

長佳機電工程股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

地址：台北市內湖區基湖路10巷1號8樓

電話：(02)6606-6789

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 13~34 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 34~36 | | 二七 |
| (八) 質抵押資產 | 36 | | 二八 |
| (九) 重大承諾事項及或有事項 | 36~38 | | 二九 |
| (十) 其他事項 | 38 | | 三十 |
| (十一) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十二) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十三) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 38~39 | | 三一 |
| (十四) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 39~40 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40 | | 三二 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 40 | | 三二 |
| 5. 主要股東資訊 | 40 | | 三二 |
| (十五) 部門資訊 | 40~41 | | 三三 |

會計師核閱報告

長佳機電工程股份有限公司 公鑒：

前 言

長佳機電工程股份有限公司及其子公司（長佳集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）65,174 仟元及 88,578 仟元，分別占合併資產總額之 4%及 5%；負債總額分別為 20,336 仟元及 19,944 仟元，分別皆占合併負債總額之 2%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益淨額分別為 226 仟元及(36)仟元，分別占合併綜合損益之 0.5%及(0.3)%，民國

111年及110年1月1日至9月30日之綜合損益淨額分別為323仟元及(274)仟元，分別占合併綜合損益之0.4%及(1)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達長佳集團民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1050024633號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1020025513號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 9 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 | 111年9月30日 (經核閱) | | | 110年12月31日 (經查核) | | | 110年9月30日 (經核閱) | | |
|------|-----------------------------------|--------------------|---------------------|------------|---------------------|---------------------|------------|--------------------|---------------------|------------|
| | | 產 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ | 308,053 | 18 | \$ | 284,731 | 15 | \$ | 319,717 | 18 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八) | | 24,500 | 1 | | 44,500 | 2 | | 44,500 | 2 |
| 1140 | 合約資產—流動(附註二二) | | 501,067 | 29 | | 521,626 | 28 | | 512,524 | 28 |
| 1170 | 應收帳款—淨額(附註九及二二) | | 227,554 | 13 | | 290,350 | 16 | | 281,733 | 15 |
| 1200 | 其他應收款 | | 4,396 | - | | 19,058 | 1 | | - | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註二八) | | 22,035 | 1 | | 20,781 | 1 | | 20,479 | 1 |
| 1478 | 工程存出保證金(附註十六及二八) | | 32,035 | 2 | | 23,952 | 1 | | 16,535 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十五) | | 10,690 | 1 | | 8,478 | 1 | | 17,189 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>1,130,330</u> | <u>65</u> | | <u>1,213,476</u> | <u>65</u> | | <u>1,212,677</u> | <u>66</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七) | | 12,880 | 1 | | 13,284 | 1 | | 12,281 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一) | | 389,073 | 23 | | 393,566 | 21 | | 395,396 | 22 |
| 1755 | 使用權資產(附註十二) | | 3,928 | - | | 5,956 | - | | 4,375 | - |
| 1760 | 投資性不動產(附註十三) | | 12,225 | 1 | | 12,549 | 1 | | 12,660 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註十四) | | 153,152 | 9 | | 211,256 | 11 | | 172,819 | 9 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | | 13,183 | 1 | | 11,831 | 1 | | 5,275 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 3,157 | - | | 4,858 | - | | 4,858 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產—非流動(附註四及二十) | | 8,194 | - | | 8,399 | - | | 8,540 | 1 |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>595,792</u> | <u>35</u> | | <u>661,699</u> | <u>35</u> | | <u>616,204</u> | <u>34</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | | <u>\$ 1,726,122</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,875,175</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,828,881</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六、二七及二八) | \$ | 95,000 | 5 | \$ | 140,000 | 8 | \$ | 140,000 | 8 |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二二) | | 86,686 | 5 | | 98,394 | 5 | | 108,202 | 6 |
| 2150 | 應付票據(附註十七) | | 28,779 | 2 | | 77,714 | 4 | | 105,983 | 6 |
| 2170 | 應付帳款(附註十七) | | 410,375 | 24 | | 449,172 | 24 | | 446,116 | 25 |
| 2219 | 其他應付款—流動(附註十八及二七) | | 122,133 | 7 | | 134,012 | 7 | | 115,543 | 6 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | | 19,938 | 1 | | 16,080 | 1 | | 2,730 | - |
| 2250 | 負債準備—流動(附註十九) | | 7,845 | - | | 6,717 | - | | 4,111 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十二) | | 2,235 | - | | 2,689 | - | | 2,034 | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 11,564 | 1 | | 1,556 | - | | 2,377 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>784,555</u> | <u>45</u> | | <u>926,334</u> | <u>49</u> | | <u>927,096</u> | <u>51</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | | 2,964 | - | | 1,632 | - | | 1,660 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十二) | | 1,794 | - | | 3,360 | - | | 2,404 | - |
| 2645 | 存入保證金 | | 4,510 | - | | 4,209 | - | | 3,763 | - |
| 2670 | 其他應付款—非流動(附註十八) | | 75,380 | 5 | | 117,045 | 7 | | 99,479 | 6 |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>84,648</u> | <u>5</u> | | <u>126,246</u> | <u>7</u> | | <u>107,306</u> | <u>6</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>869,203</u> | <u>50</u> | | <u>1,052,580</u> | <u>56</u> | | <u>1,034,402</u> | <u>57</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | | 378,387 | 22 | | 378,387 | 20 | | 378,387 | 21 |
| 3200 | 資本公積 | | 116,849 | 7 | | 116,849 | 6 | | 116,849 | 6 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 119,323 | 7 | | 113,977 | 6 | | 113,977 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 4,257 | - | | 4,548 | - | | 4,548 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 240,032 | 14 | | 213,091 | 12 | | 186,013 | 10 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | | 363,612 | 21 | | 331,616 | 18 | | 304,538 | 16 |
| 3400 | 其他權益 | (| 1,929) | - | (| 4,257) | - | (| 5,295) | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>856,919</u> | <u>50</u> | | <u>822,595</u> | <u>44</u> | | <u>794,479</u> | <u>43</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,726,122</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,875,175</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,828,881</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王才翔

