

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第3季

地址：新北市三重區重新路四段97號25樓之1

電話：(02)2978-8888

## § 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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29		五
(六) 重要會計科目之說明	29~70		六~二六
(七) 關係人交易	70~71		二七
(八) 質押之資產	71		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	72		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	72~74		三十
(十三) 附註揭露事項	74~75		三一
1. 重大交易事項相關資訊	83~88		三一
2. 轉投資事業相關資訊	89		三一
3. 大陸投資資訊	90		三一
(十四) 部門資訊	75~77		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	77~82		三三

## 會計師核閱報告

新光鋼鐵股份有限公司 公鑒：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 周 以 隆

會計師 陳 昭 伶

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 5 日

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 512,662	4	\$ 425,553	3	\$ 465,194	4	\$ 498,810	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註四、七及二八)	1,058,196	9	989,084	8	972,995	8	808,976	7
1125	備供出售金融資產－流動 (附註四及八)	341,006	3	410,272	3	476,171	4	561,109	5
1150	應收票據 (附註四、十及二八)	1,041,141	9	1,192,648	10	1,108,075	10	1,119,612	9
1170	應收帳款 (附註四、五、十及二七)	1,705,678	14	1,489,675	12	1,251,417	11	866,536	7
1220	當期所得稅資產 (附註四及二二)	60	-	2,080	-	1,722	-	328	-
1410	預付款項	47,687	-	48,770	-	27,687	-	38,643	-
130X	存貨 (附註四及十一)	3,055,216	25	3,404,633	28	3,202,391	27	3,857,809	33
1476	其他金融資產－流動 (附註四、九及二八)	91,506	1	76,729	1	76,705	1	74,892	1
1479	其他流動資產－其他 (附註十四)	9,087	-	4,252	-	4,164	-	3,964	-
11XX	流動資產總計	<u>7,862,239</u>	<u>65</u>	<u>8,043,696</u>	<u>65</u>	<u>7,586,521</u>	<u>65</u>	<u>7,830,679</u>	<u>66</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註四、八及二八)	1,842,679	15	1,905,671	15	1,811,339	15	1,745,911	15
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	133,250	1	117,586	1	111,417	1	103,204	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二八)	2,219,804	18	2,202,794	18	2,141,679	18	2,098,973	18
1780	其他無形資產 (附註四)	-	-	163	-	251	-	514	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)	67,334	1	90,551	1	61,629	1	41,851	-
1900	其他非流動資產 (附註十四及二八)	19,484	-	22,651	-	24,760	-	19,061	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,282,551</u>	<u>35</u>	<u>4,339,416</u>	<u>35</u>	<u>4,151,075</u>	<u>35</u>	<u>4,009,514</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$12,144,790</u>	<u>100</u>	<u>\$12,383,112</u>	<u>100</u>	<u>\$11,737,596</u>	<u>100</u>	<u>\$11,840,193</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款 (附註四及十五)	\$ 5,051,864	42	\$ 5,523,992	45	\$ 4,930,337	42	\$ 4,600,265	39
2110	應付短期票券 (附註四及十五)	279,664	2	189,769	1	189,762	2	189,788	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註四及七)	-	-	7,103	-	3,623	-	658	-
2150	應付票據 (附註四、十六及二七)	212,930	2	317,833	3	52,678	-	49,387	-
2170	應付帳款 (附註四、十六及二七)	52,061	-	55,289	-	362,031	3	196,334	2
2230	當期所得稅負債 (附註四及二二)	-	-	-	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註四及十五)	101,149	1	101,144	1	101,041	1	51,740	-
2355	應付租賃款－流動 (附註四及十七)	13,244	-	12,966	-	12,874	-	12,602	-
2399	其他流動負債 (附註十八)	89,387	1	76,124	1	71,441	1	83,877	1
21XX	流動負債總計	<u>5,800,299</u>	<u>48</u>	<u>6,284,220</u>	<u>51</u>	<u>5,723,787</u>	<u>49</u>	<u>5,184,651</u>	<u>44</u>
	非流動負債								
2540	長期借款 (附註四及十五)	793,907	6	587,336	5	388,802	3	577,134	5
2613	應付租賃款－非流動 (附註四及十七)	218,170	2	228,138	2	231,414	2	241,104	2
2640	應計退休金負債 (附註四及十九)	33,387	-	33,033	-	33,173	-	33,568	-
2670	其他非流動負債 (附註十八)	58	-	58	-	58	-	58	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,045,522</u>	<u>8</u>	<u>848,565</u>	<u>7</u>	<u>653,447</u>	<u>5</u>	<u>851,864</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>6,845,821</u>	<u>56</u>	<u>7,132,785</u>	<u>58</u>	<u>6,377,234</u>	<u>54</u>	<u>6,036,515</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二十)								
3100	股 本	2,769,273	23	2,772,573	22	2,772,573	24	2,772,573	24
3200	資本公積	986,554	8	983,650	8	981,672	8	975,734	8
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	523,349	4	523,349	4	523,349	5	503,638	5
3320	特別盈餘公積	-	-	6,015	-	6,015	-	13,855	-
3350	未分配盈餘	938,631	8	820,589	7	983,054	8	1,325,355	11
3300	保留盈餘總計	<u>1,461,980</u>	<u>12</u>	<u>1,349,953</u>	<u>11</u>	<u>1,512,418</u>	<u>13</u>	<u>1,842,848</u>	<u>16</u>
3400	其他權益	27,383	-	94,278	1	41,142	-	158,799	1
3500	庫藏股票	-	-	(8,819)	-	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,245,190</u>	<u>43</u>	<u>5,191,635</u>	<u>42</u>	<u>5,307,805</u>	<u>45</u>	<u>5,749,954</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益	53,779	1	58,692	-	52,557	1	53,724	-
3XXX	權益總計	<u>5,298,969</u>	<u>44</u>	<u>5,250,327</u>	<u>42</u>	<u>5,360,362</u>	<u>46</u>	<u>5,803,678</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$12,144,790</u>	<u>100</u>	<u>\$12,383,112</u>	<u>100</u>	<u>\$11,737,596</u>	<u>100</u>	<u>\$11,840,193</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉明德

