,630		\$ 754,123	
8620	非控制權益	5,003		3,483		12,419		10,858	
		\$ 376,820		\$ 306,185		\$ 1,137,049		\$ 764,981	
	8700 綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 467,908		\$ 292,704		\$ 906,667		\$ 910,112	
8720	非控制權益	6,871		21,697		24,185		15,328	
		\$ 474,779		\$ 314,401		\$ 930,852		\$ 925,440	
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註(六)之31)	\$ 0.57		\$ 0.47		\$ 1.74		\$ 1.16	
9850	稀釋每股盈餘(附註(六)之31)	\$ 0.57		\$ 0.47		\$ 1.73		\$ 1.16	

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：

經理人：

會計主管：

春源鋼鐵工業股份有限公司及子公司  
合併權益盈餘表

民國114年及至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目	透過其他綜合損益按公允價值衡	國外營運機構財益按公允價值衡	務報表換算之兌量之金融資產未歸屬於母公司業	主權益總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換差額							
民國113年1月1日餘額	\$ 6,476,554	\$ 177,636	\$ 1,901,157	\$ 1,324,287	\$ 2,087,507	(\$ 270,780)	\$ 11,692,094	\$ 368,624	\$ 12,060,718	-	-	-	-
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	86,596	-	( 86,596)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	( 647,655)	-	-	( 647,655)	-	( 647,655)	-	-	-
民國113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	( 754,123)	-	-	-	-	-	754,123	10,858	764,981
民國113年1月1日至9月30日其他	-	-	-	-	-	96,296	59,693	155,989	4,470	160,459	-	-	-
綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國113年9月30日餘額	\$ 6,476,554	\$ 177,636	\$ 1,987,753	\$ 1,324,287	\$ 2,107,379	(\$ 174,484)	\$ 55,426	\$ 11,954,561	\$ 382,116	\$ 12,336,667	-	-	-
民國114年1月1日餘額	\$ 6,476,554	\$ 177,964	\$ 1,987,753	\$ 1,324,287	\$ 2,448,434	(\$ 201,254)	\$ 50,379	\$ 12,264,117	\$ 383,820	\$ 12,647,937	-	-	-
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	109,518	-	( 109,518)	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	( 841,952)	-	-	( 841,952)	-	( 841,952)	-	-	-
民國114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	( 1,124,630)	-	-	-	-	-	1,124,630	12,419	1,137,049
民國114年1月1日至9月30日其他	-	-	-	-	-	( 116,745)	( 101,218)	( 217,953)	11,766	( 206,197)	-	-	-
綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國114年9月30日餘額	\$ 6,476,554	\$ 177,964	\$ 2,097,271	\$ 1,324,287	\$ 2,621,594	(\$ 317,999)	\$ 50,839	\$ 12,328,832	\$ 364,803	\$ 12,693,635	-	-	-

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：  
董 壯 民

司理人：  
錫 蔡 儀

會計主管：

董 壯 民

## 春源鋼鐵工業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：新台幣仟元

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,399,346	\$ 970,036
<b>調整項目</b>		
<b>收益費損項目</b>		
折舊費用	224,010	219,829
攤銷費用	16,839	13,360
預期信用減損損失(利益)數	(2,002)	3,313
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	3,188	(23,379)
利息費用	88,224	68,449
利息收入	(7,764)	(8,289)
股利收入	(28,298)	(20,553)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(67,166)	(49,731)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,088)	(2,949)
<b>收益費損項目合計</b>	<b>225,943</b>	<b>200,050</b>
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動</b>		
合約資產(增加)減少	(734,742)	(351,386)
應收票據(增加)減少	119,815	86,372
應收票據一關係人(增加)減少	-	28,715
應收帳款(增加)減少	258,338	(483,413)
應收帳款一關係人(增加)減少	(12,588)	41,876
其他應收款(增加)減少	(6,055)	4,086
其他應收款一關係人(增加)減少	(4,287)	2,225
存貨(增加)減少	(186,137)	(599,560)
預付款項(增加)減少	73,442	(41,214)
其他流動資產(增加)減少	3,716	4,753
淨確定福利資產(增加)減少	(4,758)	-
其他營業資產(增加)減少	(10,430)	(18,199)
<b>與營業活動相關之資產之淨變動合計</b>	<b>(503,686)</b>	<b>(1,325,745)</b>
<b>與營業活動相關之負債之淨變動</b>		
合約負債增加(減少)	437,242	595,880
應付票據增加(減少)	45,507	(187,710)
應付票據一關係人增加(減少)	5,807	9,204
應付帳款增加(減少)	241,245	496,034
應付帳款一關係人增加(減少)	(31,716)	(24,528)
其他應付款增加(減少)	400	12,580
負債準備增加(減少)	4,779	72
預收款項增加(減少)	21,139	15,479
其他流動負債增加(減少)	(301)	8,182
<b>與營業活動相關之負債之淨變動合計</b>	<b>724,102</b>	<b>925,193</b>
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	<b>220,416</b>	<b>(400,552)</b>
<b>調整項目合計</b>	<b>446,359</b>	<b>(200,502)</b>

(接次頁)

(承前頁)

項 目	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營運產生之現金流入(流出)	\$ 1,845,705	\$ 769,534
收取之利息	7,543	8,305
收取之股利	62,926	60,560
支付之利息	( 88,055)	( 69,447)
退還(支付)之所得稅	( 302,662)	( 155,343)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,525,457	613,609
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 250,340)	-
取得不動產、廠房及設備	( 237,807)	( 352,643)
處分不動產、廠房及設備	5,783	5,867
存出保證金增加	( 570)	( 1,646)
其他金融資產增加	( 89,179)	( 24,175)
預付設備款增加	( 453,118)	( 29,319)
投資活動之淨現金流入(流出)	( 1,025,231)	( 401,916)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	633,947	( 397,034)
應付短期票券增加(減少)	( 308,861)	349,997
舉借長期借款	552,770	781,280
償還長期借款	( 240,525)	( 415,725)
存入保證金增加(減少)	1,555	( 3,526)
租賃本金償還	( 14,563)	( 12,767)
發放現金股利	( 841,952)	( 647,655)
非控制權益變動	( 43,202)	( 1,836)
籌資活動之淨現金流入(流出)	( 260,831)	( 347,266)
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 85,502)	82,436
本期現金及約當現金增加(減少)數	153,893	( 53,137)
期初現金及約當現金餘額	528,727	460,539
期末現金及約當現金餘額	\$ 682,620	\$ 407,402

(後附之附註係本合併財務報告之一部分)

董事長：

蔡錫儀

經理人：

洪士良

會計主管：

陳志鴻

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
民國114年及113年1月1日至9月30日  
(金額除特別註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

**(一)公司沿革**

春源鋼鐵工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於55年1月7日奉准設立，原設立資本額為3,000,000元，經歷次增資後，目前資本額為6,476,553,900元，分為647,655,390股，記名式普通股，每股面額10元，主要營業項目為鋼板、矽鋼片、貨櫃部材、特殊鋼材、H型鋼之製造、加工與買賣及承建鋼結構工程等。本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註(四)之3之(2)之說明。本公司股票自78年12月起在台灣證券交易所上市買賣。  
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**

本合併財務報告已於114年11月6日經董事會通過發佈。

**(三)新發布及修訂準則及解釋之適用**

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：  
下表彙列金管會認可之114年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

**IAS 21之修正「缺乏可兌換性」**

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

2. 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之115年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS9 及 IFRS7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	2026 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」2026 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9— 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

(1) IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容

- A. 艋清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與 ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具及合約連結工具。
- B. 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- C. 艋清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
  - (A) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
  - (B) 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
  - (C) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- D. 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

(2) IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

- A. 艋清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，

則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

- (A) 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- (B) 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和
- (C) 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

B. 理清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

(3) IFRS 17「保險合約」

IFRS 17「保險合約」代 IFRS 4並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。IFRS 17要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。

若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

(4) IFRS 17「保險合約」之修正

此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服

務之合約服務邊際、所持有之再保險合約-損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。

(5) IFRS 17之修正「初次適用 IFRS 17及 IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用 IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用 IFRS 9時將如何分類，分類該等金融資產。已適用 IFRS 9或將同時初次適用 IFRS 9及 IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

(6) IFRS之年度改善-第 11 冊

A. 首次採用者之避險會計(IFRS 1 之修正)

修正 IFRS 1. B5 及 B6 之文字，使其與 IFRS 9 一致，並新增交互索引以增進 IFRS 之可取得性及可瞭解性。

B. 除列利益或損失(IFRS 7 之修正)

修正 IFRS 7. B38 ，以更新過時的交叉引用。

C. 簡介（隨附於 IFRS 7 之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG1 ，新增一項聲明，釐清該指引並未說明 IFRS 7 中的所有要求。

D. 信用風險之揭露（隨附於 IFRS 7 之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG20B ，以簡化其文字。

E. 公允價值與交易價格間遞延差額之揭露（隨附於 IFRS 7 之施行指引之修正）

修正 IFRS 7. IG14 ，以提高其與 IFRS 7.28 的一致性。

F. 租賃負債之除列 (IFRS 9 之修正)

修正 IFRS 9-2.1(b) (ii)，新增對該準則第 3.3.3 段的交叉索引，以解決承租人適用準則中除列規定時可能出現的混淆。

G. 交易價格 (IFRS 9 之修正)

修正 IFRS 9- 5.1.3 和附錄 A ，以釐清準則中「交易價格」用語的使用。

H. 實質代理人之判斷 (IFRS 10 之修正)

修正 IFRS 10. B73 及 B74 之文字，以消除實務上判斷實質代理人時運用準則規定之不一致。

I. 成本法 (IFRS 7 之修正)

以「按成本」取代「成本法」之用語。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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」	待 IASB 決定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(1) IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

此修正解決了現行 IFRS 10 及 IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- A. 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- B. 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

(2) IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」取代 IAS 1 並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(3) IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

截至本財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### (四) 重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與 113 年度合併財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地使用。

##### 1. 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金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同 113 年度合併財務報告閱讀。

## 2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生金融工具)。
  - B. 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
- (2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

## 3. 合併基礎

(1) 合併財務報告編製原則：

- A. 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- B. 本集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- C. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- D. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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列於權益。
- E. 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(2) 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	持股或出資比例		
			114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
春源鋼鐵工業股份有限公司	新加坡春宇投資企業私人有限公司 (新加坡春宇公司)	對各種事業之投資	100.00%	100.00%	100.00%
新加坡春宇投資企業私人有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司(深圳宏源公司)	生產矽鋼捲衝製之變壓器零件及轉子、定子	66.75%	66.75%	66.75%
	深圳春源鋼鐵工業有限公司(深圳春源公司)	生產經營鍍鋅板、塗層板、鋁板及其他金屬板	78.56%	78.56%	78.56%
	維京春源投資股份有限公司(維京春源公司)	對各種事業之投資	100.00%	100.00%	100.00%
維京春源投資股份有限公司	上海華藤金屬加工有限公司(上海華藤公司)	生產矽鋼捲衝製之變壓器零件及轉子、定子、家電機殼、辦公傢俱及自行車用鋼板之加工、銷售	80.59%	80.59%	80.59%
	青島春源精密機電有限公司(青島春源公司)	新型機電文件、精沖模及其他相關金屬製品生產	95.00%	95.00%	95.00%
	深圳春源鋼鐵工業有限公司(深圳春源公司)	生產經營鍍鋅板、塗層板、鋁板及其他金屬板	9.41%	9.41%	9.41%
深圳春源鋼鐵工業有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司(深圳宏源公司)	生產矽鋼捲衝製之變壓器零件及轉子、定子	22.13%	22.13%	22.13%

- A. 合併子公司增減情形：無。
- B. 未列入合併財務報表之子公司：無。
- C. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- D. 重大限制：114年及113年9月30日現金及銀行存款分別有381,877仟元及246,412仟元存在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。
- E. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- F. 具重大非控制權益之子公司資訊：本集團經評估子公司之非控制權益非屬重大。

#### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

## 5. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

### (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本集團編制合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與113年度合併報告之附註(五)一致。

### (六)重要會計項目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
現金及零用金	\$ 2,415	\$ 2,471	\$ 2,420
支票存款	70,442	198,651	104,320
活期存款	590,530	321,712	248,568
定期存款	19,233	5,893	52,094
合 計	\$ 682,620	\$ 528,727	\$ 407,402

- (1) 本集團往來之金融機構信用良好且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- (2) 本集團未有將現金及約當現金提供擔保及質押之情形。

#### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市(櫃)股票	\$ 117,535	\$ 120,724	\$ 118,888

- (1) 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
- (2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

#### 3. 避險之金融資產-流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
避險之衍生金融資產-流動			
遠期外匯合約-公允價值避險	\$ 939	\$ -	\$ 2,266

- (1) 採用避險會計之目的係為減少被避險項目與避險工具會計處理不一致之影響。本集團為規避未認列確定承諾之採購合約暴露於匯率波動之影響，承作遠期預購澳幣契約按1:1之避險比例將匯率控制在本集團可承受之範圍。

(2) 本集團採用避險會計之交易資訊如下：

A. 114年9月30日：

避險工具	名目金額(元)	114年9月30日		114年1月至9月		因避險無效認列於 透過損益按公允價 值衡量之金融資產/ 負債評價損益
		資產 帳面金額	負債 帳面金額	認列避險無效 性基礎之公允 價值變動數	平均價格 或費率	
<b>公允價值避險：</b>						
匯率風險 遠匯交易	AUD 1,078,625	\$ 939	\$ -	\$ 939	19.154~19.440	\$ -
<b>被避險項目</b>						
	資產 帳面金額	資產帳面金 額因公允價 值避險調整 累計數	負債 帳面金額	負債帳面金 額因公允價 值避險 調整累計數	認列避險無效 性基礎之公允 價值變動數	因避險無效認列於 損益金額
<b>公允價值避險：</b>						
匯率風險 遠匯交易	\$ -	\$ -	\$ 939(註)	\$ 939	\$ -	\$ -

註：帳列其他流動負債。

B. 113年12月31日：無。

C. 113年9月30日：

避險工具	名目金額(元)	113年9月30日		113年1月至9月		因避險無效認列於 透過損益按公允價 值衡量之金融資產/ 負債評價損益
		資產 帳面金額	負債 帳面金額	認列避險無效 性基礎之公允 價值變動數	平均價格 或費率	
<b>公允價值避險：</b>						
匯率風險 遠匯交易	AUD 4,075,000	\$ 2,266	\$ -	\$ 2,266	20.444~21.551	\$ -
<b>被避險項目</b>						
	資產 帳面金額	資產帳面金 額因公允價 值避險調整 累計數	負債 帳面金額	負債帳面金 額因公允價 值避 險調整累計數	認列避險無效 性基礎之公允 價值變動數	因避險無效認列於 損益金額
<b>公允價值避險：</b>						
匯率風險 遠匯交易	\$ -	\$ -	\$ 2,266(註)	\$ 2,266	\$ -	\$ -

註：帳列其他流動負債。

#### 4. 應收票據淨額

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<b>按攤銷後成本衡量</b>			
應收票據	\$ 865,614	\$ 985,428	\$ 898,107
減：備抵損失	( 6,865 )	( 7,409 )	( 6,672 )
應收票據淨額	\$ 858,749	\$ 978,019	\$ 891,435

- (1) 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團無應收票據提供質押。
- (2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註(六)之5說明。

### 5. 應收帳款淨額

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<b>按攤銷後成本衡量</b>			
應收帳款	\$ 2,326,991	\$ 2,267,388	\$ 2,540,272
應收工程款	1,541,866	1,859,807	1,535,171
應收帳款-關係人	-	2,636	1,265
應收工程款-關係人	15,224	-	28,572
減：備抵損失	( 33,136)	( 34,786)	( 35,192)
應收帳款淨額	<u>\$ 3,850,945</u>	<u>\$ 4,095,045</u>	<u>\$ 4,070,088</u>

- (1) 本集團對商品銷售之應收帳款平均授信期間為90天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (2) 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。
- (3) A. 本集團之應收帳款係按攤銷後成本衡量。  
 B. 本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本集團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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- 本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(含催收款)之備抵損失(含關係人)如下：

114 年 9 月 30 日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)		攤銷後成本
			間 預期 信用 損失	攤 銷 後 成 本	
未逾期	0%-1%	\$4,749,695	\$ 40,001	\$ 4,709,694	
逾期 1~30 天(註)	0%-1%	-	-	-	
逾期 31~180 天(註)	0%-1%	-	-	-	
逾期 181~365 天(註)	100%	8,216	8,216	-	
		<u>\$4,757,911</u>	<u>\$ 48,217</u>	<u>\$ 4,709,694</u>	

113 年 12 月 31 日	預期信用 損失率		總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)		攤銷後成本
	未逾期	逾期 1~30 天(註)		逾期 31~180 天(註)	逾期 181~365 天(註)	
未逾期	0%-1%		\$ 5,115,259	\$ 42,195		\$ 5,073,064
逾期 1~30 天(註)	0%-1%		—	—		—
逾期 31~180 天(註)	0%-1%		—	—		—
逾期 181~365 天(註)	100%		8,265	8,265		—
			<u>\$ 5,123,524</u>	<u>\$ 50,460</u>		<u>\$ 5,073,064</u>

113 年 9 月 30 日	預期信用 損失率		總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)		攤銷後成本
	未逾期	逾期 1~30 天(註)		逾期 31~180 天(註)	逾期 181~365 天(註)	
未逾期	0%-1%		\$ 5,003,387	\$ 41,864		\$ 4,961,523
逾期 1~30 天(註)	0%-1%		—	—		—
逾期 31~180 天(註)	0%-1%		—	—		—
逾期 181~365 天(註)	100%		37,434	37,434		—
			<u>\$ 5,040,821</u>	<u>\$ 79,298</u>		<u>\$ 4,961,523</u>

註：係公司實際帳齡分析表列示。

本集團上述各帳齡區間之預期信用損失率(排除異常款項應100%提列)，未逾期及逾期180天內為0%~1%；逾期181~365天為100%。

#### C. 應收票據及帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 50,460	\$ 74,619
加：減損損失提列	—	3,313
減：減損損失迴轉	( 2,002 )	—
減：除列	—	—
減：無法收回而沖銷	—	—
外幣兌換差額之影響	( 241 )	1,366
期末餘額	\$ 48,217	\$ 79,298

本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

#### D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

### 6. 存貨及銷貨成本

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 660,739	\$ 788,792	\$ 788,367
在 製 品	119,142	77,430	67,325
原 料	3,711,780	3,386,790	3,372,166
物 料	11,210	11,210	12,442
在途存貨	43,496	94,323	75,521
合 計	\$ 4,546,367	\$ 4,358,545	\$ 4,315,821

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 3,024,889	\$ 3,316,734
工程成本	2,531,632	2,377,648
加工成本	29,884	27,900
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	( 8,460 )	( 10,738 )
出售下腳收入	( 50,325 )	( 88,591 )
營業成本合計	\$ 5,527,620	\$ 5,622,953

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 9,337,134	\$ 9,843,839
工程成本	6,923,926	6,483,739
加工成本	85,652	82,504
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	8,695	( 9,263 )
出售下腳收入	( 206,038 )	( 289,198 )
營業成本合計	\$ 16,149,369	\$ 16,111,621

(2) 本集團114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月將存貨沖減至淨變現價值及因調漲部份產品價格及消化部份庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失及(回升利益)分別為(8,460)仟元、(10,738)仟元與8,695仟元、(9,263)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

## 7. 其他金融資產-流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
三個月以上之定期存款	\$ 331,234	\$ 245,283	\$ 245,765
受限制定期存款	45,106	41,878	7,695
法院假扣押及假處分提存金	970	970	970
合 計	\$ 377,310	\$ 288,131	\$ 254,430

- (1) 用途受限制之設質定存單及應收法院假扣押及假處分提存金，請詳附註(八)之說明。
- (2) 本集團持有之原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款因不符合約當現金之定義，故分類至其他金融資產-流動項下，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款市場利率區間分別為1.55%~2.00%、1.565%~2.20%及1.565%~2.20%。

8. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
國內投資			
上市(櫃)及興櫃股票			
公信電子股份有限公司	\$ 87	\$ 122	\$ 130
全球傳動科技股份有限公司	4,105	6,150	4,365
中宇環保工程股份有限公司	164,492	182,736	184,829
新鉅科技股份有限公司	1,443	1,264	1,193
小計	<u>170,127</u>	<u>190,272</u>	<u>190,517</u>
未上市(櫃)股票			
和貿國際股份有限公司	5,165	5,226	5,369
春原營造股份有限公司特別股 (112年9月購入)	305,421	262,421	325,268
春原營造股份有限公司特別股 (114年6月購入)	262,802	-	-
鑫尚揚投資股份有限公司	82,159	88,316	65,305
小計	<u>655,547</u>	<u>355,963</u>	<u>395,942</u>
國外投資			
未上市(櫃)股票			
CHINA STEEL AND NIPPON STEEL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	195,740	327,506	291,997
深圳綜貿國際貿易有限公司	2,647	1,198	1,530
小計	<u>198,387</u>	<u>328,704</u>	<u>293,527</u>
合計	<u>\$ 1,024,061</u>	<u>\$ 874,939</u>	<u>\$ 879,986</u>

- (1) 本集團依中長期策略目的投資上述股票投資，並預期透過長期投資獲利。本集團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。
- (2) 本集團於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供質押之情況。
- (3) 相關信用風險管理及詳估方式請詳附註(十二)。

9. 採用權益法之投資

被投資公司	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 707,553</u>	<u>\$ 675,015</u>	<u>\$ 633,195</u>

(1) 關聯企業：

A. 本集團享有個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

享有之份額	114年7月至9月	113年7月至9月
本期淨利(損)	\$ 14,721	\$ 21,774
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 14,721	\$ 21,774

享有之份額	114年1月至9月	113年1月至9月
本期淨利(損)	\$ 67,166	\$ 49,731
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 67,166	\$ 49,731

B. 採用權益法之投資及本集團對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

C. 本集團持有之採用權益法之投資未有提供擔保、質押之情事。

## 10. 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	\$ 5,713,252	\$ 5,630,182	\$ 5,608,918
營業租賃出租	343,424	346,491	347,564
合計	\$ 6,056,676	\$ 5,976,673	\$ 5,956,482

(1) 有關利息資本化金額，請詳附註(六)之27。

(2) 本集團於114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日經評估並無任何減損跡象。

(3) 本集團未將不動產、廠房及設備提供擔保。

### 自用

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地(註)	\$ 2,794,846	\$ 2,794,956	\$ 2,794,911
房屋及建築	2,478,429	2,497,649	2,502,605
機器設備	4,883,918	4,942,078	4,953,059
其他設備	682,165	654,929	654,705
未完工程及待驗設備	1,320,296	1,136,137	1,062,278
成本合計	12,159,654	12,025,749	11,967,558
減：累計折舊	( 6,435,377)	( 6,384,542)	( 6,347,615)
累計減損	( 11,025)	( 11,025)	( 11,025)
合計	\$ 5,713,252	\$ 5,630,182	\$ 5,608,918

註：含土地改良物。

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	未完工程及 合 計
成 本						
114. 1. 1 餘額	\$ 2,794,956	\$ 2,497,649	\$ 4,942,078	\$ 654,929	\$ 1,136,137	\$ 12,025,749
增 添	-	215	10,397	22,042	205,153	237,807
處 分	( 110)	( 1,788)	( 49,332)	( 20,625)	-	( 71,855)
重 分 類	-	12,248	53,907	28,186	( 20,994)	73,347
外幣兌換差額之影響	- ( 29,895)	( 73,132)	( 2,367)	-	( 105,394)	
114. 9. 30 餘額	<u>\$ 2,794,846</u>	<u>\$ 2,478,429</u>	<u>\$ 4,883,918</u>	<u>\$ 682,165</u>	<u>\$ 1,320,296</u>	<u>\$ 12,159,654</u>