經理人：吳陽明

會計主管：朱菁華

長佳機電工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|-----------------------|--|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入 (附註二二) | | | | | | | | |
| 4520 | \$ 226,846 | 67 | \$ 314,201 | 88 | \$ 700,260 | 72 | \$ 838,673 | 83 |
| 4800 | 114,074 | 33 | 43,233 | 12 | 274,986 | 28 | 174,514 | 17 |
| 4000 | <u>340,920</u> | <u>100</u> | <u>357,434</u> | <u>100</u> | <u>975,246</u> | <u>100</u> | <u>1,013,187</u> | <u>100</u> |
| 營業成本 (附註二三) | | | | | | | | |
| 5520 | 191,886 | 56 | 267,356 | 75 | 603,910 | 62 | 729,342 | 72 |
| 5800 | 77,397 | 23 | 55,312 | 15 | 212,602 | 21 | 197,786 | 20 |
| 5000 | <u>269,283</u> | <u>79</u> | <u>322,668</u> | <u>90</u> | <u>816,512</u> | <u>83</u> | <u>927,128</u> | <u>92</u> |
| 5900 | <u>71,637</u> | <u>21</u> | <u>34,766</u> | <u>10</u> | <u>158,734</u> | <u>17</u> | <u>86,059</u> | <u>8</u> |
| 營業費用 (附註二三及二七) | | | | | | | | |
| 6200 | 22,869 | 6 | 17,308 | 5 | 67,605 | 7 | 57,170 | 6 |
| 6450 | 9,831 | 3 | 9,402 | 3 | 9,831 | 1 | 15,966 | 1 |
| 6000 | <u>32,700</u> | <u>9</u> | <u>26,710</u> | <u>8</u> | <u>77,436</u> | <u>8</u> | <u>73,136</u> | <u>7</u> |
| 6900 | <u>38,937</u> | <u>12</u> | <u>8,056</u> | <u>2</u> | <u>81,298</u> | <u>9</u> | <u>12,923</u> | <u>1</u> |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 843 | - | 7,465 | 2 | 3,353 | - | 19,953 | 2 |
| 7020 | 3,368 | 1 | (153) | - | 8,967 | 1 | (1,519) | - |
| 7050 | (174) | - | (299) | - | (889) | - | (671) | - |
| 7100 | 358 | - | 215 | - | 680 | - | 421 | - |
| 7000 | <u>4,395</u> | <u>1</u> | <u>7,228</u> | <u>2</u> | <u>12,111</u> | <u>1</u> | <u>18,184</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 43,332 | 13 | 15,284 | 4 | 93,409 | 10 | 31,107 | 3 |
| 7950 | 8,669 | 3 | 3,049 | 1 | 18,886 | 2 | 4,728 | - |
| 8200 | <u>34,663</u> | <u>10</u> | <u>12,235</u> | <u>3</u> | <u>74,523</u> | <u>8</u> | <u>26,379</u> | <u>3</u> |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益 (附註二一) | | | | | | | |
| | (685) | - | (233) | - | 2,543 | - | (307) | - |
| | (685) | - | (233) | - | 2,543 | - | (307) | - |
| 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 (附註二一) | | | | | | | |
| | 202 | - | (23) | - | 773 | - | (434) | - |
| | 202 | - | (23) | - | 773 | - | (434) | - |
| 8300 | <u>(483)</u> | <u>-</u> | <u>(256)</u> | <u>-</u> | <u>3,316</u> | <u>-</u> | <u>(741)</u> | <u>-</u> |
| 8500 | <u>\$ 34,180</u> | <u>10</u> | <u>\$ 11,979</u> | <u>3</u> | <u>\$ 77,839</u> | <u>8</u> | <u>\$ 25,638</u> | <u>3</u> |
| 每股盈餘 (附註二五) | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | \$ 0.92 | | \$ 0.32 | | \$ 1.97 | | \$ 0.70 | |
| 9810 | \$ 0.91 | | \$ 0.32 | | \$ 1.96 | | \$ 0.69 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王才翔



經理人：吳陽明



會計主管：朱菁華



長佳機電股份有限公司
民國 111 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

民國 111 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | | 其他權益項目 (附註二一) | | 權益總額 |
|-----|--------------|---------------|-------------------------|-------------------------------|------------|
| | 股本 (附註二一) 金額 | 資本公積 (附註二一) 額 | 國外營運機構換算差額 (附註二一) 未分配盈餘 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 (損) 益 | |
| A1 | 37,839 | \$ 378,387 | \$ 4,915 | (\$ 3,031) | \$ 832,411 |
| B1 | - | - | - | - | - |
| B17 | - | - | 8,557 | (8,557) | - |
| B5 | - | - | (367) | 367 | - |
| | - | - | - | (63,570) | (63,570) |
| D1 | - | - | - | 26,379 | 26,379 |
| D3 | - | - | - | (434) | (741) |
| Q1 | - | - | - | - | - |
| Z1 | 37,839 | \$ 378,387 | \$ 4,548 | (\$ 3,465) | \$ 794,479 |
| A1 | 37,839 | \$ 378,387 | \$ 4,548 | (\$ 3,229) | \$ 822,595 |
| B1 | - | - | - | - | - |
| B17 | - | - | 5,346 | (5,346) | - |
| B5 | - | - | (291) | 291 | - |
| | - | - | - | (43,515) | (43,515) |
| D1 | - | - | - | 74,523 | 74,523 |
| D3 | - | - | - | 773 | 3,316 |
| Q1 | - | - | - | - | - |
| Z1 | 37,839 | \$ 378,387 | \$ 4,257 | (\$ 2,456) | \$ 856,919 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