經理人：葉明德

會計主管：劉百慧

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 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，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）								
4110	銷貨收入	\$1,933,457	99	\$1,813,812	98	\$6,306,044	99	\$5,583,468	99
4800	其他營業收入	<u>22,211</u>	<u>1</u>	<u>27,685</u>	<u>2</u>	<u>49,366</u>	<u>1</u>	<u>44,909</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>1,955,668</u>	<u>100</u>	<u>1,841,497</u>	<u>100</u>	<u>6,355,410</u>	<u>100</u>	<u>5,628,377</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一及二七）	( 1,918,064 )	( 98 )	( 1,958,193 )	( 106 )	( 5,989,512 )	( 94 )	( 5,685,279 )	( 101 )
5800	其他營業成本	( <u>205</u> )	( <u>-</u> )	( <u>6,762</u> )	( <u>1</u> )	( <u>641</u> )	( <u>-</u> )	( <u>8,401</u> )	( <u>-</u> )
5000	營業成本合計	( <u>1,918,269</u> )	( <u>98</u> )	( <u>1,964,955</u> )	( <u>107</u> )	( <u>5,990,153</u> )	( <u>94</u> )	( <u>5,693,680</u> )	( <u>101</u> )
5900	營業毛利（損）	<u>37,399</u>	<u>2</u>	( <u>123,458</u> )	( <u>7</u> )	<u>365,257</u>	<u>6</u>	( <u>65,303</u> )	( <u>1</u> )
	營業費用								
6100	推銷費用	( 38,201 )	( 2 )	( 39,216 )	( 2 )	( 106,337 )	( 2 )	( 109,973 )	( 2 )
6200	管理費用	( <u>16,760</u> )	( <u>1</u> )	( <u>7,196</u> )	( <u>1</u> )	( <u>41,006</u> )	( <u>1</u> )	( <u>30,353</u> )	( <u>1</u> )
6000	營業費用合計	( <u>54,961</u> )	( <u>3</u> )	( <u>46,412</u> )	( <u>3</u> )	( <u>147,343</u> )	( <u>3</u> )	( <u>140,326</u> )	( <u>3</u> )
6510	其他收益及費損淨額（附註二一）	<u>65,564</u>	<u>3</u>	<u>127,369</u>	<u>7</u>	<u>130,375</u>	<u>2</u>	<u>157,792</u>	<u>3</u>
6900	營業淨利（損失）	<u>48,002</u>	<u>2</u>	( <u>42,501</u> )	( <u>3</u> )	<u>348,289</u>	<u>5</u>	( <u>47,837</u> )	( <u>1</u> )
	營業外收入及支出								
7190	其他收入（附註二一）	1,003	-	6,940	-	12,603	-	8,780	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	38,524	2	33,316	2	( 10,770 )	-	45,557	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	511	-	487	-	938	-	715	-
7050	財務成本（附註二一）	( <u>25,893</u> )	( <u>1</u> )	( <u>27,020</u> )	( <u>1</u> )	( <u>79,742</u> )	( <u>1</u> )	( <u>79,973</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,145</u>	<u>1</u>	<u>13,723</u>	<u>1</u>	( <u>76,971</u> )	( <u>1</u> )	( <u>24,921</u> )	<u>-</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（淨損）	62,147	3	( 28,778 )	( 2 )	271,318	4	( 72,758 )	( 1 )
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二二）	<u>10,155</u>	<u>-</u>	<u>12,340</u>	<u>1</u>	( <u>23,219</u> )	<u>-</u>	<u>19,762</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（淨損）	<u>72,302</u>	<u>3</u>	( <u>16,438</u> )	( <u>1</u> )	<u>248,099</u>	<u>4</u>	( <u>52,996</u> )	( <u>1</u> )
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,227 )	-	( 2,251 )	-	4,182	-	( 3,754 )	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	<u>113,249</u>	<u>6</u>	( <u>56,129</u> )	( <u>3</u> )	( <u>71,049</u> )	( <u>1</u> )	( <u>113,928</u> )	( <u>2</u> )
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>112,022</u>	<u>6</u>	( <u>58,380</u> )	( <u>3</u> )	( <u>66,867</u> )	( <u>1</u> )	( <u>117,682</u> )	( <u>2</u> )
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 184,324</u>	<u>9</u>	( <u>\$ 74,818</u> )	( <u>4</u> )	<u>\$ 181,232</u>	<u>3</u>	( <u>\$ 170,678</u> )	( <u>3</u> )

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於							
8610	\$ 72,098	4	(\$ 17,506)	( 1)	\$ 250,405	4	(\$ 53,173)	( 1)
8620	<u>204</u>	<u>-</u>	<u>1,068</u>	<u>-</u>	<u>( 2,306)</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>-</u>
8600	<u>\$ 72,302</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 16,438)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 248,099</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 52,996)</u>	<u>( 1)</u>
	綜合損益總額歸屬於							
8710	\$ 184,128	9	(\$ 75,872)	( 4)	\$ 183,510	3	(\$ 170,830)	( 3)
8720	<u>196</u>	<u>-</u>	<u>1,054</u>	<u>-</u>	<u>( 2,278)</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>-</u>
8700	<u>\$ 184,324</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 74,818)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 181,232</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 170,678)</u>	<u>( 3)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)							
	來自繼續營業單位							
9710	<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>\$ 0.90</u>		<u>(\$ 0.19)</u>	
9810	<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>\$ 0.90</u>		<u>(\$ 0.19)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：粟明德

經理人：粟明德

會計主管：劉百慧

新光鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國 102 年及 101 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,772,573	\$ 975,734	\$ 503,638	\$ 13,855	\$ 1,325,355	\$ -	\$ 158,799	\$ -	\$ 5,749,954	\$ 53,724	\$ 5,803,678
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 與 分 配	-	-	19,711	-	( 19,711 )	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	( 7,840 )	7,840	-	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	( 277,257 )	-	-	-	( 277,257 )	-	( 277,257 )
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	( 277,257 )	-	-	-	( 277,257 )	-	( 277,257 )
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,319 )	( 1,319 )	( 1,319 )
	其 他 資 本 公 積 變 動：											
N1	本 公 司 發 行 員 工 認 股 權	-	5,938	-	-	-	-	-	-	5,938	-	5,938
D1	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 ( 損 )	-	-	-	-	( 53,173 )	-	-	-	( 53,173 )	177	( 52,996 )
D3	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	( 3,729 )	( 113,928 )	-	( 117,657 )	( 25 )	( 117,682 )
D5	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 53,173 )	( 3,729 )	( 113,928 )	-	( 170,830 )	152	( 170,678 )
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,772,573	\$ 981,672	\$ 523,349	\$ 6,015	\$ 983,054	( \$ 3,729 )	\$ 44,871	\$ -	\$ 5,307,805	\$ 52,557	\$ 5,360,362
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,772,573	\$ 983,650	\$ 523,349	\$ 6,015	\$ 820,589	( \$ 3,953 )	\$ 98,231	( \$ 8,819 )	\$ 5,191,635	\$ 58,692	\$ 5,250,327
B3	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	( 6,015 )	6,015	-	-	-	-	-	-
B5	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	( 6,015 )	6,015	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	( 138,378 )	-	-	-	( 138,378 )	-	( 138,378 )
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,635 )	( 2,635 )	( 2,635 )
	其 他 資 本 公 積 變 動：											
N1	本 公 司 發 行 員 工 認 股 權	-	5,666	-	-	-	-	-	-	5,666	-	5,666
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 ( 損 )	-	-	-	-	250,405	-	-	-	250,405	( 2,306 )	248,099
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	4,154	( 71,049 )	-	( 66,895 )	28	( 66,867 )
D5	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	250,405	4,154	( 71,049 )	-	183,510	( 2,278 )	181,232
L1	註 銷 庫 藏 股 票	( 5,000 )	( 3,819 )	-	-	-	-	-	8,819	-	-	-
N1	員 工 認 股 權 計 畫 下 發 行 之 普 通 股	1,700	1,057	-	-	-	-	-	-	2,757	-	2,757
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,769,273	\$ 986,554	\$ 523,349	\$ -	\$ 938,631	\$ 201	\$ 27,182	\$ -	\$ 5,245,190	\$ 53,779	\$ 5,298,969