累計折舊及減損

114. 1. 1 餘額	\$ 24,258	\$ 1,914,756	\$ 3,930,986	\$ 525,567	\$ -	\$ 6,395,567
折舊費用	4	46,697	133,921	24,958	-	205,580
處 分	- ( 1,785)	( 44,793)	( 20,581)	-	( 67,159)	
外幣兌換差額之影響	( 2) ( 25,762)	( 60,083)	( 1,739)	-	( 87,586)	
114. 9. 30 餘額	<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 1,933,906</u>	<u>\$ 3,960,031</u>	<u>\$ 528,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,446,402</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備	未完工程及 合 計
成 本						
113. 1. 1 餘額	\$ 2,794,911	\$ 2,470,454	\$ 4,822,025	\$ 610,287	\$ 830,684	\$ 11,528,361
增 添	-	-	12,423	17,663	322,557	352,643
處 分	- ( 586)	( 90,986)	( 17,274)	-	( 108,846)	
重 分 類	-	7,092	145,963	42,221	( 90,963)	104,313
外幣兌換差額之影響	-	25,645	63,634	1,808	-	91,087
113. 9. 30 餘額	<u>\$ 2,794,911</u>	<u>\$ 2,502,605</u>	<u>\$ 4,953,059</u>	<u>\$ 654,705</u>	<u>\$ 1,062,278</u>	<u>\$ 11,967,558</u>

累計折舊及減損

113. 1. 1 餘額	\$ 24,246	\$ 1,836,568	\$ 3,810,306	\$ 516,335	\$ -	\$ 6,187,455
折舊費用	8	47,584	134,468	20,757	-	202,817
處 分	- ( 584)	( 88,118)	( 17,226)	-	( 105,928)	
外幣兌換差額之影響	-	21,661	51,150	1,485	-	74,296
113. 9. 30 餘額	<u>\$ 24,254</u>	<u>\$ 1,905,229</u>	<u>\$ 3,907,806</u>	<u>\$ 521,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,358,640</u>

**營業租賃出租**

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 306,034	\$ 306,034	\$ 306,034
房屋及建築	379,456	379,456	379,456
機器設備	95,342	95,342	95,342
成本合計	780,832	780,832	780,832
減：累計折舊	( 437,408)	( 434,341)	( 433,268)
合 计	<u>\$ 343,424</u>	<u>\$ 346,491</u>	<u>\$ 347,564</u>

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 备	合 計
114. 1. 1 餘額	\$ 306, 034	\$ 379, 456	\$ 95, 342	\$ 780, 832
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
來自自用資產	-	-	-	-
114. 9. 30 餘額	<u>\$ 306, 034</u>	<u>\$ 379, 456</u>	<u>\$ 95, 342</u>	<u>\$ 780, 832</u>

累計折舊及減損

114. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 346, 128	\$ 88, 213	\$ 434, 341
折舊費用	-	2, 437	630	3, 067
處 分	-	-	-	-
來自自用資產	-	-	-	-
114. 9. 30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348, 565</u>	<u>\$ 88, 843</u>	<u>\$ 437, 408</u>

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 备	合 計
113. 1. 1 餘額	\$ 306, 034	\$ 379, 456	\$ 95, 342	\$ 780, 832
增 添	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
來自自用資產	-	-	-	-
113. 9. 30 餘額	<u>\$ 306, 034</u>	<u>\$ 379, 456</u>	<u>\$ 95, 342</u>	<u>\$ 780, 832</u>

累計折舊及減損

113. 1. 1 餘額	\$ -	\$ 342, 429	\$ 87, 371	\$ 429, 800
折舊費用	-	2, 837	631	3, 468
來自自用資產	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-
113. 9. 30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345, 266</u>	<u>\$ 88, 002</u>	<u>\$ 433, 268</u>

本集團以營業租賃出租土地、辦公室及廠房，租賃期間為1~3年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之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	\$ 54, 828	\$ 54, 349	\$ 54, 827
第 2 年	26, 775	53, 551	53, 551
第 3 年	-	13, 388	26, 775
合 計	<u>\$ 81, 603</u>	<u>\$ 121, 288</u>	<u>\$ 135, 153</u>

截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團以營業租賃出租之資產市值仍高於淨帳面金額，並無減損。

## 11. 租賃協議

### (1) 使用權資產

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	\$ 46,945	\$ 48,923	\$ 49,418
房屋及建築	57,311	42,333	39,685
運輸設備	857	3,553	3,553
成本合計	105,113	94,809	92,656
減：累計折舊	( 26,517)	( 44,876)	( 40,677)
累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$ 78,596</u>	<u>\$ 49,933</u>	<u>\$ 51,979</u>

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
114.1.1 餘額	\$ 48,923	\$ 42,333	\$ 3,553	\$ 94,809
本期增加	-	45,009	857	45,866
本期減少	-	( 30,031)	( 3,553)	( 33,584)
匯率影響數	( 1,978)	-	-	( 1,978)
114.9.30 餘額	<u>\$ 46,945</u>	<u>\$ 57,311</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 105,113</u>

累計折舊及減損				
114.1.1 餘額	\$ 11,882	\$ 30,201	\$ 2,793	\$ 44,876
折舊費用	1,593	12,987	783	15,363
本期除列	-	( 29,730)	( 3,553)	( 33,283)
匯率影響數	( 439)	-	-	( 439)
114.9.30 餘額	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ 13,458</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 26,517</u>

成 本	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
113.1.1 餘額	\$ 47,373	\$ 36,103	\$ 3,553	\$ 87,029
本期增加	341	8,059	-	8,400
本期減少	-	( 4,477)	-	( 4,477)
匯率影響數	1,704	-	-	1,704
113.9.30 餘額	<u>\$ 49,418</u>	<u>\$ 39,685</u>	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 92,656</u>

累計折舊及減損				
113.1.1 餘額	\$ 9,502	\$ 20,166	\$ 1,609	\$ 31,277
折舊費用	1,608	11,048	888	13,544
本期除列	-	( 4,477)	-	( 4,477)
匯率影響數	333	-	-	333
113.9.30 餘額	<u>\$ 11,443</u>	<u>\$ 26,737</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 40,677</u>

(2) 租賃負債

項 目	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	\$ 15,000	\$ 11,726	\$ 12,440
非 流 動	\$ 31,680	\$ 3,819	\$ 4,446

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	0.78%	0.78%	0.78%
房屋及建築	0.78%	0.78%	0.78%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本集團承租若干土地、建築物作為營業所使用，租賃期間為1~8.5年，本集團已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，經評估使用權資產並無任何減損跡象。

(4) 其他租賃資訊

- A. 本集團以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註(六)之10「不動產、廠房及設備」。
- B. 本集團114年及113年7月至9月及1月至9月承租相關資訊如下：

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
短期租賃費用	\$ 359	\$ 1,195
低價值資產租賃費用	\$ 406	\$ 385
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 6,256	\$ 5,745

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
短期租賃費用	\$ 1,888	\$ 2,827
低價值資產租賃費用	\$ 1,224	\$ 1,166
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額(註)	\$ 17,807	\$ 16,882

註：係包括本期租賃負債本金及利息支付數。

- C. 本集團114年及113年7月至9月及1月至9月選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 12. 長期應收票據及款項

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
催收款	\$ 8,216	\$ 8,265	\$ 37,434
減：備抵呆帳	( 8,216 )	( 8,265 )	( 37,434 )
淨額	\$ -	\$ -	\$ -

- (1) 有關長期應收票據及款項備抵損失之相關揭露請詳附註(六)之5。  
 (2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)。

## 13. 短期借款

借款性質	114 年 9 月 30 日	
	金額	利率
信用借款	\$ 3,837,873	1.730%~2.810%
購料借款	496,479	1.825%~5.5814%
合計	\$ 4,334,352	

  

借款性質	113 年 12 月 31 日	
	金額	利率
信用借款	\$ 3,254,557	1.814%~1.99%
購料借款	445,848	1.90%~6.501%
合計	\$ 3,700,405	

  

借款性質	113 年 9 月 30 日	
	金額	利率
信用借款	\$ 3,023,589	1.81%~3.05%
購料借款	574,236	1.81%~6.575%
合計	\$ 3,597,825	

對於短期借款，本集團並未提供金融資產、廠房及設備作為借款之擔保，另已開立保證票據作為擔保情形，請參閱附註(九)說明。

## 14. 應付短期票券

項目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 193,000	\$ 502,000	\$ 750,000
減：未攤銷折價	( 8 )	( 147 )	( 20 )
淨額	\$ 192,992	\$ 501,853	\$ 749,980
利率區間	1.55%~1.63%	1.66%~1.79%	1.60%~1.65%

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾，請參閱附註(九)說明。

## 15. 避險之金融負債—流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
避險之衍生金融負債—流動			
遠期外匯合約—公允價值避險	\$ -	\$ 11,375	\$ -

(1) 採用避險會計之目的係為減少被避險項目與避險工具會計處理不一致之影響。本集團為規避未認列確定承諾之採購合約暴露於匯率波動之影響，承作遠期預購澳幣契約按1:1之避險比例將匯率控制在本集團可承受之範圍。

(2) 本集團採用避險會計之交易資訊如下：

A. 114年9月30日：無。

B. 113年12月31日

避險工具	名目金額(元)	113 年 12 月 31 日			113 年度	
		資產帳面金額	負債帳面金額	認列避險無效性基礎之公允價值變動數	平均價格或費率	因避險無效認列於透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價損益
<b>公允價值避險：</b>						
匯率風險 遠匯交易	AUD18,936,250	\$ -	\$ 11,375	(\$ 11,375)	\$20.483~20.99	\$ -

被避險項目	資產帳面金額	資產帳面金額因公允價值避險調整累計數	負債帳面金額	負債帳面金額因公允價值避險調整累計數	認列避險無效性基礎之公允價值變動數		因避險無效認列於損益金額
					負債帳面金額	認列避險無效性基礎之公允價值變動數	
<b>公允價值避險：</b>							
匯率風險 遠匯交易	\$11,375(註)	\$ 11,375	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：帳列其他流動資產。

C. 113年9月30日：無。

## 16. 負債準備—流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 41,620	\$ 36,841	\$ 37,644

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 36,841	\$ 37,572
本期認列	41,240	37,609
本期沖轉	( 36,354)	( 37,624)
匯率影響數	( 107)	87
9 月 30 日餘額	\$ 41,620	\$ 37,644

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

17. 長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行無擔保借款	\$ 1,261,020	\$ 948,775	\$ 921,805
減：一年內到期	( 56,020)	( 240,525)	( 112,425)
長期借款	\$ 1,205,000	\$ 708,250	\$ 809,380
利率區間	0.964%~1.885%	1.375%~2.036%	1.375%~1.991%

對於長期借款，本集團並未提供金融資產、廠房及設備作為借款之擔保，另已開立保證票據作為擔保情形，請參閱附註(九)說明。

18. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，本公司及在就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本集團於114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為8,520仟元及7,806仟元與24,953仟元、23,067仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本集團於114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為1,677仟元、814仟元與4,942仟元、2,366仟元，上述係採用113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- B. 本集團於113年及112年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於114年及113年9月30日止已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債金額均為0仟元。

19. 普通股股本

(1) 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	114 年 1 月 至 9 月	
	股數(仟股)	金 銀
1 月 1 日 餘額	647,655	\$ 6,476,554
現金增資	-	-
9 月 30 日 餘額	647,655	\$ 6,476,554

項 目	113 年 1 月 至 9 月	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日 餘額	647,655	\$ 6,476,554
現金增資	-	-
9 月 30 日 餘額	647,655	\$ 6,476,554