經理人：吳陽明

會計主管：朱菁華

董事長：王才翔



長佳機電工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本期稅前淨利 | \$ 93,409 | \$ 31,107 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 8,626 | 8,280 |
| A20200 | 攤銷費用 | 58,277 | 62,453 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 1 | - |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 9,831 | 15,966 |
| A20900 | 財務成本 | 889 | 671 |
| A21200 | 利息收入 | (680) | (421) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31125 | 合約資產 | 20,091 | (27,854) |
| A31150 | 應收帳款 | 53,435 | (100,997) |
| A31180 | 其他應收款 | 14,585 | - |
| A31240 | 其他流動資產 | (2,212) | (1,950) |
| A31250 | 其他金融資產 | (1,254) | (280) |
| A31990 | 工程存出保證金 | (8,083) | (12) |
| A32125 | 合約負債 | (11,708) | 49,397 |
| A32130 | 應付票據 | (48,935) | 37,801 |
| A32150 | 應付帳款 | (38,797) | (3,837) |
| A32180 | 其他應付款—流動 | (10,038) | (18,954) |
| A32220 | 負債準備 | 1,128 | (13,592) |
| A32230 | 其他流動負債 | 10,008 | (605) |
| A32240 | 淨確定福利資產 | 205 | 259 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 148,778 | 37,432 |
| A33100 | 收取之利息 | 757 | 536 |
| A33300 | 支付之利息 | (891) | (677) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (15,684) | (19,681) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>132,960</u> | <u>17,610</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ 3,592 | \$ 6 |
| B00050 | 按攤銷後成本衡量之金融資產減少 | 20,000 | 20,000 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (1,556) | (97) |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (922) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 1,701 | - |
| B04500 | 取得無形資產 | (43,538) | (35,788) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (19,801) | (16,801) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 40,000 |
| C00200 | 短期借款減少 | (45,000) | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 301 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (1,020) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,020) | (1,480) |
| C04500 | 發放現金股利 | (43,515) | (63,570) |
| CCCC | 融資活動之淨現金流出 | (90,234) | (26,070) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 397 | (216) |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | 23,322 | (25,477) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 284,731 | 345,194 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 308,053 | \$ 319,717 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王才翔



經理人：吳陽明



會計主管：朱菁華



長佳機電工程股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

長佳機電工程股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 82 年 5 月 17 日，主要從事於各種商業大樓及工廠之電氣、排水與空調設備等之規劃設計與工程承包，以及從事運動中心之營運，暨上述各項設備之買賣進出口業務。

本公司於 102 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。另於 103 年 12 月 12 日經上櫃審議委員會決議通過上櫃申請案，並於 104 年 3 月 18 日正式於櫃檯買賣中心掛牌。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|-----------------------------------|---------------------|
| IAS1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3) |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 4,665 | \$ 4,116 | \$ 6,246 |
| 銀行支票及活期存款 | 193,999 | 195,147 | 227,928 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月 | | | |
| 以內之銀行定期存款 | <u>109,389</u> | <u>85,468</u> | <u>85,543</u> |
| | <u>\$ 308,053</u> | <u>\$ 284,731</u> | <u>\$ 319,717</u> |

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 權益工具投資 | <u>\$ 12,880</u> | <u>\$ 13,284</u> | <u>\$ 12,281</u> |
| <u>權益工具投資</u> | | | |
| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市(櫃)股票 | \$ 7,500 | \$ 7,500 | \$ 7,500 |
| 國外投資 | | | |
| 上市(櫃)股票 | <u>5,380</u> | <u>5,784</u> | <u>4,781</u> |
| | <u>\$ 12,880</u> | <u>\$ 13,284</u> | <u>\$ 12,281</u> |

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 | | | |
| 之銀行定期存款 | \$ 24,500 | \$ 44,500 | \$ 44,500 |

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.79%~1.05%、0.54%~0.63% 及 0.54%~0.63%。

九、應收帳款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 279,552 | \$ 332,987 | \$ 299,938 |
| 減：備抵損失 | (51,998) | (42,637) | (18,205) |
| | <u>\$ 227,554</u> | <u>\$ 290,350</u> | <u>\$ 281,733</u> |

應收帳款

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至呈現於資產負債表時，此段時間信用品質之變化。針對超過授信期間之應收款項評估其未來無法回收之金額，予以認列適當之備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款之帳齡分析

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 150,979 | \$ 173,249 | \$ 134,186 |
| 已逾期 | | | |
| 逾期 60 天內 | 34,097 | 87,088 | 96,785 |
| 逾期 61 天以上 | 94,476 | 72,650 | 68,967 |
| | <u>\$ 279,552</u> | <u>\$ 332,987</u> | <u>\$ 299,938</u> |

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 42,637 | \$ 2,239 |
| 加：本期提列減損損失 | 9,361 | 15,966 |
| 期末餘額 | <u>\$ 51,998</u> | <u>\$ 18,205</u> |

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | 說 明 |
|----------------------------|----------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110年 9月30日 | |
| 本公司 | Changjia Holding Co., LTD. | 控股投資 | 100% | 100% | 100% | 1. |
| 本公司 | 長佳開發股份有限公司 | 從事運動休閒事業 相關業務 | 100% | 100% | 100% | 1 |
| Changjia Holding Co., LTD. | 佳固（上海）管理諮詢有限公司 | 管理諮詢 | 100% | 100% | 100% | 1. |

備 註：

1. 係非重要子公司，其期中財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 自 有 土 地 | 建 築 物 | 生 財 器 具 | 合 計 |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 110年1月1日餘額 | \$ 210,256 | \$ 199,647 | \$ 10,905 | \$ 420,808 |
| 增 添 | - | - | 97 | 97 |
| 處 分 | - | - | (1,884) | (1,884) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 210,256</u> | <u>\$ 199,647</u> | <u>\$ 9,118</u> | <u>\$ 419,021</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 生財器具 | 合計 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ 13,513 | \$ 5,872 | \$ 19,385 |
| 折舊費用 | - | 4,525 | 1,599 | 6,124 |
| 處分 | - | - | (1,884) | (1,884) |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,038</u> | <u>\$ 5,587</u> | <u>\$ 23,625</u> |
| 110年9月30日淨額 | <u>\$ 210,256</u> | <u>\$ 181,609</u> | <u>\$ 3,531</u> | <u>\$ 395,396</u> |
| <u>成本</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 210,256 | \$ 199,647 | \$ 8,357 | \$ 418,260 |
| 增添 | - | 125 | 1,290 | 1,415 |
| 處分 | - | - | (1,033) | (1,033) |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 210,256</u> | <u>\$ 199,772</u> | <u>\$ 8,614</u> | <u>\$ 418,642</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 19,545 | \$ 5,149 | \$ 24,694 |
| 折舊費用 | - | 4,533 | 1,374 | 5,907 |
| 處分 | - | - | (1,032) | (1,032) |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,078</u> | <u>\$ 5,491</u> | <u>\$ 29,569</u> |
| 110年12月31日淨額 及111年1月1日 淨額 | <u>\$ 210,256</u> | <u>\$ 180,102</u> | <u>\$ 3,208</u> | <u>\$ 393,566</u> |
| 111年9月30日淨額 | <u>\$ 210,256</u> | <u>\$ 175,694</u> | <u>\$ 3,123</u> | <u>\$ 389,073</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 50~55年 |
| 裝修工程 | 5年 |
| 生財器具 | 3~5年 |