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉明德

經理人：葉明德

會計主管：劉百慧

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 ( 損 )	\$ 271,318	( \$ 72,758 )
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,800	56,546
A20200	攤銷費用	1,062	634
A20300	呆帳損失	2,442	13,091
A20400	分類為持有供交易之金融資產 淨利益	( 122,873 )	( 92,236 )
A20900	利息費用	79,742	79,973
A21900	員工認股酬勞成本	5,666	5,938
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備 ( 利益 ) 損失	( 130 )	79
A23100	處分投資損失	9,034	7,718
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	( 11,921 )	( 11,808 )
A23800	存貨跌價 ( 回升利益 ) 損失	( 105,893 )	86,860
A24100	未實現外幣兌換損失	20,576	56,517
A29900	應付退休金負債	354	( 395 )
A29900	應付租賃款轉利息費用	4,208	4,289
A30000	與營業活動相關之資產 / 負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少 ( 增加 )	46,658	( 68,818 )
A31130	應收票據減少	151,487	10,955
A31150	應收帳款增加	( 221,556 )	( 397,390 )
A31200	存貨減少	455,310	568,558
A31230	預付款項減少	1,083	10,956
A31240	其他流動資產增加	( 2,784 )	( 1,593 )
A32130	應付票據 ( 減少 ) 增加	( 104,903 )	3,291
A32150	應付帳款減少	( 3,228 )	165,697
A32230	其他流動負債減少 ( 增加 )	<u>12,799</u>	( <u>16,561</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>545,251</u>	<u>409,543</u>

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 155,146)
B00400	處分備供出售金融資產價款	52,174	53,010
B06500	其他金融資產增加	( 14,777)	( 1,813)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 89,914)	( 112,328)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,150	38
B07600	收取關係企業股利	398	-
B03700	存出保證金減少(增加)	<u>3,454</u>	( <u>5,847</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>47,515</u> )	( <u>222,086</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	12,399,463	10,815,589
C00200	短期借款減少	( 12,889,036)	( 10,542,034)
C00500	應付短期票券增加	90,000	-
C01600	舉借長期借款	305,000	10,400
C01700	償還長期借款	( 99,369)	( 151,276)
C04500	支付本公司業主股利	( 138,378)	( 277,257)
C04800	員工執行認股權	2,757	-
C05600	支付之利息	( 78,439)	( 75,027)
C05800	少數股權非控制權益變動(合併報 表)	( <u>2,635</u> )	( <u>1,319</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>410,637</u> )	( <u>220,924</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>10</u>	( <u>149</u> )
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	87,109	( 33,616)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>425,553</u>	<u>498,810</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 512,662</u>	<u>\$ 465,194</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：粟明德

經理人：粟明德

會計主管：劉百慧

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

新光鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於 56 年 1 月，原實收資本額為新台幣二十萬元，嗣為因應業務擴充及健全財務結構需要，陸續辦理現金增資，並於 86 年 4 月奉准股票上櫃，後於 89 年 8 月奉准股票上櫃轉上市，於 89 年 9 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准股票於台灣證券交易所買賣。主要營業項目為各種鋼捲、鋼板、型鋼、不銹鋼、合金鋼、特殊鋼之裁剪、切割、沖壓等加工及批發、零售業務。

新源投資股份有限公司於 87 年 9 月 22 日登記設立，主要營業項目為對各種生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等事業之投資。

新合發金屬股份有限公司於 92 年 1 月 28 日登記設立，主要營業項目為各種金屬建材之批發及零售業務。

新寶投資有限公司(Sinpao Investment Co., Ltd.)，於 90 年設立於英屬維京群島(B.V.I.)，為一境外投資公司。

新光鋼阿爾格工程股份有限公司於 98 年 11 月 10 日登記設立，主要營業項目為各種金屬製品之製造及買賣。

合併公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之員工人數分別為 210 人及 228 人。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 102 年 11 月 5 日經提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014.1.1
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成 本」 2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」 2014.1.1

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

## (二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

### 1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

## 3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 4. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明：

截止本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC 公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三三。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三三），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

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，含特殊目的個體）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。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

##### 對子公司所有權權益變動

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

2. 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	所有權益及表決權百分比			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
新光鋼鐵股份有限公司	新源投資股份有限公司	上市上櫃有價證券之買賣	100%	100%	100%	100%
"	新合發金屬股份有限公司	金屬建材批發業	76.05%	76.05%	76.05%	76.05%
"	新寶投資有限公司	專業投資	99.34%	99.34%	99.34%	99.34%
"	新光鋼阿爾格工程股份有限公司	金屬結構及建築組件製造業	68.16%	68.16%	67.28%	67.28%

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處



分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳

面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自喪失對關聯企業重大影響之日起停止採用權益法，並以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (九) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。非確定耐用年限無形資產係以成本法減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

##### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：發行人或債務人之重大財務困難；違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收票據係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及應收票據無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息係認列於損益。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換、利率選擇權及期貨交易等，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。



## 2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

### (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後

之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十六) 員工認股權

合併公司給與員工之員工認股權對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給予日立即既得，係於給予日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十七) 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，就期中期間之稅前利益予以計算。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除

外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得之相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

- (一) 如附註十七所述，合併公司於 92 年及 93 年間向經濟部承租本洲工業區土地，依「工業區土地租金優惠調整措施」，租期 20 年，合併公司可於租賃期間內或屆滿時申請購買租賃之土地，並可享受已付租金抵充購地價款之優惠，合併公司董事會決議將於該項租賃期間到期時將依租約約定申請承購土地，是以考量該優惠承購權之影

響，合併公司對上述工業區土地於租賃開始日即判斷係以融資租賃處理。

## (二) 所得稅

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 41,691 仟元、46,395 仟元、17,478 仟元及 4,987 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 10,285 仟元、8,622 仟元、8,415 仟元及 6,429 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生減損損失。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收票據、應收帳款及催收款項帳面金額合計數分別為 2,749,819 仟元、2,685,323 仟元、2,362,492 仟元及 1,989,148 仟元（分別扣除備抵呆帳 29,471 仟元、33,327 仟元、33,460 仟元及 21,028 仟元後之淨額）。

## (四) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註二六所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場

價格或利率支持之假設。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額分別為 395,080 仟元、395,080 仟元、333,886 仟元及 178,740 仟元。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二六。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

#### 六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,007	\$ 1,184	\$ 834	\$ 781
銀行支票及活期存款	511,655	424,369	464,360	470,029
約當現金				
商業本票	-	-	-	28,000
	<u>\$ 512,662</u>	<u>\$ 425,553</u>	<u>\$ 465,194</u>	<u>\$ 498,810</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行存款	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%	0.01%-0.17%
商業本票	-	-	-	0.85%-0.87%