(2) 截至114年及113年1月至9月止，本公司額定資本額為7,000,000仟元，皆分為700,000仟股。

#### 20. 資本公積

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
合併溢額	\$ 148,853	\$ 148,853	\$ 148,853
長期投資	15,627	15,627	15,627
其 他	13,484	13,484	13,156
合 計	\$ 177,964	\$ 177,964	\$ 177,636

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 21. 保留盈餘及股利政策

(1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積及就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，再扣除各項應提列數額後，如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利；若全數以現金發放時，董事會得以特別決議方式為之，並報告股東會。

#### (2) 股利政策

本公司產業發展成熟、獲利穩定、財務結構健全，多年來致力於多角化高附加價值鋼鐵產品與高科技產業之投資，以擴大經營基礎。董事會擬訂盈餘分配案時，將考慮公司財務結構、股東權益、兼顧股利之穩定性，除有資金需求外，每年度實際分配之盈餘佔不包括前期之可分配盈餘百分之五十以上，其中現金股利部份不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

(3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 特別盈餘公積

- A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- B. 本公司依110年3月31日金管證發字第1090150022號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	1,324,287	1,324,287	1,324,287
合 計	<u>\$ 1,324,287</u>	<u>\$ 1,324,287</u>	<u>\$ 1,324,287</u>

(5) 本公司於114年及113年3月經董事會決議之113年及112年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 109,518	\$ 86,596		
普通股現金股利	841,952	647,655	\$ 1.30	\$ 1.00
合 計	<u>\$ 951,470</u>	<u>\$ 734,251</u>		

有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(6) 深圳春源公司

公司章程第46條規定：

「合營公司從繳納所得稅後的利潤中提取儲備基金，企業發展基金和職工獎勵及福利基金等。提取比例由董事會根據公司經營情況討論決定，但其總數最高不得多於稅後利潤的百分之十五，且儲備基金提撥不得低於稅後利潤的百分之十。」

(註)：儲備基金，於中華民國台灣稱為法定盈餘公積。

(7) 上海華藤公司、深圳宏源公司及青島春源公司：

公司按照規定繳納所得稅後的利潤，應提取儲備基金和職工獎勵及福利基金，提取比例由董事會根據實際情況決定，儲備基金主要用於墊補公司虧損，提取比例一般應不低於稅後利潤的百分之十。

22. 其他權益

項 目	之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
114. 1. 1 餘額	(\$ 201,254)	\$ 50,379	(\$ 150,875)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額-母公司	( 116,745)	-	( 116,745)
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	-	( 101,218)	( 101,218)
114. 9. 30 餘額	<u>(\$ 317,999)</u>	<u>(\$ 50,839)</u>	<u>(\$ 368,838)</u>

項 目	之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
113. 1. 1 餘額	(\$ 270,780)	(\$ 4,267)	(\$ 275,047)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額-母公司	96,296	-	96,296
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	-	59,693	59,693
113. 9. 30 餘額	<u>(\$ 174,484)</u>	<u>\$ 55,426</u>	<u>(\$ 119,058)</u>

23. 非控制權益

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 383,820	\$ 368,624
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨(損)利	12,419	10,858
本年度其他綜合損益	11,766	4,470
非控制權益增加(減少)	( 43,202)	( 1,836)
期末餘額	<u>\$ 364,803</u>	<u>\$ 382,116</u>

24 營業收入

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 3,285,754	\$ 3,502,107
工程合約收入	2,913,595	2,671,687
客戶合約銷貨收入總額	<u>\$ 6,199,349</u>	<u>\$ 6,173,794</u>
項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 10,072,500	\$ 10,400,508
工程合約收入	8,087,235	7,200,942
客戶合約銷貨收入總額	<u>\$ 18,159,735</u>	<u>\$ 17,601,450</u>

(1) 銷貨收入

本集團商品銷貨收入來自銷售鋼鐵等相關產品，主要銷售予零售商，係照商業慣例，本集團接受商品退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，退貨率對本集團並無重大影響。

(2) 工程合約收入

本集團工程合約收入來自承建鋼結構之建造合約，本集團於資產負債表日參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。

(3) 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

114年7月至9月：

主要產品線及地理區域	鋼	鐵	營	建	合計
<u>主要地區市場</u>					
台 灣	\$ 2,194,724		\$ 2,913,595		\$ 5,108,319
亞 洲		1,091,030		-	1,091,030
合 計	<u>\$ 3,285,754</u>		<u>\$ 2,913,595</u>		<u>\$ 6,199,349</u>
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,285,754		\$ -		\$ 3,285,754
隨時間逐步滿足履約義務		-	2,913,595		2,913,595
合 計	<u>\$ 3,285,754</u>		<u>\$ 2,913,595</u>		<u>\$ 6,199,349</u>

114年1月至9月：

主要產品線及地理區域	鋼	鐵	營	建	合計
<u>主要地區市場</u>					
台 灣	\$ 6,712,505		\$ 8,087,235		\$ 14,799,740
亞 洲		3,359,995		-	3,359,995
合 計	<u>\$ 10,072,500</u>		<u>\$ 8,087,235</u>		<u>\$ 18,159,735</u>
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足履約義務	\$ 10,072,500		\$ -		\$ 10,072,500
隨時間逐步滿足履約義務		-	8,087,235		8,087,235
合 計	<u>\$ 10,072,500</u>		<u>\$ 8,087,235</u>		<u>\$ 18,159,735</u>

113年7月至9月：

主要產品線及地理區域	鋼	鐵	營	建	合計
<u>主要地區市場</u>					
台 灣	\$ 2,292,177		\$ 2,671,687		\$ 4,963,864
亞 洲		1,209,930		-	1,209,930
合 計	<u>\$ 3,502,107</u>		<u>\$ 2,671,687</u>		<u>\$ 6,173,794</u>
<u>收入認列時點</u>					
於某一時點滿足履約義務	\$ 3,502,107		\$ -		\$ 3,502,107
隨時間逐步滿足履約義務		-	2,671,687		2,671,687
合 計	<u>\$ 3,502,107</u>		<u>\$ 2,671,687</u>		<u>\$ 6,173,794</u>

113年1月至9月：

主要產品線及地理區域	鋼	鐵	營建	合計
<u>主要地區市場</u>				
台灣	\$ 6,928,045		\$ 7,200,942	\$ 14,128,987
亞洲	3,472,463		-	3,472,463
合計	<u>\$ 10,400,508</u>		<u>\$ 7,200,942</u>	<u>\$ 17,601,450</u>
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點滿足履約義務	\$ 10,400,508		\$ -	\$ 10,400,508
隨時間逐步滿足履約義務		-	7,200,942	7,200,942
合計	<u>\$ 10,400,508</u>		<u>\$ 7,200,942</u>	<u>\$ 17,601,450</u>

(4) 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收票據及帳款、合約資產及合約負債如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據(含關係人)	\$ 858,749	\$ 978,019	\$ 891,435
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 3,850,945</u>	<u>\$ 4,095,045</u>	<u>\$ 4,070,088</u>
合約資產—流動			
建造合約	\$ 4,663,144	\$ 3,928,402	\$ 3,860,382
合約負債—流動			
建造合約	\$ 2,102,086	\$ 1,664,844	\$ 1,319,010
商品銷貨	<u>\$ 30,367</u>	<u>\$ 9,228</u>	<u>\$ 22,170</u>

(5) 合約資產及合約負債之重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自完工程度衡量結果變動及滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
合約資產		
完工程度衡量結果變動	<u>(\$ 41,163)</u>	<u>(\$ 663,592)</u>
合約負債		
完工程度衡量結果變動	<u>\$ 243,647</u>	<u>\$ 224,640</u>
	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
合約資產		
完工程度衡量結果變動	<u>\$ 734,742</u>	<u>\$ 351,386</u>
合約負債		
完工程度衡量結果變動	<u>\$ 437,242</u>	<u>\$ 595,880</u>

(6) 期初合約負債本期認列收入

	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
商品銷貨	\$ -	\$ 15
	<hr/>	<hr/>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
商品銷貨	\$ 8,274	\$ 5,984
	<hr/>	<hr/>

(7) 尚未履行之客戶合約

本集團截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約及建造合約，預期存續期間未超過一年或一營業週期，預計將於未來一年或一營業週期內履行並認列為收入。

25. 其他收入

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
租金收入	\$ 13,962	\$ 13,953
股利收入	21,528	18,015
佣金收入	3,438	3,449
其他收入	8,444	20,132
合 計	<hr/> \$ 47,372	<hr/> \$ 55,549

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
租金收入	\$ 43,198	\$ 44,696
股利收入	28,298	20,553
佣金收入	9,398	14,013
其他收入	24,791	44,594
合 計	<hr/> \$ 105,685	<hr/> \$ 123,856

26. 其他利益及損失

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融淨利益(損失)	\$ 2,618	\$ 9,655
淨外幣兌換(損)益	( 1,347 )	20
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	613	973
其他(損失)利益	( 247 )	( 1,827 )
合 計	<hr/> \$ 1,637	<hr/> \$ 8,821

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
	(\$ 3,188)	\$ 23,379
透過損益按公允價值衡量之金融淨利益(損失)		
淨外幣兌換(損)益	1,594	(2,302)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,088	2,949
其他(損失)利益	(880)	(2,388)
合 計	(\$ 1,386)	\$ 21,638

## 27. 財務成本

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 33,978	\$ 31,341
租賃負債之利息	84	34
減：符合要件之資產資本化金額	(2,494)	(5,768)
財務成本	\$ 31,568	\$ 25,607

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 92,044	\$ 84,129
租賃負債之利息	132	122
減：符合要件之資產資本化金額	(3,952)	(15,802)
財務成本	\$ 88,224	\$ 68,449

## 28. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114 年 7 月至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
<b>員工福利費用</b>			
薪資費用	\$ 237,129	\$ 90,904	\$ 328,033
勞健保費用	39,644	12,110	51,754
退休金費用	7,930	2,267	10,197
董事酬金	-	4,714	4,714
其他員工福利費用	19,368	15,822	35,190
折舊費用	68,386	7,102	75,488
攤銷費用	2,842	3,331	6,173
合 計	\$ 375,299	\$ 136,250	\$ 511,549

114 年 1 月至 9 月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
<b>員工福利費用</b>			
薪資費用	\$ 702,266	\$ 323,789	\$ 1,026,055
勞健保費用	106,913	35,983	142,896
退休金費用	22,469	7,426	29,895
董事酬金	-	13,848	13,848
其他員工福利費用	56,737	47,458	104,195
折舊費用	202,770	21,240	224,010
攤銷費用	8,356	8,483	16,839
合計	\$ 1,099,511	\$ 458,227	\$ 1,557,738

113 年 7 月至 9 月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
<b>員工福利費用</b>			
薪資費用	\$ 220,696	\$ 114,665	\$ 335,361
勞健保費用	32,196	11,163	43,359
退休金費用	5,909	2,711	8,620
董事酬金	-	3,775	3,775
其他員工福利費用	18,490	14,877	33,367
折舊費用	68,092	7,205	75,297
攤銷費用	2,705	2,039	4,744
合計	\$ 348,088	\$ 156,435	\$ 504,523

113 年 1 月至 9 月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
<b>員工福利費用</b>			
薪資費用	\$ 648,260	\$ 331,345	\$ 979,605
勞健保費用	91,114	31,935	123,049
退休金費用	17,484	7,949	25,433
董事酬金	-	9,477	9,477
其他員工福利費用	54,487	40,843	95,330
折舊費用	199,082	20,747	219,829
攤銷費用	7,637	5,723	13,360
合計	\$ 1,018,064	\$ 448,019	\$ 1,466,083