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ - | \$ - | \$ 40 |
| 運輸設備 | <u>3,928</u> | <u>5,956</u> | <u>4,335</u> |
| | <u>\$ 3,928</u> | <u>\$ 5,956</u> | <u>\$ 4,375</u> |
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,714</u> | <u>\$ 3,714</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ - | \$ 117 | \$ - |
| 運輸設備 | <u>676</u> | <u>582</u> | <u>2,028</u> |
| | <u>\$ 676</u> | <u>\$ 699</u> | <u>\$ 2,028</u> |
| | 110年1月1日 至9月30日 | | 110年1月1日 至9月30日 |
| | | | <u>\$ 1,127</u> |
| | | | <u>\$ 1,479</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 2,235</u> | <u>\$ 2,689</u> | <u>\$ 2,034</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,794</u> | <u>\$ 3,360</u> | <u>\$ 2,404</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|------------|------------|------------|
| 建築物 | - | - | 1.19% |
| 運輸設備 | 1.05%~1.2% | 1.05%~1.2% | 0.89%~1.2% |

(三) 其他租賃資訊

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 811</u> | <u>\$ 488</u> | <u>\$ 2,471</u> | <u>\$ 1,322</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 50</u> | <u>\$ 46</u> | <u>\$ 101</u> | <u>\$ 311</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 1,549)</u> | <u>(\$ 1,244)</u> | <u>(\$ 4,633)</u> | <u>(\$ 3,135)</u> |

十三、投資性不動產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 12,225</u> | <u>\$ 12,549</u> | <u>\$ 12,660</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-----|--------|
| 主建物 | 20至55年 |
|-----|--------|

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 54,049</u> | <u>\$ 39,817</u> | <u>\$ 51,275</u> |

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----|-----------------|---------------|---------------|
| 第1年 | \$ 660 | \$ 350 | \$ 582 |
| 第2年 | 990 | - | - |
| 第3年 | 83 | - | - |
| | <u>\$ 1,733</u> | <u>\$ 350</u> | <u>\$ 582</u> |

十四、無形資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 營運特許權 | \$ 153,075 | \$ 211,109 | \$ 172,638 |
| 電腦軟體 | <u>77</u> | <u>147</u> | <u>181</u> |
| | <u>\$ 153,152</u> | <u>\$ 211,256</u> | <u>\$ 172,819</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|------|
| 營運特許權 | 3至6年 |
| 電腦軟體 | 3年 |

十五、其他資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款 | \$ 5,307 | \$ 6,037 | \$ 3,153 |
| 預付工程款 | 1,133 | 1,133 | 1,133 |
| 應收政府補助款 | - | - | 6,498 |
| 留抵稅額 | - | - | 2,402 |
| 其 他 | <u>4,250</u> | <u>1,308</u> | <u>4,003</u> |
| | <u>\$ 10,690</u> | <u>\$ 8,478</u> | <u>\$ 17,189</u> |

十六、短期借款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 95,000</u> | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 140,000</u> |

(一) 合併公司 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之部分擔保銀行借款係以其他金融資產作為擔保品，並以本公司董事長及總經理為連帶保證人。

(二) 銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日為 1.63%~1.68%、1.20%~1.30% 及 1.20%~1.30%。

十七、應付票據及應付帳款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 28,779</u> | <u>\$ 77,714</u> | <u>\$ 105,983</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 410,375</u> | <u>\$ 449,172</u> | <u>\$ 446,116</u> |

十八、其他應付款

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 應付特許權義務 | \$ 61,834 | \$ 68,086 | \$ 55,265 |
| 薪資及獎金 | 26,239 | 31,729 | 27,219 |
| 員工酬勞及董事酬勞 | 4,461 | 3,900 | 8,578 |
| 應付休假給付 | 2,964 | 2,869 | - |
| 應付設備款 | 2,393 | 2,534 | 2,603 |
| 應付營業稅 | 1,520 | 1,496 | - |
| 其 他 | <u>22,722</u> | <u>23,398</u> | <u>21,878</u> |
| | <u>\$ 122,133</u> | <u>\$ 134,012</u> | <u>\$ 115,543</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 應付特許權義務 | <u>\$ 75,380</u> | <u>\$ 117,045</u> | <u>\$ 99,479</u> |

十九、負債準備

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 保固 | <u>\$ 7,845</u> | <u>\$ 6,717</u> | <u>\$ 4,111</u> |

保固負債準備係依工程承攬合約約定，合併公司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，並因工法、業主要求或其他影響工程品質之事件而進行調整。

二十、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為69仟元、86仟元、206仟元及259仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> | <u>50,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>37,839</u> | <u>37,839</u> | <u>37,839</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 378,387</u> | <u>\$ 378,387</u> | <u>\$ 378,387</u> |

(二) 資本公積

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 74,707 | \$ 74,707 | \$ 74,707 |
| 公司債轉換溢價 | 40,610 | 40,610 | 40,610 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 其他(2) | 1,526 | 1,526 | 1,526 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 處分固定資產增益 | | | |
| (3) | 6 | 6 | 6 |
| | <u>\$ 116,849</u> | <u>\$ 116,849</u> | <u>\$ 116,849</u> |

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。
2. 此資本公積係 108 年可轉換公司債到期清償，轉換權視為被放棄而失效故轉列之。
3. 此資本公積係 89 年度以前因處分固定資產利益而產生之資本公積，最遲得經 92 年度股東會決議轉列保留盈餘，並列入決議年度之財務報表，惟所有數額應採同一方式且一次處理。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股息及紅利之發放，適度以股票股利及現金股利方式發放，原則上，本公司股利發放數額以當年度分派股利中 20%~100% 內採現金股利為之。必要時董事會得酌以調整其比例，提請股東會決議後分派之。

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。

本公司於 111 年 6 月 14 日及 110 年 8 月 10 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 5,346</u> | <u>\$ 8,557</u> |
| 特別盈餘公積 | <u>(\$ 291)</u> | <u>(\$ 367)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 43,515</u> | <u>\$ 63,570</u> |
| 每股現金股利(元) | \$ 1.15 | \$ 1.68 |