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 91,506 仟元、76,729 仟元、76,705 仟元及 74,892 仟元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註九）。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ 17,014	\$ 436	\$ 1	\$ 5,692
－期貨交易合約(三)	65	-	-	-
－利率交換合約(二)	52	-	-	-
非衍生金融資產				
－國內上市（櫃）股票	1,026,030	965,079	956,406	791,747
－基金受益憑證	15,035	23,569	16,588	11,537
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 1,058,196</u>	<u>\$ 989,084</u>	<u>\$ 972,995</u>	<u>\$ 808,976</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
持有供交易衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ 6,677	\$ 3,470	\$ -
－利率交換合約(二)	-	409	153	658
－期貨合約(三)	-	17	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,103</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ 658</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>102年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102年10月~103年9月	NTD1,518,812/USD51,605
	新台幣兌日圓	102年12月~103年5月	NTD60,287/JPY201,600
	新台幣兌歐元	102年10月~102年12月	NTD59,411/EUR1,545
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102年10月	NTD282,825/USD9,511
<u>101年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	102年1月~102年12月	NTD255,093/USD8,657
	新台幣兌日圓	102年3月	NTD38,556/JPY105,826
	新台幣兌歐元	102年1月~102年12月	NTD59,157/EUR1,545
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102年2月~102年5月	NTD44,406/USD1,528
<u>101年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101年10月~102年5月	NTD424,897/USD14,370
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101年10月~101年11月	NTD21,768/USD737
<u>101年1月1日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101年1月~101年4月	NTD475,912/USD15,834
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101年1月	NTD3,929/EUR98

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

102年9月30日

合約金額(仟元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
NTD 100,000	103年5月	0.91%	3個月新台幣 CP 利率

101年12月31日

合約金額(仟元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
NTD 100,000	102年5月	0.91%	3個月新台幣 CP 利率
USD 3,000	102年8月	1.19%	6個月新台幣 LIBOR 利率

101年9月30日

合約金額(仟元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
NTD 100,000	102年5月	0.91%	3個月新台幣 CP 利率
USD 3,000	102年8月	1.19%	6個月新台幣 LIBOR 利率

101年1月1日

合約金額(仟元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
NTD 100,000	102年5月	0.93%	3個月新台幣CP利率
USD 3,000	101年2月	1.19%	6個月新台幣LIBOR利率

合併公司102年及101年1月1日至9月30日從事利率交換合約之目的，主要係為規避外幣負債因利率波動產生之風險。合併公司持有之利率交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之期貨交易合約如下：

金融商品	未平倉部分	到期日	契約金額(元)
<u>102年9月30日</u>			
LEM 鎳期 3M	買方	102年12月	USD 164,700
<u>101年12月31日</u>			
LEM 鎳期 3M	買方	102年3月	USD 205,902

合併公司102年及101年1月1日至9月30日從事期貨交易之目的，主要係為規避貴金屬價格波動產生之風險。合併公司持有之期貨交易合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，參閱附註二八。

#### 八、備供出售金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
— 國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 341,006	\$ 410,272	\$ 476,171	\$ 561,109
<u>非 流 動</u>				
— 國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 1,447,599	\$ 1,510,591	\$ 1,477,453	\$ 1,567,171
— 國內未上市(櫃)股票	46,857	46,857	52,947	52,947
— 國外未上市(櫃)股票	348,223	348,223	280,939	125,793
備供出售金融資產	\$ 1,842,679	\$ 1,905,671	\$ 1,811,339	\$ 1,745,911

(一) 合併公司於101年1月1日(轉換至IFRSs日)將原認列以成本衡量未上市(櫃)股票及國外投資未上市(櫃)分別計52,947仟元及125,793仟元指定為備供出售金融資產。該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二六。

(二) 備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

#### 九、其他金融資產－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之 定期存款(一)	\$ 91,506	\$ 76,729	\$ 76,705	\$ 74,892

(一) 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間皆為年利率 0.41%-1.345%。

(二) 其他金融資產－流動質押之資訊，參閱附註二八。

#### 十、應收票據、應收帳款及催收款項

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據－因營業而發生	\$ 1,042,750	\$ 1,194,237	\$ 1,110,374	\$ 1,121,329
減：備抵呆帳	( 1,609)	( 1,589)	( 2,299)	( 1,717)
	\$ 1,041,141	\$ 1,192,648	\$ 1,108,075	\$ 1,119,612
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 1,711,935	\$ 1,493,510	\$ 1,254,619	\$ 868,857
減：備抵呆帳	( 6,257)	( 3,835)	( 3,202)	( 2,321)
	\$ 1,705,678	\$ 1,489,675	\$ 1,251,417	\$ 866,536
<u>催收款項</u>				
催收款項	\$ 24,605	\$ 30,903	\$ 30,959	\$ 19,990
減：備抵呆帳	( 21,605)	( 27,903)	( 27,959)	( 16,990)
	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000

#### (一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款或經公司確認扣除提供擔保品外認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。



於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，應收帳款超過應收帳款合計數 5% 如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
A 公司	\$ 34,507	\$ 74,176	\$ 79,855	\$ -
B 公司	96,548	249,817	200,379	-
C 公司	372,821	-	-	-
D 公司	88,737	79,260	-	-
E 公司	142,559	-	-	-
	<u>\$ 735,172</u>	<u>\$ 403,253</u>	<u>\$ 280,234</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 123,703 仟元、34,013 仟元、49,986 仟元及 51,184 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
91 至 365 天	123,703	34,013	49,986	51,184
合計	<u>\$ 123,703</u>	<u>\$ 34,013</u>	<u>\$ 49,986</u>	<u>\$ 51,184</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,835	\$ 2,321
加：本期提列呆帳費用	2,504	1,495
減：本期迴轉呆帳費用	( 82)	-
本期實際沖銷	-	( 614)
期末餘額	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 3,202</u>

## (二) 應收票據

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收票據於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 50,492 仟元、81,247 仟元、37,895 仟元及 80,617 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收票據並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收票據及對相同交易對方之應付票據互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收票據之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
91 至 365 天	<u>50,492</u>	<u>81,247</u>	<u>37,895</u>	<u>80,617</u>
合計	<u>\$ 50,492</u>	<u>\$ 81,247</u>	<u>\$ 37,895</u>	<u>\$ 80,617</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,589	\$ 1,717
加：本期提列呆帳費用	342	595
減：本期迴轉呆帳費用	( <u>322</u> )	( <u>13</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 2,299</u>

## (三) 催收款項

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之催收款項於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 3,000 仟元、3,000 仟元、3,000 仟元及 3,000 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等催收款項持有擔保品增強保障。此外，合併公司亦不具有將催收款項及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損催收款項之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90天以下	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
90至365天	-	-	-	3,000
1年以上	3,000	3,000	3,000	-
合計	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,903	\$ 16,990
加：本期提列呆帳損失	-	11,014
減：本期實際沖銷	( <u>6,298</u> )	( <u>45</u> )
期末餘額	<u>\$ 21,605</u>	<u>\$ 27,959</u>