(1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%及以1%為上限提撥員工酬勞及董監酬勞。114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月估列員工酬勞9,430仟元及7,547仟元與27,697仟元與18,954仟元及董事酬勞4,714仟元及3,775仟元與13,848仟元與9,477仟元，係分別按前述稅前利益之2%及1%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(2) 本公司於113年及112年董事會分別決議通過113年及112年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	113 年度		112 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 27,113	\$ 13,556	\$ 21,805	\$ 10,903
年度財務報告認列金額	27,113	13,556	21,805	10,903
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 本公司董事會通過決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 29. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 100,038	\$ 84,530
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當年度所得稅總額	100,038	84,530
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	8,901	(2,791)
遞延所得稅總額	8,901	(2,791)
所得稅費用	\$ 108,939	\$ 81,739

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 252,557	\$ 200,280
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	(13,687)	23
當年度所得稅總額	238,870	200,303
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	23,427	4,752
遞延所得稅總額	23,427	4,752
所得稅費用	\$ 262,297	\$ 205,055

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本集團於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至112年度。

### 30. 其他綜合損益

項 目	114 年 7 月至 9 月		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
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	(\$ 3,438)	\$ -	(\$ 3,438)
小 計	( 3,438)	-	( 3,438)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	101,397	-	101,397
小 計	101,397	-	101,397
認列於其他綜合損益	\$ 97,959	\$ -	\$ 97,959
 <b>113 年 7 月至 9 月</b>			
項 目	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
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	(\$ 52,516)	\$ -	(\$ 52,516)
小 計	( 52,516)	-	( 52,516)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60,732	-	60,732
小 計	60,732	-	60,732
認列於其他綜合損益	\$ 8,216	\$ -	\$ 8,216
 <b>114 年 1 月至 9 月</b>			
項 目	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
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	(\$ 101,218)	\$ -	(\$ 101,218)
小 計	( 101,218)	-	( 101,218)
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 104,979)	-	( 104,979)
小 計	( 104,979)	-	( 104,979)
認列於其他綜合損益	(\$ 206,197)	\$ -	(\$ 206,197)

項 目	113 年 1 月至 9 月		
	稅前金額	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
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	\$ 59,693	\$ -	\$ 59,693
小 計	59,693	-	59,693
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	100,766	-	100,766
小 計	100,766	-	100,766
認列於其他綜合損益	\$ 160,459	\$ -	\$ 160,459

### 31. 基本每股盈餘

	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
<b>A：基本每股盈餘：</b>		
本期淨利(A)	\$ 371,817	\$ 302,702
本期流通在外加權平均股數(仟股)	647,655	647,655
追溯調整後流通在外加權平均股數(仟股)(B)	647,655	647,655
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ 0.57	\$ 0.47
<b>B：稀釋每股盈餘：</b>		
本期淨利(C)	\$ 371,817	\$ 302,702
本期流通在外加權平均股數(仟股)	647,655	647,655
員工酬勞影響數(仟股)	376	467
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	648,031	648,122
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ 0.57	\$ 0.47
 <b>A：基本每股盈餘：</b>		
本期淨利(A)	\$ 1,124,630	\$ 754,123
本期流通在外加權平均股數(仟股)	647,655	647,655
追溯調整後流通在外加權平均股數(仟股)(B)	647,655	647,655
基本每股盈餘(稅後)(元)(A)/(B)	\$ 1.74	\$ 1.16
 <b>B：稀釋每股盈餘：</b>		
本期淨利(C)	\$ 1,124,630	\$ 754,123
本期流通在外加權平均股數(仟股)	647,655	647,655
員工酬勞影響數(仟股)	1,348	1,030
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	649,003	648,685
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ 1.73	\$ 1.16

若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。

### 32. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	114 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 其他非現金之變動	114 年 9 月 30 日
短期借款	\$ 3,700,405	\$ 633,947	\$ -	\$ 4,334,352
應付短期票券	501,853	( 308,853)	( 8)	192,992
長期借款(含一年內到期)	948,775	312,245	-	1,261,020
存入保證金	25,512	1,555	-	27,067
租賃負債	15,545	( 14,721)	45,856	46,680
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,192,090</u>	<u>\$ 624,173</u>	<u>\$ 45,848</u>	<u>\$ 5,862,111</u>

項 目	113 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 其他非現金之變動	113 年 9 月 30 日
短期借款	\$ 3,994,859	(\$ 397,034)	\$ -	\$ 3,597,825
應付短期票券	399,983	350,000	( 3)	749,980
長期借款(含一年內到期)	556,250	365,555	-	921,805
存入保證金	25,210	( 3,526)	-	21,684
租賃負債	21,131	( 12,767)	8,522	16,886
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,997,433</u>	<u>\$ 302,228</u>	<u>\$ 8,519</u>	<u>\$ 5,308,180</u>

#### (七) 關係人交易

##### 1. 母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

##### 2. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
春翔欣業股份有限公司(春翔欣業)	關聯企業
春原營造股份有限公司(春原營造)	關聯企業
新鋼工業股份有限公司(新鋼工業)	其他關係人
永光華金屬工業股份有限公司(永光華)	其他關係人
伊藤忠丸紅鐵鋼株式會社(伊藤忠丸紅)	其他關係人
台灣鐵塔股份有限公司(台灣鐵塔)	其他關係人

##### 3. 與關係人間之重大交易事項

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

###### (1) 進貨

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
進貨	關聯企業	\$ 406	\$ 382
	其他關係人		
	新鋼工業	1,716	3,176
	永光華	300	474
	伊藤忠丸紅	6,990	8,109
	其他	106	151
	合    計	<u>\$ 9,518</u>	<u>\$ 12,292</u>

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
進貨	關聯企業	\$ 1,244	\$ 1,224
	其他關係人		
	新鋼工業	3,600	6,173
	永光華	300	1,873
	伊藤忠丸紅	36,253	32,579
	其他	393	167
	合 計	\$ 41,790	\$ 42,016

註：進貨條件(價格、付款)與一般非關係人之交易條件相同。

## (2) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
銷貨收入	關聯企業	\$ 241	\$ 254
	其他關係人	-	-
	合 計	\$ 241	\$ 254

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
銷貨收入	關聯企業	\$ 1,195	\$ 1,233
	其他關係人	30	-
	合 計	\$ 1,225	\$ 1,233

註：其銷貨交易條件(價格、收款)與一般非關係人之交易條件相同，收款期間約 3 個月。

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
工程收入	關聯企業-春原營造	\$ 124,432	\$ 143,742

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
工程收入	關聯企業-春原營造	\$ 459,542	\$ 175,921

本集團與上述關係人簽訂工程合約，係依雙方議價並按合約約定收款期限辦理，惟經雙方同意得延後收款。

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
加工收入	關聯企業-春翔欣業	\$ 1,734	\$ 1,798

帳列項目	關係人類別/名稱	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
加工收入	關聯企業-春翔欣業	\$ 5,309	\$ 5,811

(3) 財產交易

取得不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	取得價款	
	114年7月至9月	113年7月至9月
關聯企業-春原營造	\$ 62,604	\$ 90,462
關係人類別/名稱	取得價款	
	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業-春原營造	\$ 138,252	\$ 256,342

本公司董事會於109年7月31日通過三重辦公大樓興建主體工程委託春原營造股份有限公司承包該工程，並於109年8月21日與春原營造股份有限公司訂立工程合約，該工程總價為795,000仟元，又於110年8月及111年4月分別各追加工程款6,600仟元；截至114年及113年9月30日分別累計已支付722,631仟元及683,920仟元。

本公司董事會於113年8月8日通過營建部橋梁及特殊構件廠房增建工程委託春原營造股份有限公司承包該工程，並於113年8月與春原營造股份有限公司訂立工程合約，該工程總價164,850仟元；截至114年及113年9月30日分別累計已支付129,688仟元及0仟元。

(4) 各項費用

關係人類別/名稱	114年7月至9月	113年7月至9月	交易性質
關聯企業	\$ 407	\$ 966	財務成本
關聯企業	-	8	其他費用
其他關係人	-	4	加工費支出
其他關係人	-	11	其他費用
合計	\$ 407	\$ 989	

關係人類別/名稱	114年1月至9月	113年1月至9月	交易性質
關聯企業	\$ 696	\$ 2,865	財務成本
關聯企業	8	8	其他費用
其他關係人	-	4	加工費支出
其他關係人	-	11	其他費用
合計	\$ 704	\$ 2,888	

(5) 承租協議

項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產	關聯企業	\$ 1,924	\$ 610	\$ 871
	其他關係人	2,028	3,245	3,651
	合計	\$ 3,952	\$ 3,855	\$ 4,522

項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	關聯企業	\$ 1,925	\$ 616	\$ 878
	其他關係人	2,042	3,258	3,662
	合計	\$ 3,967	\$ 3,874	\$ 4,540

項目	關係人類別	114年7月至9月	113年7月至9月
利息費用	關聯企業	\$ 3	\$ 2
	其他關係人	4	8
	合計	\$ 7	\$ 10

項目	關係人類別	114年1月至9月	113年1月至9月
利息費用	關聯企業	\$ 4	\$ 7
	其他關係人	15	25
	合計	\$ 19	\$ 32

(6) 其他收入

關係人類別/名稱	114年7月至9月	113年7月至9月	交易性質
關聯企業-春翔欣業	\$ 13,424	\$ 13,422	租金收入
關聯企業-其他	480	479	租金收入
關聯企業	2,675	2,850	其他收入
關聯企業	213	167	利息收入
合計	\$ 16,792	\$ 16,918	

關係人類別/名稱	114年1月至9月	113年1月至9月	交易性質
關聯企業-春翔欣業	\$ 40,273	\$ 40,265	租金收入
關聯企業-其他	1,438	1,491	租金收入
關聯企業	7,733	8,887	其他收入
關聯企業	767	395	利息收入
合計	\$ 50,211	\$ 51,038	

A. 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月或季收取租金，其中與春原營造公司、春翔欣業公司之重要租約內容：

租賃標的	114年7月至9月		113年7月至9月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
<b>春原營造：</b>				
桃園縣龍潭鄉聖亭路八德段 236 號	113.6.1~114.5.31/63 114.6.1~115.5.31/63	\$ 480	113.6.1~114.5.31/63	\$ 479
台北市復興北路 502 號 4 樓之 1	113.6.1~114.5.31/87 114.6.1~115.5.31/87		112.8.1~113.5.31/87 113.6.1~114.5.31/87	
台北市復興北路 502 號 8 樓	113.6.1~114.5.31/3 114.6.1~115.5.31/3		112.6.1~113.5.31/3 113.6.1~114.5.31/3	
台北市復興北路 488 巷一弄 號 B1	21 113.6.1~114.5.31/7 114.6.1~115.5.31/7		113.6.1~114.5.31/7	
<b>春翔欣業：</b>				
龍潭土地、廠房及設備	113.4.1~116.3.31/4, 463	\$ 13,424 <u>\$ 13,904</u>	113.4.1~116.3.31/4, 463	\$ 13,422 <u>\$ 13,901</u>
租賃標的	114年1月至9月		113年1月至9月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
<b>春原營造：</b>				
桃園縣龍潭鄉聖亭路八德段 236 號	113.6.1~114.5.31/63 114.6.1~115.5.31/63	\$ 1,438	112.7.1~113.5.31/74 113.6.1~114.5.31/63	\$ 1,491
台北市復興北路 502 號 4 樓之 1	113.6.1~114.5.31/87 114.6.1~115.5.31/87		112.8.1~113.5.31/87 113.6.1~114.5.31/87	
台北市復興北路 502 號 8 樓	113.6.1~114.5.31/3 114.6.1~115.5.31/3		112.6.1~113.5.31/3 113.6.1~114.5.31/3	
台北市復興北路 488 巷一弄 號 B1	21 113.6.1~114.5.31/7 114.6.1~115.5.31/7		112.7.1~113.5.31/7 113.6.1~114.5.31/7	
<b>春翔欣業：</b>				
龍潭土地、廠房及設備	113.4.1~116.3.31/4, 463	40,273 <u>\$ 41,711</u>	110.4.1~113.3.31/4, 463 113.4.1~116.3.31/4, 463	40,265 <u>\$ 41,756</u>