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 3,229)</u> | <u>(\$ 3,031)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之 換算差額 | <u>773</u> | <u>(434)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 2,456)</u> | <u>(\$ 3,465)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 1,028)</u> | <u>(\$ 1,517)</u> |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | 2,543 | (307) |
| 處分權益工具累計損益 | | |
| 移轉至保留盈餘 | <u>(988)</u> | <u>(6)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 527</u> | <u>(\$ 1,830)</u> |

二二、收 入

(一) 客戶合約收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 工程收入 | \$ 226,846 | \$ 314,201 | \$ 700,260 | \$ 838,673 |
| 委辦營業收入 | <u>114,074</u> | <u>43,233</u> | <u>274,986</u> | <u>174,514</u> |
| | <u>\$ 340,920</u> | <u>\$ 357,434</u> | <u>\$ 975,246</u> | <u>\$ 1,013,187</u> |

(二) 合約餘額

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註九） | <u>\$ 227,554</u> | <u>\$ 290,350</u> | <u>\$ 281,733</u> |
| 合約資產—流動 | | | |
| 不動產建造 | <u>\$ 501,067</u> | <u>\$ 521,626</u> | <u>\$ 512,524</u> |
| 合約負債—流動 | | | |
| 不動產建造 | \$ 38,753 | \$ 54,766 | \$ 77,248 |
| 預收收入 | <u>47,933</u> | <u>43,628</u> | <u>30,954</u> |
| | <u>\$ 86,686</u> | <u>\$ 98,394</u> | <u>\$ 108,202</u> |

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同。故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 506,948 | \$ 527,037 | \$ 517,498 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (<u>5,881</u>) | (<u>5,411</u>) | (<u>4,974</u>) |
| | <u>\$ 501,067</u> | <u>\$ 521,626</u> | <u>\$ 512,524</u> |

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 5,411 | \$ 4,974 |
| 加：本期提列減損損失 | <u>470</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,881</u> | <u>\$ 4,974</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

二三、本期淨利

(一) 利息收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 357 | \$ 209 | \$ 665 | \$ 413 |
| 其他 | 1 | 6 | 15 | 8 |
| | <u>\$ 358</u> | <u>\$ 215</u> | <u>\$ 680</u> | <u>\$ 421</u> |

(二) 其他收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助 | \$ 15 | \$ 6,538 | \$ 1,883 | \$ 17,668 |
| 租金收入 | 436 | 252 | 513 | 790 |
| 其他 | 392 | 675 | 957 | 1,495 |
| | <u>\$ 843</u> | <u>\$ 7,465</u> | <u>\$ 3,353</u> | <u>\$ 19,953</u> |

111年及110年1月1日至9月30日因新型冠狀病毒肺炎疫情影響，合併公司向經濟部、台北市體育局、新北市體育局及桃園市體育局申請薪資及營運資金補助及所營運之國民運動中心紓困減收。合併公司於111年及110年1月1日至9月30日分別認列前述補助分別為1,812仟元及17,668仟元。

(三) 其他利益及損失

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (1) | - | (1) | - |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 3,611 | 71 | 9,677 | (837) |
| 其他 | (242) | (224) | (709) | (682) |
| | <u>\$ 3,368</u> | <u>(\$ 153)</u> | <u>\$ 8,967</u> | <u>(\$ 1,519)</u> |

(四) 財務成本

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 163 | \$ 289 | \$ 850 | \$ 654 |
| 租賃負債 | 11 | 10 | 39 | 16 |
| 其他 | - | - | - | 1 |
| | <u>\$ 174</u> | <u>\$ 299</u> | <u>\$ 889</u> | <u>\$ 671</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 286 | \$ 405 | \$ 786 | \$ 1,455 |
| 營業費用 | 2,383 | 2,265 | 7,149 | 6,148 |
| 營業外收入及支出 | <u>231</u> | <u>225</u> | <u>691</u> | <u>677</u> |
| | <u>\$ 2,900</u> | <u>\$ 2,895</u> | <u>\$ 8,626</u> | <u>\$ 8,280</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 19,408 | \$ 20,719 | \$ 58,207 | \$ 62,271 |
| 管理費用 | <u>22</u> | <u>41</u> | <u>70</u> | <u>182</u> |
| | <u>\$ 19,430</u> | <u>\$ 20,760</u> | <u>\$ 58,277</u> | <u>\$ 62,453</u> |

(六) 員工福利費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,896 | \$ 1,955 | \$ 5,706 | \$ 6,120 |
| 確定福利計畫 | <u>69</u> | <u>86</u> | <u>206</u> | <u>259</u> |
| | <u>1,965</u> | <u>2,041</u> | <u>5,912</u> | <u>6,379</u> |
| 其他員工福利 | | | | |
| 薪資費用 | 54,972 | 39,638 | 150,526 | 138,117 |
| 勞健保費用 | 4,362 | 4,355 | 13,337 | 14,263 |
| 其他用人費用 | <u>2,411</u> | <u>2,473</u> | <u>7,275</u> | <u>7,482</u> |
| | <u>61,745</u> | <u>46,466</u> | <u>171,138</u> | <u>159,862</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 63,710</u> | <u>\$ 48,507</u> | <u>\$ 177,050</u> | <u>\$ 166,241</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 55,746 | \$ 39,955 | \$ 152,029 | \$ 143,243 |
| 營業費用 | <u>7,964</u> | <u>8,552</u> | <u>25,021</u> | <u>22,998</u> |
| | <u>\$ 63,710</u> | <u>\$ 48,507</u> | <u>\$ 177,050</u> | <u>\$ 166,241</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 至 15% 及不超過 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 4% | 10% |
| 董事酬勞 | 1% | 2% |

金 額

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 1,698 | \$ 1,027 | \$ 3,786 | \$ 3,139 |
| 董事酬勞 | \$ 225 | \$ 225 | \$ 675 | \$ 675 |

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月22日及110年3月18日經董事會決議如下：

| | 110年度 | | | | 109年度 | | | |
|------|----------|-----|---|---|----------|-----|---|---|
| | 現 | 金 | 股 | 票 | 現 | 金 | 股 | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 3,000 | | | | \$ 4,764 | | | |
| 董事酬勞 | | 900 | | | | 900 | | |

110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,611 | \$ 402 | \$ 9,677 | \$ 2,433 |
| 外幣兌換損失總額 | - | (331) | - | (3,270) |
| 淨利益(損失) | \$ 3,611 | \$ 71 | \$ 9,677 | (\$ 837) |