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括已進行訴訟程序之個別已減損催收款項，其金額分別為 21,605 仟元、27,903 仟元、27,959 仟元及 16,990 仟元。所認列之減損損失為催收款項帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等催收款項餘額並未持有任何擔保品。

#### 十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 271,271	\$ 272,825	\$ 295,238	\$ 377,201
在製品	8,633	18,328	23,040	20,685
原料	2,568,408	2,992,445	2,737,058	3,434,370
在途原料	206,904	121,035	147,055	25,553
	<u>\$ 3,055,216</u>	<u>\$ 3,404,633</u>	<u>\$ 3,202,391</u>	<u>\$ 3,857,809</u>

102 年及 101 年 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,563 仟元及 114,177 仟元。

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,918,064 仟元及 5,989,512 仟元暨 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,958,193 仟元及 5,685,279 仟元。102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨回升利益（跌價損失）404 仟元、105,893

仟元、(90,344)仟元及(86,860)仟元，存貨淨變現價值回升係因鋼鐵市場行情價格回升所致。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
新威光電公司	\$ 16,182	\$ 15,642	\$ 15,683	\$ 14,968
United Metal Co., Ltd.	<u>117,068</u>	<u>101,944</u>	<u>95,734</u>	<u>88,236</u>
	<u>\$ 133,250</u>	<u>\$ 117,586</u>	<u>\$ 111,417</u>	<u>\$ 103,204</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
新威光電公司	40%	40%	40%	40%
United Metal Co., Ltd.	30%	30%	30%	30%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 914,736</u>	<u>\$ 900,527</u>	<u>\$ 811,596</u>	<u>\$ 599,966</u>
總負債	<u>\$ 484,054</u>	<u>\$ 527,142</u>	<u>\$ 508,013</u>	<u>\$ 418,493</u>

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$356,604</u>	<u>\$357,190</u>
本期淨利	<u>\$ 44,115</u>	<u>\$ 37,654</u>

102年及101年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業之損益，係依據各被關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

## 十三、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃資產	什項設備	未完工程及 代驗設備	合 計
101年1月1日餘額	\$ 878,708	\$ 688,399	\$ 483,490	\$ 89,238	\$ 316,828	\$ 37,303	\$ 11,158	\$ 2,505,124
增 添	17	872	4,778	294	-	439	92,969	99,369
處 分	-	-	-	( 701)	-	-	-	( 701)
重 分 類	72,593	629	3,099	3,460	-	-	( 79,781)	-
101年9月30日餘額	<u>\$ 951,318</u>	<u>\$ 689,900</u>	<u>\$ 491,367</u>	<u>\$ 92,291</u>	<u>\$ 316,828</u>	<u>\$ 37,742</u>	<u>\$ 24,346</u>	<u>\$ 2,603,792</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃資產	什項設備	未完工程及 代驗設備	合計
<b>101年</b>								
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 133,478	\$ 211,092	\$ 49,342	\$ -	\$ 12,239	\$ -	\$ 406,151
處分	-	-	-	( 584)	-	-	-	( 584)
折舊費用	-	14,808	30,987	7,092	-	3,659	-	56,546
101年9月30日餘額	\$ -	\$ 148,286	\$ 242,079	\$ 55,850	\$ -	\$ 15,898	\$ -	\$ 462,113
101年1月1日淨額	\$ 878,708	\$ 554,921	\$ 272,398	\$ 39,896	\$ 316,828	\$ 25,064	\$ 11,158	\$ 2,098,973
101年9月30日淨額	\$ 951,318	\$ 541,614	\$ 249,288	\$ 36,441	\$ 316,828	\$ 21,844	\$ 24,346	\$ 2,141,679
<b>102年</b>								
成本								
102年1月1日餘額	\$ 951,318	\$ 689,900	\$ 489,019	\$ 91,140	\$ 316,828	\$ 38,347	\$ 104,219	\$ 2,680,771
增添	-	75	2,859	1,426	-	966	69,505	74,831
處分	-	-	( 2,599)	( 3,764)	-	-	-	( 6,363)
重分類	3,848	40,364	( 2,250)	24,156	-	265	( 66,383)	-
102年9月30日餘額	\$ 955,166	\$ 730,339	\$ 487,029	\$ 112,958	\$ 316,828	\$ 39,578	\$ 107,341	\$ 2,749,239
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 153,233	\$ 250,171	\$ 57,418	\$ -	\$ 17,155	\$ -	\$ 477,977
處分	-	-	( 2,228)	( 3,115)	-	-	-	( 5,343)
折舊費用	-	15,228	31,394	6,521	-	3,658	-	56,801
重分類	-	-	( 11,456)	11,456	-	-	-	-
102年9月30日餘額	\$ -	\$ 168,461	\$ 267,881	\$ 72,280	\$ -	\$ 20,813	\$ -	\$ 529,435
102年1月1日淨額	\$ 951,318	\$ 536,667	\$ 238,848	\$ 33,722	\$ 316,828	\$ 21,192	\$ 104,219	\$ 2,202,794
102年9月30日淨額	\$ 955,166	\$ 561,878	\$ 219,148	\$ 40,678	\$ 316,828	\$ 18,765	\$ 107,341	\$ 2,219,804

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
建築物主體	40至55年
建築物相關工程	3年至20年
機器設備	
主要機器設備	5至20年
機器設備修繕	2至5年
運輸設備	
貨(汽)車	5年
堆高機	6年
汽車附屬品	3年
什項設備	
電腦設備	3至5年
辦公設備及工程	3至15年

合併公司於 94 至 98 年間承購座落觀音廠毗鄰土地，截至 102 年 9 月 30 日止尚有總面積 32,288.55 平方公尺，帳面金額 142,583 仟元已作為營運使用之土地，由於法令規定公司組織之企業不得擁有農地所有權，新光鋼鐵公司乃與具有自耕農身分之個人訂有不動產信託契約書以其名義持有該土地。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

#### 十四、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應收款	\$ 8,981	\$ 4,252	\$ 4,164	\$ 3,964
其他	106	-	-	-
	<u>\$ 9,087</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 3,964</u>
<u>非流動</u>				
存出保證金	\$ 13,397	\$ 16,852	\$ 20,610	\$ 14,763
催收款項	3,000	3,000	3,000	3,000
其他	3,087	2,799	1,150	1,298
	<u>\$ 19,484</u>	<u>\$ 22,651</u>	<u>\$ 24,760</u>	<u>\$ 19,061</u>

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註二六及二八)				
— 銀行借款	\$ 879,150	\$ 1,695,000	\$ 1,574,600	\$ 965,000
— 應付遠期信用狀借款	566,517	399,052	449,972	652,618
	<u>1,445,667</u>	<u>2,094,052</u>	<u>2,024,572</u>	<u>1,617,618</u>
<u>無擔保借款</u>				
— 信用額度借款 (附註二六)	1,245,350	695,000	610,400	350,000
— 應付遠期信用狀借款	2,360,847	2,734,940	2,295,365	2,632,647
	<u>3,606,197</u>	<u>3,429,940</u>	<u>2,905,765</u>	<u>2,982,647</u>
	<u>\$ 5,051,864</u>	<u>\$ 5,523,992</u>	<u>\$ 4,930,337</u>	<u>\$ 4,600,265</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.8%~2.1%、1.0%~2%、1.1%~2% 及 0.9%~2.1%。