#### (7) 應收(付)款項期末餘額

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
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 1,743	\$ 1,265
應收帳款	其他關係人	-	893	-
應收工程款	關聯企業-春原營造	15,224	-	28,572
合計		<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 29,837</u>

114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日對上述應收關係人款項認列之備抵損失計0元。

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
其他應收款	關聯企業	\$ 5,197	\$ 907	\$ 917
其他應收款	其他關係人	-	3	2
合計		<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 919</u>

114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日對上述其他應收款認列之備抵損失計0元。

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
應付帳款	關聯企業-其他	\$ 116	\$ -	\$ 120
應付帳款	關聯企業-春原營造	-	31,655	15,535
應付帳款	其他關係人	552	729	3,120
應付票據	其他關係人-伊藤忠丸紅	20,212	14,405	13,555
合計		\$ 20,880	\$ 46,789	\$ 32,330

帳列項目	關係人類別/名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存入保證金	關聯企業-春翔欣業	\$ 8,925	\$ 8,925	\$ 8,925
存入保證金	關聯企業-春原營造	126	126	126
合計		\$ 9,051	\$ 9,051	\$ 9,051

(8) 合約資產(應收建造合約款)及合約負債(應付建造合約款)

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
合約資產	關聯企業-春原營造	\$ 42,698	\$ 52,730	\$ 76,575

註：合約資產(價格、收款)與一般非關係人之交易條件相同。

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
合約負債	關聯企業-春原營造	\$ 548,827	\$ 393,556	\$ 467,998

註：合約負債(價格、付款)與一般非關係人之交易條件相同。

(9) 資金融通：請參閱附註(十三)之1(1)。

(10) 背書保證：請參閱附註(十三)之1(2)。

#### 4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	114年7月至9月	113年7月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,413	\$ 7,187
退職後福利	21	26
總計	\$ 7,434	\$ 7,213

關係人類別/名稱	114年1月至9月	113年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,777	\$ 20,104
退職後福利	76	78
總計	\$ 23,853	\$ 20,182

#### (八)質押之資產

##### 1. 銀行存款質押情形

項目	抵(質)押用途	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第一銀行民權分行定期存單	工程保證金	\$ 581	\$ 581	\$ 571
彰化銀行北門分行定期存單	工程保證金	619	609	609
陽信銀行民生分行定期存單	工程保證金	43,906	40,688	6,515
合計		\$ 45,106	\$ 41,878	\$ 7,695

## 2. 其他資產質押情形

質押資產名稱	抵(質)押用途	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
提存現金	假扣押及假處分提存金	\$ 970	\$ 970	\$ 970

## (九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團因貸款額度及作為工程合約履約或保固責任等保證而開立之保證票據分別為22,710,530仟元、19,630,726仟元及20,594,834仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為83,494仟元、34,590仟元及33,764仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用狀金額	NTD 790,629	NTD 648,268	NTD 810,448
	USD 388	USD 5,708	USD 4,446
	AUD 1,079	AUD 18,936	AUD 8,150

## (十)重大之災害損失：無。

## (十一)重大之期後事項：無。

## (十二)其 他

- 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

- 資本風險管理

由於本集團須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

- 金融工具

- 金融工具之財務風險

### A. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財

務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

B. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

本集團暴露於非以本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部份幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果。由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

本集團指定遠期外匯合約即期部分以規避匯率風險，採用之避險比率為1:1，大多數合約之到期日為報導日起一年內。遠期外匯合約之遠期部分未指定為避險工具，而係將其單獨認列為避險之成本，認列於權益組成部分「其他權益-避險工具之損益」。本集團之政策係要求遠期外匯合約之關鍵條款應與被避險項目配合。

本集團係以匯率、金額及現金流量之時點為基礎決定被避險項目與避險工具間之經濟關係是否存在，本集團使用虛擬衍生工具法評估指定於每一項避險關係中之衍生工具，是否預期或實際有效抵銷被避險項目現金流量之變動。

上述避險關係中，避險無效性主要來源為：

交易對手及本集團本身之信用風險對遠期外匯合約公允價值之影響。因被避險項目之公允價值變動係歸因於所規避現金流量之匯率變動，而不反映前述信用風險之影響及被避險交易之現金流量時點改變。

b. 匯率風險及敏感度分析(係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額)

114 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 977	30.4	\$ 29,700	升值 1%	\$ 238	\$ -
美金：人民幣	7,713	7.1529	234,472	升值 1%	1,876	-
採權益法之長期投資						
美金：新台幣	77,990	30.4	2,370,898	升值 1%	-	18,967
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	3,627	30.4	110,251	升值 1%	882	-
美金：人民幣	775	7.1529	23,564	升值 1%	189	-
113 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 1,748	32.74	\$ 57,230	升值 1%	\$ 458	\$ -
美金：人民幣	5,176	7.3573	169,462	升值 1%	1,356	-
採權益法之長期投資						
美金：新台幣	75,900	32.74	2,484,966	升值 1%	-	19,880
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	2,615	32.74	85,615	升值 1%	685	-
美金：人民幣	446	7.3573	14,602	升值 1%	117	-
113 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 1,831	31.6	\$ 57,860	升值 1%	\$ 463	\$ -
美金：人民幣	6,225	7.02	196,710	升值 1%	1,574	-
歐元：人民幣	1,652	7.81	58,117	升值 1%	465	
港幣：人民幣	6,748	0.9	27,329	升值 1%	219	
採權益法之長期投資						
美金：新台幣	79,143	31.6	2,500,905	升值 1%	-	20,007
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	3,155	31.6	99,698	升值 1%	798	-
美金：人民幣	740	7.02	23,384	升值 1%	187	-

本集團貨幣性項目之匯率波動影響兌換損益之情形，經評估無重大影響。

### c. 價格風險

由於本集團持有權益工具投資於資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等權益價格上漲或下跌1%，114年及113年1月至9月稅後損益及稅後其他綜合損益，將因透過損益及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)1,175仟元、1,189仟元及1,701仟元、1,905仟元。

### d. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	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	\$ 395,573	\$ 293,054	\$ 305,554
金融負債	( 5,788,364)	( 5,151,033)	( 5,269,610)
淨 頭	(\$ 5,392,791)	(\$ 4,857,979)	(\$ 4,964,056)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 590,530	\$ 321,712	\$ 248,568
金融負債	-	-	-
淨 頭	\$ 590,530	\$ 321,712	\$ 248,568

#### (a) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

#### (b) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使114年及113年1月至9月淨利將各增加3,543仟元及1,491仟元。

## (B) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### a. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

### b. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、集團組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

#### (a) 信用集中風險

截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為34.21%、35.51%及34.03%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### (b) 預期信用減損損失之衡量

(i) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註(六)之5說明。  
(ii) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

### c. 本集團持有之金融資產未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

## (C) 流動性風險

### a. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

### b. 金融負債到期分析

非衍生金融負債	114 年 9 月 30 日						
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$4,348,204	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,348,204	\$4,334,352
應付短期票券	193,000	-	-	-	-	193,000	192,992
應付票據	96,362	-	-	-	-	96,362	96,362
應付票據-關係人	20,212	-	-	-	-	20,212	20,212
應付帳款	1,322,274	-	-	-	-	1,322,274	1,322,274
應付帳款-關係人	668	-	-	-	-	668	668
其他應付款	563,878	-	-	-	-	563,878	563,878
其他應付款-關係人	-	-	-	-	-	-	-
存入保證金	27,067	-	-	-	-	27,067	27,067
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	61,740	11,076	181,810	854,826	212,050	1,321,502	1,261,020
合計	\$6,633,405	\$11,076	\$181,810	\$854,826	\$212,050	\$7,893,167	\$7,818,825

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃						
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15 年以上	給付總額	帳面金額
	\$ 15,405	\$32,095	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,500	\$ 46,680

非衍生金融負債	113 年 12 月 31 日						
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$3,709,980	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,709,980	\$3,700,405
應付短期票券	502,000	-	-	-	-	502,000	501,853
應付票據	50,855	-	-	-	-	50,855	50,855
應付票據-關係人	14,405	-	-	-	-	14,405	14,405
應付帳款	1,085,599	-	-	-	-	1,085,599	1,085,599
應付帳款-關係人	32,384	-	-	-	-	32,384	32,384
其他應付款	558,872	-	-	-	-	558,872	558,872
存入保證金	25,512	-	-	-	-	25,512	25,512
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	77,119	176,157	66,416	543,679	125,960	989,331	948,775
合計	\$6,056,726	\$176,157	\$66,416	\$543,679	\$125,960	\$6,968,938	\$6,918,660

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租賃						
	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15 年以上	給付總額	帳面金額
	\$ 11,853	\$ 3,839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,692	\$ 15,545

非衍生金融負債	113 年 9 月 30 日						
	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$3,606,459	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,606,459	\$3,597,825
應付短期票券	750,000	-	-	-	-	750,000	749,980
應付票據	16,323	-	-	-	-	16,323	16,323
應付票據-關係人	13,555	-	-	-	-	13,555	13,555
應付帳款	1,308,082	-	-	-	-	1,308,082	1,308,082
應付帳款-關係人	18,775	-	-	-	-	18,775	18,775
其他應付款	519,782	-	-	-	-	519,782	519,782
存入保證金	21,684	-	-	-	-	21,684	21,684
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	49,123	76,599	190,218	514,658	133,572	964,170	921,805
合計	\$6,303,783	\$76,599	\$190,218	\$514,658	\$133,572	\$7,218,830	\$7,167,811

另租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1-5 年	5-10 年	10-15 年	15 年以上	未折現之租賃 給付總額	帳面金額
	\$ 12,652	\$ 4,472	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,124	\$ 16,886

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

## (2) 金融工具之種類

本集團114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<b>金融資產</b>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>			
現金及約當現金	\$ 682,620	\$ 528,727	\$ 407,402
應收票據及帳款(含關係人)	4,709,694	5,073,064	4,961,523
其他應收款(含關係人)	42,622	32,059	34,971
其他金融資產—流動	377,310	288,131	254,430
存出保證金	16,610	16,040	14,435
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,024,061	874,939	879,986
透過損益按公允價值衡量之金融資產	117,535	120,724	118,888
<b>金融負債</b>			
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>			
短期借款	4,334,352	3,700,405	3,597,825
應付短期票券	192,992	501,853	749,980
應付票據及帳款(含關係人)	1,439,516	1,183,243	1,356,735
其他應付款(含關係人)	563,878	558,872	519,782
存入保證金	27,067	25,512	21,684
長期借款(含一年內到期之長期負債)	1,261,020	948,775	921,805

## 4. 公允價值資訊

- (1) 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之4(3)說明。
- (2) 公允價值之三等級定義：

### 第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價之衍生工具等公允價值皆屬之。

**第二等級：**

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

**第三等級：**

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

**(3) 非以公允價值衡量之金融工具**

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、其他應付款及存入保證金之帳面金額係公允價值合理之近似值。

**(4) 公允價值之等級資訊：**

本集團之以公允價值衡量之金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	114 年 9 月 30 日			合計	
	第一等級	第二等級	第三等級		
<b>資產：</b>					
<b>重複性公允價值</b>					
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
權益證券	\$ 117,535	\$ -	\$ -	\$ 117,535	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產					
權益證券					
國內上市(櫃)及興櫃股票	170,127	-	-	170,127	
國內外未上市(櫃)股票	-	-	853,934	853,934	
合 計	<u>\$ 287,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853,934</u>	<u>\$1,141,596</u>	

項 目	113 年 12 月 31 日			合計	
	第一等級	第二等級	第三等級		
<b>資產：</b>					
<b>重複性公允價值</b>					
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
權益證券	\$ 120,724	\$ -	\$ -	\$ 120,724	
透過其他綜合損益按公允價值 之金融資產					
權益證券					
國內上市(櫃)及興櫃股票	190,272	-	-	190,272	
國內外未上市(櫃)股票	-	-	684,667	684,667	
合 計	<u>\$ 310,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 684,667</u>	<u>\$ 995,663</u>	