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 9,898 | \$ 537 | \$ 19,693 | \$ 2,040 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 245 | 690 |
| 以前年度產生者 | - | - | (436) | - |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (1,229) | 2,512 | (616) | 1,998 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 8,669 | \$ 3,049 | \$ 18,886 | \$ 4,728 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 本年度產生者 | (\$ 171) | \$ 58 | \$ 636 | \$ 78 |

(三) 所得稅核定情形

本公司及長佳開發股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至108年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。Changjia Holding Co., Ltd.設立於薩摩亞，無須申報所得稅。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 34,663 | \$ 12,235 | \$ 74,523 | \$ 26,379 |

股 數

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 37,839 | 37,839 | 37,839 | 37,839 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 170 | 137 | 209 | 192 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>38,009</u> | <u>37,976</u> | <u>38,048</u> | <u>38,031</u> |

單位：仟股

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

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益</u> | | | | |
| <u>按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| － 國內未上市 | | | | |
| (櫃) 股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,500 | \$ 7,500 |
| － 國外上市 | | | | |
| (櫃) 股票 | <u>5,380</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,380</u> |
| | <u>\$ 5,380</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ 12,880</u> |

110年12月31日

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|------------------|
| <u>透過其他綜合損益</u> | | | | |
| <u>按公允價值衡量</u> | | | | |
| <u>之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| － 國內未上市 | | | | |
| (櫃) 股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,500 | \$ 7,500 |
| － 國外上市 | | | | |
| (櫃) 股票 | <u>5,784</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,784</u> |
| | <u>\$ 5,784</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ 13,284</u> |

110年9月30日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|------------------|
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| － 國內未上市 （櫃）股票 | \$ - | \$ - | \$ 7,500 | \$ 7,500 |
| － 國外上市 （櫃）股票 | 4,781 | - | - | 4,781 |
| | <u>\$ 4,781</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,500</u> | <u>\$ 12,281</u> |

111年及110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

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 權益工具 |
|--|--------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 7,500 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益） | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,500</u> |

110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 權益工具 |
|--|--------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 7,500 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益） | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,500</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係分別採用資產法及市場法評價，採資產法評價者係參考被投資公司淨資產價值以評估其公

允價值；採市場法評價者係參考被投資公司近期籌資活動、同種類公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。

(三) 金融工具之種類

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 12,880 | \$ 13,284 | \$ 12,281 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1) | 621,730 | 688,230 | 695,451 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 702,513 | 883,654 | 875,087 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資一流動、應收帳款一淨額、其他應收款、其他金融資產一流動、工程存出保證金及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款一流動、存入保證金及其他應付款一非流動等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產，因而使合併公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，合併公司定期檢視受匯率影響之資產及負債，並做適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | 美 金 之 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 538 | \$ 1,080 |

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 143,556 | \$ 158,778 | \$ 151,436 |
| －金融負債 | 103,539 | 150,258 | 148,201 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 241,478 | 215,902 | 267,499 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日持有之具現金流量利率風險之金融資產將分別有現金流入 1,811 仟元及 2,006 仟元。當利率減少 1% 時，其影響為同金額之負數。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進

行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由權責部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 93.56%、92.33% 及 89.61%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未動用之融資額度分別為 108,837 仟元、202,684 仟元及 166,100 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111 年 9 月 30 日

| | 要求即付或 短於1個月 | 1 ~ 3 個月 | 3個月~1年 | 1 ~ 5 年 | 5 年 以上 |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 金融負債 | \$ 75,103 | \$ 20,054 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 229 | 450 | 1,586 | 1,803 | - |
| 無附息負債 | 343,988 | 22,229 | 191,986 | 82,043 | - |
| | <u>\$ 419,320</u> | <u>\$ 42,733</u> | <u>\$ 193,572</u> | <u>\$ 83,846</u> | <u>\$ -</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|----------|----------|-------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 2,265 | \$ 1,803 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

110年12月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|------------|------------|------------|------------|------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 金融負債 | \$ - | \$ 100,304 | \$ 40,163 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 229 | 458 | 2,053 | 3,389 | - |
| 無附息負債 | 393,411 | 69,184 | 187,550 | 132,007 | - |
| | \$ 393,640 | \$ 169,946 | \$ 229,766 | \$ 135,396 | \$ - |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|----------|----------|-------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 2,740 | \$ 3,389 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

110年9月30日

| | 要求即付或 | | | | |
|---------|------------|------------|------------|------------|------|
| | 短於1個月 | 1~3個月 | 3個月~1年 | 1~5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 金融負債 | \$ 30,031 | \$ 95,198 | \$ 15,094 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 237 | 361 | 1,473 | 2,425 | - |
| 無附息負債 | 355,063 | 177,280 | 129,057 | 109,483 | - |
| | \$ 385,331 | \$ 272,839 | \$ 145,624 | \$ 111,908 | \$ - |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 | 10~15年 | 15~20年 | 20年以上 |
|------|----------|----------|-------|--------|--------|-------|
| 租賃負債 | \$ 2,071 | \$ 2,425 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|------------|-----------------|
| 長佳開發股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| 王才翔 | 本公司之董事長 |
| 吳陽明 | 本公司之總經理 |

(接次頁)

(承前頁)

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|------------|-----------------|
| 佳沂建設股份有限公司 | 其他關係人 |
| 長羽投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 長佳營造股份有限公司 | 其他關係人 |
| 東寶投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 大欣投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 敦乾投資股份有限公司 | 其他關係人 |
| 王 人 達 | 其他關係人 |
| 王 才 欣 | 其他關係人 |
| 郭 惠 妮 | 其他關係人 |

(二) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|-----------------|-----------|------------|-----------|
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 30 | \$ 69 | \$ 16 |

(三) 其 他

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | 其他關係人 | \$ 6 | \$ 14 | \$ 69 | \$ 51 |
| 勞 務 費 | 其他關係人 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 25 |

其他關係人向合併公司承租辦公室，租期自 111 年 1 月 1 日起至 111 年 12 月 31 日，租金請款以 1 個月為一期，並按月支付。

(四) 背書保證

取得背書保證

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------------------|------------|------------|------------|
| 董事長及總經理／王才翔 及吳陽明 | | | |
| 被保證金額 | \$ 230,000 | \$ 230,000 | \$ 230,000 |
| 實際動支金額(帳列擔 保銀行借款) | \$ 55,000 | \$ 75,000 | \$ 75,000 |
| 董事長／王才翔 | | | |
| 被保證金額 | \$ 220,000 | \$ 220,000 | \$ 220,000 |
| 實際動支金額(帳列擔 保銀行借款) | \$ 40,000 | \$ 65,000 | \$ 65,000 |