(二) 應付短期票券

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付商業本票(附註二八)	\$ 280,000	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 190,000
減：應付短期票券折價	( <u>336</u> )	( <u>231</u> )	( <u>238</u> )	( <u>212</u> )
	<u>\$ 279,664</u>	<u>\$ 189,769</u>	<u>\$ 189,762</u>	<u>\$ 189,788</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

102年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
A 票券公司	\$ 100,000	\$ 202	\$ 99,798	1.6%	無
B 票券公司	80,000	98	79,902	1.6%	無
C 票券公司	<u>100,000</u>	<u>36</u>	<u>99,964</u>	1.6%	無
	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 279,664</u>		

101年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
A 票券公司	\$ 50,000	\$ 111	\$ 49,889	1.6%	無
B 票券公司	60,000	82	59,918	1.6%	無
C 票券公司	<u>80,000</u>	<u>38</u>	<u>79,962</u>	1.6%	無
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 189,769</u>		

101年9月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
A 票券公司	\$ 50,000	\$ 115	\$ 49,885	1.6%	無
B 票券公司	60,000	71	59,929	1.6%	無
C 票券公司	<u>80,000</u>	<u>52</u>	<u>79,948</u>	1.6%	無
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 189,762</u>		

101年1月1日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
A 票券公司	\$ 50,000	\$ 123	\$ 49,877	1.6%	無
B 票券公司	60,000	78	59,922	1.6%	無
C 票券公司	<u>80,000</u>	<u>11</u>	<u>79,989</u>	1.5%	無
	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 189,788</u>		

### (三) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
擔保借款 (附註二六及二八)				
合庫新莊(1)	\$ 30,679	\$ 34,188	\$ 35,346	\$ 38,779
土銀聯貸案(2)	858,250	647,550	447,550	594,700
彰銀三重埔(3)	<u>7,627</u>	<u>9,187</u>	<u>9,707</u>	<u>-</u>
小計	<u>896,556</u>	<u>690,925</u>	<u>492,603</u>	<u>633,479</u>
減：列為一年內到期部分	( 101,149)	( 101,144)	( 101,041)	( 51,740)
土銀聯貸主辦費	( <u>1,500</u> )	( <u>2,445</u> )	( <u>2,760</u> )	( <u>4,605</u> )
長期借款	<u>\$ 793,907</u>	<u>\$ 587,336</u>	<u>\$ 388,802</u>	<u>\$ 577,134</u>

1. 合庫新莊分行借款係以合併公司自有土地抵押擔保 (參閱附註二八)，係 88 年 10 月借入 80,000 仟元借款到期日為 108 年 10 月 8 日自 88 年 11 月起每 1 個月為一期，共分二百四十期償還本息，每一期償還 449 仟元，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 2.1%。
2. 土銀聯貸案之借款依合併公司自有土地及廠房抵押擔保 (參閱附註二八)，係 99 年 2 月、5 月及 102 年 5 月分別借入之長期借款甲項授信 294,700 仟元、乙項授信原始借款 490,000 仟元及新增借款 305,000 仟元，到期日均為 104 年 2 月，其中甲項授信寬限期 2 年 6 個月，自寬限期滿之日，以每 6 個月為一期，共分六期償還本息，第一期至第五期每期應攤還已動用額度未償還餘額之 16%，第六期應攤還已動用額度未償還餘額之 20%，餘未清償之本金及利息於最後一期到期日一併償還；乙項授信於動用期間內循環動用，按月付息，屆期辦理轉期或清償，首次動用起算屆滿 3 年之日，授信額度降為原授信額度之 75%，屆滿 4 年降為 50%，屆期逾授信額度外之未清償本金及應計付之利息均應於額度調整日全清償，每期應攤還之借款本金於當月付息日一併償還，且所有未清償之本金及利息餘額應於本項授信到期日全部清償。本借款存續期間之流動比率、淨負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定，並以本公司上半年度合併財務核閱報告及年度合併財務查核報告為計算基礎，財務比率未達合約規定時，若於合約規定期限內完成改善者，則不視



為違反合約，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 2.1%。

3. 彰銀三重埔分行之借款依合併公司自有機器設備抵押擔保（參閱附註二八），係 101 年 5 月借入 10,400 仟元，到期日為 106 年 5 月，自 101 年 6 月起每 1 個月為一期，共分六十期償還本金 173 仟元。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效利率皆為 1.8%。

#### 十六、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 212,930	\$ 317,833	\$ 52,678	\$ 49,387
應付票據—非因營業而發生	-	-	-	-
	<u>\$ 212,930</u>	<u>\$ 317,833</u>	<u>\$ 52,678</u>	<u>\$ 49,387</u>
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ 52,061	\$ 55,289	\$ 362,031	\$ 196,334
應付帳款—非因營業而發生	-	-	-	-
	<u>\$ 52,061</u>	<u>\$ 55,289</u>	<u>\$ 362,031</u>	<u>\$ 196,334</u>

#### 十七、應付租賃款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>最低租賃給付</u>				
1年以內	\$ 19,984	\$ 19,984	\$ 19,984	\$ 19,984
超過1年但不超過5年	79,936	79,936	79,937	79,936
超過5年	182,037	197,025	202,021	217,009
	281,957	296,945	301,942	316,929
減：未來財務費用	( 50,543 )	( 55,841 )	( 57,654 )	( 63,223 )
最低租賃給付現值	<u>\$ 231,414</u>	<u>\$ 241,104</u>	<u>\$ 244,288</u>	<u>\$ 253,706</u>
<u>最低租賃給付現值</u>				
1年以內	\$ 13,244	\$ 12,966	\$ 12,874	\$ 12,602
超過1年但不超過5年	56,904	55,705	55,310	54,145
超過5年	161,266	172,433	176,104	186,959
	<u>\$ 231,414</u>	<u>\$ 241,104</u>	<u>\$ 244,288</u>	<u>\$ 253,706</u>

- (一) 合併公司向經濟部工業局承租座落於高雄岡山之土地（地號 410、412、414），依岡山本洲工業區土地出租要點及其他相關法令之規定，合併公司於租賃期間內或屆滿時，得申請承租轉承購，且承租期間已繳納之租金及擔保金無息抵充應繳價款。合併公司預期將行

使承租轉承購之權利取得該筆土地。有關租約之其他重要條約及所受制之情形列示如下：

1. 租賃標的：高雄岡山土地地號 410、412、414 號，面積 15,550.58 平方公尺。
2. 租賃期間：92 年 10 月至 112 年 10 月共計 20 年，租金自 94 年 10 月開始起算繳納。
3. 租金與調整：