113年9月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產：</b>				
<b>重複性公允價值</b>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
權益證券	\$ 118,888	\$ -	\$ -	\$ 118,888
透過其他綜合損益按公允價值 之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)及興櫃股票	190,517	-	-	190,517
國內外未上市(櫃)股票	-	-	689,469	689,469
合 計	\$ 309,405	\$ -	\$ 689,469	\$ 998,874

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 封閉型基金：收盤價。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場面、資產面及收益面的鑑價方法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、集團淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

C. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型（例如 Black-Scholes 模型）或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

D. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	無公開報價金融工具投資	
	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 684,667	\$ 646,615
本期新增	250,340	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	( 81,073)	42,854
本期處分(清算及減資退回股款)	-	-
匯率影響數	-	-
期末餘額	\$ 853,934	\$ 689,469

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

	114 年 9 月 30 日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
<b>非衍生金融資產：</b>					
非上市櫃公司股票	\$ 203,552	市場法	流通性折價	9.6%~15.11%	流通性折價愈高， 公允價值愈低
<b>非上市櫃公司股票</b>					
	82,159	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
非上市櫃公司特別股票	568,223	收益法	資本化率	2.06%	資本化率愈高， 公允價值愈低
	113 年 12 月 31 日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
<b>非衍生金融資產：</b>					
非上市櫃公司股票	\$ 333,930	市場法	流通性折價	9.6%~15.11%	流通性折價愈高， 公允價值愈低
<b>非上市櫃公司股票</b>					
	88,316	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
非上市櫃公司特別股票	262,421	收益法	資本化率	2.37%	資本化率愈高， 公允價值愈低

	113 年 9 月 30 日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$ 689,469	市場法	流通性折價	10.00%-32.28%	流通性折價愈高，公允價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

項 目	輸入值	變動	114 年 9 月 30 日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>						
權益工具						
未上市櫃公司股票	流通性折價	1% \$ - \$ - \$ - (\$ 2,208)				
		-1% \$ - \$ - \$ 2,208 \$ -				
<b>113 年 12 月 31 日</b>						
項 目	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>						
權益工具						
未上市櫃公司股票	流通性折價	1% \$ - \$ - \$ - (\$ 3,623)				
		-1% \$ - \$ - \$ 3,623 \$ -				
<b>113 年 9 月 30 日</b>						
項 目	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>						
權益工具						
未上市櫃公司股票	流通性折價	1% \$ - \$ - \$ - (\$ 137,716)				
		-1% \$ - \$ - \$ 139,317 \$ -				

(十三)附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 期末持有之重大有價證券：附表三。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (5) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
  - (6) 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (7) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：附表五。
2. 轉投資事業相關資訊：附表六。
  3. 大陸投資資訊：附表七。

附表一

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人明細表  
民國 114 年 9 月 30 日

單位：外幣仟元；新台幣仟元

編號	貸出金額之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總限額(註 2)
													名稱	價值		
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 170,000	\$ 170,000	\$ 136,000	2.85%	1	\$ 16,532	-	\$ -	無	\$ -	\$ 170,000	\$ 299,494

註 1：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 2：深圳春源鋼鐵工業有限公司對單一企業資金貸與之限額及資金貸與最高限額之計算方式如下：

- (1) 深圳春源鋼鐵工業有限公司資金貸與他人之總額以不超過深圳春源鋼鐵工業有限公司淨值之百分之四十為限。
- (2) 深圳春源鋼鐵工業有限公司資金貸與個別對象之限額如下：
  - A. 子公司或母公司：以不超過深圳春源鋼鐵工業有限公司淨值之百分之四十為限。
  - B. 有業務往來者：累積貸與金額以不超過最近一年度與其業務往來交易總額，但如為深圳春源鋼鐵工業有限公司之關係企業不得超過人民幣 40,000 仟元，且不得超過深圳春源鋼鐵工業有限公司淨值之百分之四十為限。

附表二

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 2)	期末背書保證 餘額	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	備註
		公司名稱	關係											
0	春源鋼鐵工業股 份有限公司	春原營造股 份有限公司	基於有業務關係及承攬工程 需要之同業間依合約規定互 保之公司	\$ 12,328,832	\$ 7,764	\$ 7,764	\$ 7,764	\$ -	0.06%	\$ 12,328,832	N	N	N	
1	深圳春源鋼鐵工 業有限公司	深圳宏源金 屬工業有限 公司	1. 有業務往來之公司。 2. 直接及間接對公司持有表 決權之股份超過百分之五 十之公司。	1,672,000	1,094,400	1,094,400	972,200	-	146.17%	2,465,766	N	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數 1 開始依序編號。

註 2：(1) 本公司對單一企業背書之限額及背書保證最高限額：

本公司對外背書保證之總額，或本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以不超過本公司淨值為限。

1. 本公司對單一企業得為背書保證限額如下：

- A. 有業務往來之公司：以不超過被保證公司與本公司最近一年度業務往來金額，且不得超過本公司淨值之百分之十為限。
- B. 本公司之母公司或子公司：以不超過公司淨值百分之五十為限。
- C. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者：以不超過本公司淨值為限。

2. 本公司及子公司整體對單一企業得為背書保證限額如下：

- A. 有業務往來之公司：不得超過本公司淨值百分之十且不超過被保證公司與本公司最近一年度業務往來金額。但被保證公司如為本公司或子公司之關係企業，則以本公司淨值百分之二十為限。
- B. 本公司之母公司或子公司：以不超過本公司淨值百分之五十為限。
- C. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保，或因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者：以不超過本公司淨值為限。

3. 有關本表限額計算，所引用之淨值金額係以本公司最近期(114 年第 3 季)經會計師核閱之財務報表為依據。

(2) 深圳春源鋼鐵工業有限公司對單一企業背書保證之限額及背書保證最高限額之計算方式如下：

本公司對外背書保證之總額，或本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以不超過母公司淨值百分之二十為限。

本公司或本公司及子公司整體對單一企業得為背書保證限額如下：

- A. 有業務往來之公司：以不得超過被保證公司與本公司最近一年度業務往來金額。但如為本公司之關係企業不得超過美金 55,000 仟元，且不得超過春源鋼鐵工業股份有限公司淨值之百分之二十為限。
  - B. 本公司之母公司或子公司：以不超過春源鋼鐵工業股份有限公司淨值之百分之二十為限。
  - C. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保或因共同投資關係，由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者：以不超過本公司淨值為限。
- 所謂「淨值」，以母公司最近期(114 年第 3 季)經會計師核閱之財務報告為準。

## 附表三

## 春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司

## 期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

持有之 公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例 %	公允價值	
春源鋼鐵工業 股份有限公司	聯華電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	7,994	\$ 364	-	\$ 364	
	富邦金控股份有限公司-普通股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,097,437	96,904	-	96,904	
	中國鋼鐵股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	515,613	10,003	-	10,003	
	台灣光罩股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	107,663	4,333	-	4,333	
	富邦金控股份有限公司-甲特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	36,515	2,315	-	2,315	
	富邦金控股份有限公司-乙特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	40,010	2,481	-	2,481	
	富邦金控股份有限公司-丙特別股	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	21,029	1,135	-	1,135	
	和貿國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	595,000	5,165	5.00%	5,165	
	鑫尚揚投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	8,000,000	82,159	6.67%	82,159	
	公信電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	9,645	87	-	87	
	協泰生化科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	120,339	-	-	-	
	全球傳動科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	100,000	4,105	-	4,105	
	CHINA STEEL AND NIPPON STEEL VIETNAM JOINT STOCK COMPANY	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	18,368,000	195,740	2.00%	195,740	
	建台水泥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	16	-	-	-	
	Lion Corp. Berhad	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	890,400	-	-	-	
	中宇環保工程股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	2,990,772	164,492	-	164,492	
	新鉅科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	43,384	1,443	-	1,443	
	深圳綜貿國際貿易有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	-	2,647	7.50%	2,647	
	春原營造股份有限公司特別股 (112年9月購入)	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	29,093,766	305,421	83.13%	305,421	
	春原營造股份有限公司特別股 (114年6月購入)	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	25,034,048	262,802	83.45%	262,802	

## 附表四

春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金 領	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額		
春源鋼鐵股份有限公司	春原營造股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	工程收入	\$ 459,542	2.53%	配合工程進度收款	同	-	應收建造合約款	\$ 42,698	0.91%
									應付建造合約款	548,827	

附表五

春源鋼鐵工業股份有限公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國 114 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來 對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產 之比率% (註三)
				科 目	金 額	交易條件	
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	母公司對子公司	其他應收款	3,420	合約議定	0.01
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	母公司對子公司	其他收入	3,420	合約議定	0.02
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	母公司對子公司	其他應收款	3,192	合約議定	0.01
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	母公司對子公司	其他收入	3,192	合約議定	0.02
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	青島春源精密機電有限公司	母公司對子公司	其他應收款	2,736	合約議定	0.01
0	春源鋼鐵工業股份有限公司	青島春源精密機電有限公司	母公司對子公司	其他收入	2,736	合約議定	0.02
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	租金收入	8,052	合約議定	0.04
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	其他應收款	141,630	合約議定	0.60
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	利息收入	2,415	合約議定	0.01
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	子公司對子公司	營業收入	10,140	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.06
1	深圳春源鋼鐵工業有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	子公司對子公司	應收帳款	4,488	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.02
2	上海華藤金屬加工有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	營業收入	31,485	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.17
2	上海華藤金屬加工有限公司	深圳宏源鋼鐵工業有限公司	子公司對子公司	應收帳款	8,936	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.04
2	上海華藤金屬加工有限公司	深圳春源鋼鐵工業有限公司	子公司對子公司	營業收入	2,118	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.01
2	上海華藤金屬加工有限公司	深圳春源鋼鐵工業有限公司	子公司對子公司	應收帳款	1,573	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.01
2	上海華藤金屬加工有限公司	春源鋼鐵工業股份有限公司	子公司對母公司	營業收入	5,126	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.03
3	深圳宏源金屬工業有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	子公司對子公司	營業收入	10,640	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.06
4	青島春源精密機電有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	營業收入	1,916	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.01
4	青島春源精密機電有限公司	深圳宏源金屬工業有限公司	子公司對子公司	應收帳款	2,140	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.01
4	青島春源精密機電有限公司	上海華藤金屬加工有限公司	子公司對子公司	營業收入	21,701	交易條件(價格、收款)與一般廠商之交易條件相同	0.12

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

## 附表六

## 春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司

## 轉投資事業相關資訊

民國 114 年 9 月 30 日

單位：外幣仟元、新台幣仟元

股數：股

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
春源鋼鐵工業股份 有限公司	春原營造股份有限 公司	台灣	營造業；有關營造鋼鐵結構、 橋梁工程之設計施工業務	\$ 59,635	\$ 59,635	26,451,364	26.33%	\$ 376,627	\$ 203,736	\$ 53,644	
	新加坡春宇投資企 業私人有限公司	新加坡	一般投資業	967,317	967,317	48,423,650	100.00%	2,370,903	82,727	82,727	
	春翔欣業股份有限 公司	台灣	汽車用鈑金零件、沖壓零件、 模具、夾具及檢查量具製造、 銷售、租賃及修理	68,568	68,568	6,856,000	48.97%	330,926	27,614	13,522	
新加坡春宇投資企 業私人有限公司	維京春源投資股份 有限公司	英屬維京 群島	一般投資業	693,135 (USD 21,900)	693,135 (USD 21,900)	-	100.00%	USD 53,465	USD 2,205	USD 2,205	

## 附表七

## 春源鋼鐵工業股份有限公司及其子公司

## 大陸投資資訊

民國 114 年 9 月 30 日

(1)