(五) 對主要管理階層之獎酬

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,664 | \$ 3,364 | \$ 11,311 | \$ 9,539 |
| 退職後福利 | 62 | 54 | 209 | 160 |
| | <u>\$ 3,726</u> | <u>\$ 3,418</u> | <u>\$ 11,520</u> | <u>\$ 9,699</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押資產

下列資產業已質押作為票券履約保證、工程押標金及工程履約保證之擔保品：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押定存單（帳列其他金融 資產－流動） | \$ 22,035 | \$ 20,781 | \$ 20,479 |
| 工程存出保證金 | 32,035 | 23,952 | 16,535 |
| | <u>\$ 54,070</u> | <u>\$ 44,733</u> | <u>\$ 37,014</u> |

二九、重大承諾事項及或有事項

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾及或有事項如下：

(一) 合併公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已開立之工程履約保證票據分別為 711,344 仟元、651,889 仟元及 692,090 仟元。

(二) 已簽訂營運移轉案契約未來年度之主要義務如下：

1. 新北市中和國民運動中心委託營運管理契約

係合併公司於 109 年 10 月 13 日與新北市政府體育處續約，採「OT」經營中和運動中心有關事宜，委託營運期間為 3 年，合併公司每年繳交土地租金及年權利金，另按實際營業收入之比例計算營運權利金；自營運開始起，不論盈虧，每年提撥定額回饋金以作為公益回饋。

2. 新北市板橋國民運動中心委託營運管理契約

係合併公司於 110 年 5 月 24 日與新北市政府體育處續約，採「OT」經營板橋運動中心有關事宜，委託營運期間為 3 年，合併公司每年繳交定額土地租金及年權利金，另按實際營業收入之比例計算營運權利金；自營運開始起，不論盈虧，每年提撥定額回饋金以作為公益回饋。

3. 台北市中正運動中心委託營運管理契約

係合併公司於 110 年 12 月 7 日與台北市政府體育處續約，採「OT」經營中正運動中心有關事宜，委託營運期間為 3 年，合併公司每年繳交定額土地租金，另依當年度營業收入之固定比例計算營運權利金；自營運開始起，每年提撥營業收入之固定比例作為公益回饋。

4. 台北市和平國小附屬籃球館委託營運管理契約

係合併公司已於 106 年 5 月 2 日與台北市政府體育局簽訂，採「OT」經營台北市和平國小附屬籃球館有關事宜，委託營運期間為 5 年，該運動中心於 106 年 10 月開始營運，並已於到期前申請展延經營期限至 112 年 4 月，合併公司每年繳交定額土地租金，自委託營運日起，若年營業總額超過特定金額，依當年營業收入之級距加收增額之土地租金。

5. 新北市新店國民運動中心委託營運管理契約

係合併公司已於 107 年 6 月 22 日與新北市政府教育局簽訂，採「OT」經營新店國民運動中心有關事宜，委託營運期間為 5 年，合併公司每年繳交定額土地租金及按實際營業收入之比例計算營運權利金，自營運日起，若年營業總額超過特定金額，依當年營業收入之級距加收超額權利金；自營運日起，不論盈虧，每年提撥定額及固定比例回饋金以作為公益回饋。

6. 桃園市蘆竹國民運動中心委託營運管理契約

係合併公司已於 107 年 12 月 26 日與桃園市政府體育局簽訂，採「OT」經營蘆竹國民運動中心有關事宜，委託營運期間為 5 年，合併公司每年依照當年度申報地價及使用面積乘上一

定比例繳交土地租金及定額權利金，另按實際營業收入之比例計算營運權利金，自營運開始起，每年提撥營業收入之固定比例作為公益回饋，此外營運期間內每年提撥定額回饋金予執行機關作為額外回饋。自營運開始起，每年提撥營業收入之固定比例作為公益回饋，此外營運期間內每年提撥定額回饋金予執行機關作為額外回饋。

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎近期在我國之影響，台北市委辦營運之運動中心自 110 年 5 月 15 日至 7 月 12 日暫停營運，桃園市委辦營運之運動中心則暫停營運至 110 年 7 月 26 日，新北市委辦營運之運動中心則暫停營運至 110 年 8 月 2 日，致 110 年 7 月營業收入大幅下降。惟隨著近期政府推動開放式防疫政策，合併公司委辦營運之運動中心也配合政府政策，以符合政府防疫規範下推出各式課程活動，並隨著國民生活陸續恢復正常，合併公司委辦營業收入也逐漸成長，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併委辦營業收入 274,986 仟元，相較去年同期 174,514 仟元增加 58%。疫情對合併公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險尚無重大影響。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

111 年 9 月 30 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外</u> | <u>幣 匯</u> | <u>率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|----------|------------|----------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 1,696 | | 31.75 (美金：新台幣) | \$ 53,833 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 美 金 | 169 | | 31.75 (美金：新台幣) | 5,380 |

110年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------|----|-------|---|----------------|---|---|----|--------|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 3,159 | | 27.68 (美金：新台幣) | | | \$ | 87,441 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| <u>權益工具投資</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | 209 | | 27.68 (美金：新台幣) | | | | 5,784 |

110年9月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-------|---|----------------|---|---|----|---------|
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 3,877 | | 27.85 (美金：新台幣) | | | \$ | 107,961 |

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 111年7月1日至9月30日 | | | 110年7月1日至9月30日 | | |
|----|-----------------|----------|--|-----------------|---------|--|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | | 匯率 | 淨兌換(損)益 | |
| 美元 | 30.404 (美金：新台幣) | \$ 3,611 | | 27.858 (美金：新台幣) | \$ 71 | |

| 外幣 | 111年1月1日至9月30日 | | | 110年1月1日至9月30日 | | |
|----|-----------------|----------|--|-----------------|----------|--|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | | 匯率 | 淨兌換(損)益 | |
| 美元 | 29.285 (美金：新台幣) | \$ 9,677 | | 28.067 (美金：新台幣) | (\$ 837) | |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表六)