租賃標的簽訂租賃契約時計算租金之年租率百分之四點五，以後逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按前開租金計算之價格之六成計算，第 5 年及第 6 年實際應繳租金按前開租金計算之價格之八成計算，租金給付以 3 個月為一期。

(二) 合併公司向經濟部工業局承租座落於高雄岡山之土地（地號 271、272、273、274），依岡山本洲工業區土地出租要點及其他相關法令之規定，合併公司於租賃期間內或屆滿時，得申請承租轉承購，且承租期間已繳納之租金及擔保金無息抵充應繳價款。合併公司預期將行使承租轉承購之權利取得該筆土地。有關租約之其他重要條約及所受制之情形列示如下：

1. 租賃標的：高雄岡山土地地號 271、272、273、274 號，面積 10,966.85 平方公尺。
2. 租賃期間：93 年 11 月至 113 年 11 月共計 20 年，租金自 95 年 11 月開始起算繳納。
3. 租金與調整：

租賃標的簽訂租賃契約時計算租金之年租率百分之四點四，以後逐年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第 2 年

起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

第 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按前開租金計算之價格之六成計算，第 5 年及第 6 年實際應繳租金按前開租金計算之價格之八成計算，租金給付以 3 個月為一期。

#### 十八、其他負債

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付利息	\$ 9,337	\$ 8,873	\$ 9,429	\$ 6,277
應付薪資及獎金	24,550	27,916	16,247	31,557
應付所得稅	-	-	-	8,604
其他應付費用	31,780	20,746	24,412	20,923
	<u>\$ 65,667</u>	<u>\$ 57,535</u>	<u>\$ 50,088</u>	<u>\$ 67,361</u>
其他負債				
預收款項	\$ 15,676	\$ 7,848	\$ 7,263	\$ 8,407
暫收及代收款	8,044	10,741	14,090	8,109
	<u>\$ 23,720</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 21,353</u>	<u>\$ 16,516</u>
<u>非 流 動</u>				
其他負債				
存入保證金	\$ 58	\$ 58	\$ 58	\$ 58

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、新源公司、新合發公司及新光鋼阿爾格公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 3,241 仟元及 3,191 仟元。

## (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於101年12月31日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用101年12月31日及1月1日一精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.25%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	1.50%	2.25%

確定福利計畫相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 102	\$ 222	\$ 670	\$ 668
推銷費用	\$ 113	\$ 269	\$ 776	\$ 806
管理費用	\$ 12	\$ 93	\$ 186	\$ 277

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 40,172	\$ 40,078
計畫資產之公允價值	( 7,139 )	( 6,510 )
	33,033	33,568
未提撥確定福利義務之現值	-	-
提撥短絀	33,033	33,568
應計退休金負債	\$ 33,033	\$ 33,568

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	38.29%	40.75%
債務工具	27.13%	27.77%
其他	<u>34.58%</u>	<u>31.48%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 40,172</u>	<u>\$ 40,078</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 6,510</u>
提撥短絀	<u>\$ 33,033</u>	<u>\$ 33,568</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 865</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 年 9 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,751 仟元。

## 二十、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 2,769,273	\$ 2,772,573	\$ 2,772,573	\$ 2,772,573
資本公積	986,554	983,650	981,672	975,734
保留盈餘	1,461,980	1,349,953	1,512,418	1,842,848
其他權益項目	27,383	94,278	41,142	158,799
庫藏股票	-	( 8,819 )	-	-
非控制權益	53,779	58,692	52,557	53,724
	<u>\$ 5,298,969</u>	<u>\$ 5,250,327</u>	<u>\$ 5,360,362</u>	<u>\$ 5,803,678</u>

(一) 股本

普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>276,927</u>	<u>277,257</u>	<u>277,257</u>	<u>277,257</u>
已發行股本	<u>\$ 2,769,273</u>	<u>\$ 2,772,573</u>	<u>\$ 2,772,573</u>	<u>\$ 2,772,573</u>
發行溢價	<u>958,927</u>	<u>959,600</u>	<u>959,600</u>	<u>959,600</u>
	<u>\$ 3,728,200</u>	<u>\$ 3,732,173</u>	<u>\$ 3,732,173</u>	<u>\$ 3,732,173</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,500 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 ( 仟 股 )	股 本	發 行 溢 價
102 年 1 月 1 日 餘 額	<u>277,257</u>	<u>\$ 2,772,573</u>	<u>\$ 959,600</u>
員工執行認股權	170	1,700	1,057
註銷庫藏股票	( <u>500</u> )	( <u>5,000</u> )	( <u>1,730</u> )
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>276,927</u>	<u>\$ 2,769,273</u>	<u>\$ 958,927</u>

101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 無 變 動 。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 958,927</u>	<u>\$ 959,600</u>	<u>\$ 959,600</u>	<u>\$ 959,600</u>
庫藏股票交易	7,778	9,867	9,867	9,867
員工認股權	<u>19,849</u>	<u>14,183</u>	<u>12,205</u>	<u>6,267</u>
	<u>\$ 986,554</u>	<u>\$ 983,650</u>	<u>\$ 981,672</u>	<u>\$ 975,734</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 各 類 資 本 公 積 餘 額 之 調 節 如 下

	股票發行溢價	庫 藏 股 交 易	員 工 認 股 權
101 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 959,600</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 6,267</u>
認列股份基礎給付	-	-	5,938
101 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 959,600</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 12,205</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 959,600</u>	<u>\$ 9,867</u>	<u>\$ 14,183</u>
行使員工認股權	1,057	-	-
認列股份基礎給付	-	-	5,666
註銷庫藏股	( <u>1,730</u> )	( <u>2,089</u> )	-
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 958,927</u>	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 19,849</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司每屆決算所得純益，依下列順序分派之。

(1) 彌補虧損。

(2) 提 10% 為法定盈餘公積。

(3) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

本公司每屆決算所得純益，依上列順序計算後，如尚有盈餘分派如下：

(4) 董事、監察人酬勞金就依(1)至(3)款規定數額扣除後剩餘之數額提撥 3%。

(5) 員工紅利就依(1)至(3)款規定數額扣除後剩餘之數額提撥 2%（含）以上，4%（含）以下。若員工紅利以配發新股，則以股東會開會前一日之收盤價折算股票紅利股數。

(6) 其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會議決分配之。

2. 本公司為確保股東權益及永續經營之目標，採平衡股利政策。

股利發放原則為年度決算依前條規定繳納稅捐、彌補往年虧損、提撥法定盈餘公積、特別盈餘公積、董事、監察人酬勞金及員工紅利後之可分配盈餘不低於 30%；其中現金股利不低於 30%，股票股利則占 70% 以下。前項所列股利發放原則，本公司得依當年度實際獲利、財務、業務及經營面等實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策，由董事會擬具分配方案後，經股東會議定後執行之。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 6,409 仟元及 0 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,409 仟元及 0 仟元，前述員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利

(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)加計特別盈餘公積迴轉金額後之合計數之3%及2~4%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用IFRSs後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。因首次採用IFRSs後，對合併公司保留盈餘造成減少，故不提列特別盈餘公積。