單位：外幣仟元；新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳春源鋼鐵工業有限公司	生產經營鍍鋅板、塗層板、鋁板及其他金屬板。	\$ 651,398 (USD 21,245) (註 6、7)	(二)	\$ 316,773 (USD 10,630)	\$ -	\$ -	\$ 316,773 (USD 10,630)	\$ 5,820 (USD 187)	87.97%	(二)之 3 \$ 5,120 (USD 164)	\$ 617,160 (USD 20,301)	\$ -
上海華藤金屬加工有限公司	生產矽鋼捲衝製之變壓器零件及轉子、定子、家電機殼、辦公傢俱及自行車用鋼板之加工銷售。	799,583 (USD 24,800)	(二)	249,739 (USD 8,000)	-	-	249,739 (USD 8,000)	39,466 (USD 1,267)	80.59%	(二)之 2 31,805 (USD 1,021)	886,768 (USD 29,170)	268,438 (USD 8,991)
深圳宏源金屬工業有限公司	生產矽鋼捲衝製之變壓器零件及轉子、定子。	153,036 (USD 4,680) (註 4、8、9)	(二)	68,477 (USD 2,143)	-	-	68,477 (USD 2,143)	15,974 (USD 513)	86.21%	(二)之 3 13,771 (USD 442)	187,520 (USD 6,168)	51,459 (USD 1,758)
青島春源精密機電有限公司	新型機電元件、精沖模及其他相關金屬製品生產。	592,009 (USD 18,000) (註 5)	(二)	216,497 (USD 6,700)	-	-	216,497 (USD 6,700)	45,638 (USD 1,465)	95.00%	(二)之 2 43,356 (USD 1,392)	666,138 (USD 21,912)	129,483 (USD 4,165)

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 851,486	\$ 966,511	\$ 7,616,181

註：本期認列投資損益係依平均匯率 1 美元 = 31.15 核算，另期末投資帳面價值係依期末匯率 1 美元 = 30.40 核算。

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中，投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
3. 其他(自行結算之財務報表)。

註 3：依經濟部投審會規定，計算對大陸投資累計金額或比例上限為淨值或合併淨值之百分之六十(較高者)。

註 4：91 年度係以經由第三地區投資事業新加坡春宇投資企業私人有限公司轉投資 45% 之股數，另以間接在大陸地區投資深圳春源鋼鐵工業有限公司西元 2001 年之盈餘再轉投資深圳宏源金屬加工有限公司 25% 之股數，並無資金匯出之情形。

註 5：94 年 4 月經經濟部投審會核准透過第三地區新加坡春宇投資企業私人有限公司投資青島春源鋼鐵工業有限公司 USD17,100 仟元；該公司於 94 年 6 月 30 日取得營業執照，登記實收資本 USD18,000 仟元。

新加坡春宇投資企業私人有限公司依大陸地區資金到位情形，將上述資金加上其直接及間接投資大陸子公司歷年所獲配之盈餘，透過維京春源投資股份有限公司再轉投資青島春源鋼鐵工業有限公司，截至 114 年 9 月 30 日止累計已匯出資金 USD17,100 仟元。

註 6：96 年 7 月經經濟部投審會核准增資 USD5,250 仟元。上述資金係透過新加坡春宇投資企業私人有限公司直接匯出，其中 USD2,000 仟元係直接及間接投資大陸子公司歷年所獲配之盈餘，透過維京春源投資股份有限公司再轉投資深圳春源鋼鐵工業有限公司。

註 7：97 年 7 月經經濟部核准增資 USD2,850 仟元。上述資金以本公司增資新加坡春宇投資企業私人有限公司，並加計其歷年直接及間接投資大陸子公司所獲配盈餘 USD1,000 仟元標購大陸地區深圳中核集團所持有深圳春源鋼鐵工業有限公司 14.12% 之股權。

註 8：97 年度深圳春源鋼鐵工業有限公司以其自有資金標購大陸地區深圳中核集團所持有深圳宏源金屬工業有限公司 15% 之股權。

註 9：99 年 3 月經經濟部投審會核准增資 USD2,500 仟元，截至 114 年 9 月 30 日止已匯出資金 USD2,143 仟元。上述資金係以本公司增資新加坡春宇投資企業私人有限公司，並直接匯出轉投資深圳宏源鋼鐵工業有限公司取得 45.79% 之股權。

註 10：100 年 6 月經經濟部投審會核准透過第三地區新加坡春宇投資企業私人有限公司投資廈門春源精密機電有限公司 USD16,000 仟元；102 年 4 月經經濟部投審會核准修減為 USD9,450 仟元，截至 114 年 9 月 30 日止已匯出資金 USD9,450 仟元。新加坡春宇投資企業私人有限公司於 110 年 11 月 26 日出售廈門春源精密機電有限公司全部股權予非關係人，故自該日起廈門春源已非本公司之子公司。

註 11：本集團已於 110 年 11 月 5 日董事會決議通過提前結束上海春源鋼鐵工業有限公司之經營並進行後續解散清算作業，111 年 7 月 25 日為清算結束日，該公司已於 111 年 9 月 6 日完成註銷登記。

註 12：本集團間接在大陸地區投資廈門春源精密機電有限公司之股權轉讓價金美金 2,668,121.43 元及上海春源鋼鐵工業有限公司之清算剩餘財產美金 6,101,878.57 元，合計美金 8,770,000 元業已經第三地區投資事業新加坡春宇投資企業私人有限公司辦理減資退回股款，並於 112 年 1 月 18 日匯回本公司，且於 112 年 2 月 8 日報經經濟部投審會經審二字第 11200013180 號函核准備查。

註 13：本集團間接在大陸地區投資寧波華揚鋁業科技有限公司之清算剩餘財產美金 752,248.10 元，業已經第三地區投資事業新加坡春宇投資企業私人有限公司辦理減資退回股款，並於 113 年 10 月 7 日匯回本公司，且於 113 年 11 月 25 日報經經濟部投審會經授審字第 11320213200 號函核准備查。

## (2) 與大陸投資公司間接由第三地區事業所發生之重大交易事項：

本集團 114 年 1 月至 9 月與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳合併財務報告「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重大交易往來情形」之說明。

#### (十四)部門資訊

1. 本集團目前有七個應報導部門即營建事業部、第一事業部、第二事業部、第三事業部、青島春源、上海華藤及深圳宏源。

主要業務如下：

營建事業部—承接各種大型營建工程(大樓、廠房、橋樑及設備)。

第一事業部—生產加工及銷售各式熱軋鋼板、冷軋鋼板、鍍面鋼板和鋁品材料。

第二事業部—生產及銷售適用於各式變壓器、安定器等之EI片、生產及銷售各式馬達定、轉子鐵芯、製造銷售各式模具；及生產及銷售合金之工具鋼及構造鋼(圓棒、板材)之特殊鋼材。

第三事業部—生產及銷售不銹鋼、碳素鋼、合金用鋼、碳素工具鋼、彈簧鋼捲、鋼帶、銅帶(黃銅、磷青銅、紅銅等)及一般冷、熱軋鋼捲；提供雷射切割、剪、沖、壓、焊、成形等金屬專業加工服務及規劃、設計、製造、安裝及銷售各式機械式及電控式移動櫃與輕、中、重型物料架等物流倉儲設備。

青島春源—新型機電元件、精沖模及其他相關金屬製品生產及銷售。

上海華藤—生產加工及銷售冷軋矽鋼片、各種金屬材料及轉子、定子。

深圳宏源—生產及銷售矽鋼捲衝製之變壓器零件、轉子、定子及其他金屬製品。

2. 本集團主要部門別資訊之基礎：

(1) 台灣地區：係以策略性事業單位為基礎，各有其管理團隊及提供不同產品及勞務，由於每一策略性事業單位需要不同之技術及行銷策略，故該策略性事業單位分別管理及呈報營運決策者。

(2) 大陸地區：係以區域營運單位為基礎，該營運單位各有其管理團隊分別管理及呈報營運決策者。

3. 本集團未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

除每一營運部門之退休金費用係以現金基礎認列及衡量外，營運部門之會計政策皆與母公司所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

本集團將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

4. 營運部門別資訊如下：

(1) 114年1月至9月

項目	營建事業部	第一事業部	第二事業部	第三事業部	青島春源	上海華藤	深圳宏源	其他部門	調整及銷除	合計
<b>營業收入：</b>										
來自外部客戶收入	\$8,176,735	\$4,941,181	\$ 973,304	\$ 877,923	\$ 979,946	\$1,364,470	\$ 505,915	\$ 340,261	\$ -	\$ 18,159,735
部門間收入	-	201,295	16,684	19,718	25,229	38,690	11,936	( 225,443)	( 88,109)	-
收入合計	<u>\$8,176,735</u>	<u>\$5,142,476</u>	<u>\$ 989,988</u>	<u>\$ 897,641</u>	<u>\$1,005,175</u>	<u>\$1,403,160</u>	<u>\$ 517,851</u>	<u>\$ 114,818</u>	<u>(\$ 88,109)</u>	<u>\$ 18,159,735</u>
部門損益	<u>\$1,029,143</u>	<u>\$ 140,550</u>	<u>\$ 17,837</u>	<u>\$ 35,279</u>	<u>\$ 60,759</u>	<u>\$ 52,427</u>	<u>\$ 21,270</u>	<u>\$ 287,984</u>	<u>(\$ 245,903)</u>	<u>\$ 1,399,346</u>
<b>資產</b>										
部門資產	<u>\$9,207,749</u>	<u>\$2,822,476</u>	<u>\$ 672,296</u>	<u>\$ 706,705</u>	<u>\$ 970,450</u>	<u>\$1,282,603</u>	<u>\$ 408,045</u>	<u>\$14,259,451</u>	<u>(\$6,627,309)</u>	<u>\$ 23,702,466</u>
<b>負債</b>										
部門負債	<u>\$3,137,865</u>	<u>\$ 626,833</u>	<u>\$ 168,966</u>	<u>\$ 195,398</u>	<u>\$ 269,252</u>	<u>\$ 182,258</u>	<u>\$ 190,549</u>	<u>\$ 6,622,701</u>	<u>(\$ 384,991)</u>	<u>\$ 11,008,831</u>

(2) 113年1月至9月

項目	營建事業部	第一事業部	第二事業部	第三事業部	青島春源	上海華藤	深圳宏源	其他部門	調整及銷除	合計
<b>營業收入：</b>										
來自外部客戶收入	\$7,276,574	\$5,137,870	\$1,079,578	\$ 793,832	\$1,043,767	\$1,417,704	\$ 530,998	\$ 321,127	\$ -	\$ 17,601,450
部門間收入	-	189,064	11,792	20,320	837	12,279	14,717	( 214,262)	( 34,747)	-
收入合計	<u>\$7,276,574</u>	<u>\$5,326,934</u>	<u>\$1,091,370</u>	<u>\$ 814,152</u>	<u>\$1,044,604</u>	<u>\$1,429,983</u>	<u>\$ 545,715</u>	<u>\$ 106,865</u>	<u>(\$ 34,747)</u>	<u>\$17,601,450</u>
部門損益	<u>\$ 614,121</u>	<u>\$ 126,750</u>	<u>\$ 9,161</u>	<u>\$ 21,216</u>	<u>\$ 58,007</u>	<u>\$ 50,559</u>	<u>\$ 14,167</u>	<u>\$ 295,045</u>	<u>(\$ 218,990)</u>	<u>\$ 970,036</u>
<b>資產</b>										
部門資產	<u>\$7,486,899</u>	<u>\$3,028,723</u>	<u>\$ 719,109</u>	<u>\$ 673,355</u>	<u>\$1,001,517</u>	<u>\$1,328,242</u>	<u>\$ 433,159</u>	<u>\$14,123,087</u>	<u>(\$6,925,696)</u>	<u>\$21,868,395</u>
<b>負債</b>										
部門負債	<u>\$2,336,124</u>	<u>\$ 695,299</u>	<u>\$ 194,241</u>	<u>\$ 118,747</u>	<u>\$ 273,508</u>	<u>\$ 170,251</u>	<u>\$ 209,575</u>	<u>\$ 5,803,727</u>	<u>(\$ 269,744)</u>	<u>\$ 9,531,728</u>