三三、部門資訊

產業別資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

機電部門－從事於各種商業大樓及工廠之電氣、排水與空調設備等之規劃設計與工程承包。

運休部門－從事運動中心之營運。

部門利益係指各部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、財務成本、其他收入、其他利益及損失及所得稅利益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源與部門及衡量其績效；此外，資源之衡量金額未提供予營運決策者。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

111年1月1日至9月30日

| | <u>機電部門</u> | <u>運休部門</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合 併</u> |
|----------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 700,260 | \$ 274,986 | \$ - | \$ 975,246 |
| 部門間收入 | | | - | |
| 部門收入 | <u>\$ 700,260</u> | <u>\$ 274,986</u> | <u>\$ -</u> | 975,246 |
| 內部沖銷 | | | | |
| 合併收入 | | | | <u>\$ 975,246</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 96,350</u> | <u>\$ 62,384</u> | <u>\$ -</u> | \$ 158,734 |
| 公司一般收支淨利 | | | | 12,111 |
| 公司一般費用 | | | | (77,436) |
| 合併稅前淨利 | | | | <u>\$ 93,409</u> |

110年1月1日至9月30日

| | <u>機電部門</u> | <u>運休部門</u> | <u>調整及沖銷</u> | <u>合 併</u> |
|----------|-------------------|--------------------|--------------|---------------------|
| 來自外部客戶收入 | \$ 838,673 | \$ 174,514 | \$ - | \$ 1,013,187 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 838,673</u> | <u>\$ 174,514</u> | <u>\$ -</u> | 1,013,187 |
| 內部沖銷 | | | | - |
| 合併收入 | | | | <u>\$ 1,013,187</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 109,331</u> | <u>(\$ 24,391)</u> | <u>\$ -</u> | \$ 84,940 |
| 公司一般收支淨利 | | | | 18,184 |
| 公司一般費用 | | | | (72,017) |
| 合併稅前淨利 | | | | <u>\$ 31,107</u> |

長佳機電工程股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券及名稱 | 與有價證券發行人係 之關 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|----------|------------|----------|----------|---------|
| | | | | 股數 / 單位數 | 帳面金額 (註 1) | 持股比例 (%) | 公允價值 | |
| 長佳機電工程股份有限公司 | 股票 智聯運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 | 500,000 | \$ 7,500 | 5.63 | \$ 7,500 | 註 1 |
| | Amphastar Pharmaceuticals Inc | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 6,030 | 5,380 | 0.012 | 5,380 | 註 1 及 3 |

註 1：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係按輸入值及評價方法計算公允價值。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表三及附表四。

註 3：合併公司原持有環訊創業投資股份有限公司普通股，該公司於 109 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理解散清算，並將所持有之股票 Amphastar Pharmaceuticals Inc. 依股東持股比例分配，致合併公司獲配 Amphastar Pharmaceuticals Inc. 股票 9,030 股，於 111 年 6 月 7 日出售 3,000 股。

長佳機電工程股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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）貨金額 | 佔總進（銷）貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | | |
| 長佳機電工程股份有限公司 | 長佳開發股份有限公司 | 本公司之子公司 | 營業成本 | \$ 122,036 | 57.40% | 依合約約定條件為之 | - | - | (\$ 44,793) | (10.20%) | 註 |

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

長佳機電工程股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註 2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3) |
|-------------|-----------------------|------------|------------------|--------|---------|-----------|----------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| | <u>111年1月1日至9月30日</u> | | | | | | |
| 0 | 長佳機電工程股份有限公司 | 長佳開發股份有限公司 | 1 | 租賃收入 | \$ 43 | 依合約約定條件為之 | - |
| 0 | 長佳機電工程股份有限公司 | 長佳開發股份有限公司 | 1 | 營業成本 | 122,036 | 依合約約定條件為之 | 13% |
| 0 | 長佳機電工程股份有限公司 | 長佳開發股份有限公司 | 1 | 應付帳款 | 44,793 | 依合約約定條件為之 | 3% |

註 1：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 2：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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累計金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本附表揭露資訊即控制公司與從屬公司間已消除之交易事項資訊。

長佳機電工程股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------------|----------------------------|------|------------------|-----------|-----------|-----------|-----|-----------|-----------------|-----------------|----------|
| | | | | 本期 | 期末 | 去年年底 | 股數 | 比率(%) | | | |
| 長佳機電工程股份有限公司 | 長佳開發股份有限公司 | 台北市 | 從事運動休閒事業 相關業務 | \$ 10,000 | \$ 10,000 | 3,850,000 | 100 | \$ 63,235 | \$ 9,337 | \$ 9,337 | 註 1 及註 2 |
| | Changjia Holding Co., Ltd. | 薩摩亞 | 控股投資 | 30,003 | 30,003 | 1,000,000 | 100 | 26,396 | (449) | (449) | 註 1 及註 2 |

註 1：係本公司之子公司。

註 2：係按該公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：上表被投資公司均已併入合併報表，相關投資及損益業已沖銷。

長佳機電工程股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：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 帳面金額 | 截至本期止已 匯回投資收益 | 備註 |
|--------------|--------|-----------------------------|---------------|------------------------------|-------------|------|------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 佳固上海管理諮詢有限公司 | 管理諮詢 | \$ 27,861 (RMB 6,251 仟元) | (2) | \$ 31,750 (US\$ 1,000 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 31,750 (US\$ 1,000 仟元) | (\$ 449) | 100% | (\$ 449) (註 5) | \$ 26,396 | \$ - | |

| 本期期末累計自台灣 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 (註 3) |
|--------------------------|--------------------------|------------------------------|
| \$ 31,750 (US\$1,000 仟元) | \$ 31,750 (US\$1,000 仟元) | \$ 514,151 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司 Changjia Holding Co., Ltd.再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：係依本公司淨值 60% 計算。

註 4：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 5：係按該公司未經會計師核閱之財務報表計算。

註 6：上表被投資公司均已併入合併報表，相關投資及損益業已沖銷。

長佳機電工程股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表六

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|--------------------|-----------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 長羽投資股份有限公司 | 3,666,360 | 9.68% |
| 東寶投資股份有限公司 | 3,662,106 | 9.67% |
| 王 才 翔 | 3,541,833 | 9.36% |
| 敦乾投資股份有限公司 | 3,535,860 | 9.34% |
| 大欣投資股份有限公司受託信託財產專戶 | 2,000,000 | 5.28% |

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。