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。



分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 19,711		
特別盈餘公積				
迴轉	( 6,015)	( 7,840)		
現金股利	138,378	277,257	\$ 0.5	\$ 1

本公司於 102 年 6 月 10 日及 101 年 6 月 15 日之股東會，分別擬議及決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 5,557	\$ -
董監事酬勞	-	-	5,557	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	100年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 5,557	\$ 5,557
各年度財務報表認列金額	( 3,658)	( 5,487)
	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 70</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(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

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,953)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>4,154</u>	( <u>3,729</u> )
期末餘額	<u>\$ 201</u>	( <u>\$ 3,729</u> )

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 98,231	\$158,799
備供出售金融資產未實現 損益	( <u>71,049</u> )	( <u>113,928</u> )
期末餘額	<u>\$ 27,182</u>	<u>\$ 44,871</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 58,692	\$ 53,724
歸屬於非控制權益之份額		
子公司本期發放現金		
股利	( 2,635)	( 1,319)
本期(損)益	( 2,306)	177
採權益法之關聯企業其		
他綜合損益之份額	28	( 25)
期末餘額	\$ 53,779	\$ 52,557

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	102年1月1日	本 期 註 銷	102年9月30日
維護公司信用及股東			
權益	8,819	( 8,819)	-

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本公司業主	\$ 72,098	(\$ 17,506)	\$ 250,405	(\$ 53,173)
非控制權益	204	1,068	( 2,306)	177
	\$ 72,302	(\$ 16,438)	\$ 248,099	(\$ 52,996)

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
金融資產評價利益	\$ 22,446	\$ 34,040	\$ 88,871	\$ 64,213
處分投資損失	-	( 6,874)	( 9,034)	( 7,718)
股利收入	45,423	100,203	46,682	101,297
呆帳回轉利益	( 2,305)	-	3,856	-
	\$ 65,564	\$ 127,369	\$ 130,375	\$ 157,792

## (二) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 132	\$ 119	\$ 626	\$ 606
租金收入	205	214	581	581
其他	666	6,607	11,396	7,593
	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 6,940</u>	<u>\$ 12,603</u>	<u>\$ 8,780</u>

## (三) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備(損)益	\$ -	\$ -	\$ 130	(\$ 79)
淨外幣兌換(損)益	38,524	33,316	( 10,900)	45,735
其他	-	-	-	( 99)
	<u>\$ 38,524</u>	<u>\$ 33,316</u>	<u>(\$ 10,770)</u>	<u>\$ 45,557</u>

## (四) 財務成本

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 25,701	\$ 25,803	\$ 78,349	\$ 75,457
應付租賃款利息	1,380	1,407	4,901	4,943
減：列入符合要件資產 成本	( 1,188)	( 190)	( 3,508)	( 427)
	<u>\$ 25,893</u>	<u>\$ 27,020</u>	<u>\$ 79,742</u>	<u>\$ 79,973</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,188	\$ 190	\$ 3,508	\$ 427
利息資本化利率	4.5%	4.5%	4.5%	4.5%

## (五) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,996	\$ 16,591	\$ 50,464	\$ 49,584
營業費用	2,170	2,167	6,336	6,962
	<u>\$ 19,166</u>	<u>\$ 18,758</u>	<u>\$ 56,800</u>	<u>\$ 56,546</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 256	\$ 166	\$ 784	\$ 499
營業費用	166	45	278	135
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 634</u>

## (六) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 1,062	\$ 997	\$ 3,241	\$ 3,191
確定福利計畫	<u>227</u>	<u>584</u>	<u>1,632</u>	<u>1,751</u>
	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 4,873</u>	<u>\$ 4,942</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 618	\$ 680	\$ 2,283	\$ 2,244
營業費用	<u>671</u>	<u>901</u>	<u>2,590</u>	<u>2,698</u>
	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 4,873</u>	<u>\$ 4,942</u>

## (七) 外幣兌換損益

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 54,103	\$ 137,447	\$ 114,850	\$ 150,038
外幣兌換損失總額	( <u>15,579</u> )	( <u>104,131</u> )	( <u>125,750</u> )	( <u>104,303</u> )
淨損益	<u>\$ 38,524</u>	<u>\$ 33,316</u>	( <u>\$ 10,900</u> )	<u>\$ 45,735</u>

## 二二、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	(\$ 409)	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1</u> )	<u>16</u>
	<u>-</u>	( <u>409</u> )	( <u>1</u> )	<u>16</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>10,155</u> )	( <u>11,931</u> )	<u>23,220</u>	( <u>19,778</u> )
	( <u>10,155</u> )	( <u>11,931</u> )	<u>23,220</u>	( <u>19,778</u> )
認列於損益之所得稅費用(利益)	( <u>\$ 10,515</u> )	( <u>\$ 12,340</u> )	<u>\$ 23,219</u>	( <u>\$ 19,762</u> )

合併公司係以估計之年度平均有效稅率，就各期中稅前淨利計算各該期中所得稅費用，因此無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

### (二) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 938,631</u>	<u>\$ 820,589</u>	<u>\$ 938,054</u>	<u>\$ 1,325,355</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 344,312</u>	<u>\$ 408,645</u>	<u>\$ 408,645</u>	<u>\$ 476,495</u>

101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 48.15%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

102 年度之預計稅額扣抵比率為 36.68%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報及皆已核定至 100 年度，未分配盈餘申報核至 99 年度。

## 二三、每股盈餘

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自於繼續營業單位	\$ 0.26	(\$ 0.06)	\$ 0.90	(\$ 0.19)
稀釋每股盈餘				
來自於繼續營業單位	\$ 0.26	(\$ 0.06)	\$ 0.90	(\$ 0.19)

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 72,098	(\$ 17,506)	\$ 250,405	(\$ 53,173)
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 72,098	(\$ 17,506)	\$ 250,405	(\$ 53,173)

股 數	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	<u>276,885</u>	<u>277,257</u>	<u>276,820</u>	<u>277,257</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>276,885</u>	<u>277,257</u>	<u>276,820</u>	<u>277,257</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

由於本公司之員工認股權若進行轉換將增加繼續營業單位之每股盈餘金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

#### 二四、股份基礎給付協議

##### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司於100年3月與員工認股權2,500單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與40%之認股權，3年後為70%。4年後則為100%。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

102年及101年1月1日至9月30日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	單 位	加權平均 執行價格 (元)	單 位	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	2,260	\$ 17.39	2,368	\$ 17.39
本期給與	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

員工認股權	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
本期註銷	( 138)	\$ -	( 108)	\$ -
本期執行	( 170)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,952</u>		<u>2,260</u>	
期末可執行	<u>679</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 15.834</u>		<u>\$ 15.8324</u>	

於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其於執行日之加權平均股價為 16.09 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

102年9月30日		101年12月31日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$16.09	2.5	\$16.56	3.25

  

101年9月30日		101年1月1日	
執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$17.39	3.5	\$17.39	4.25

本公司於 100 年度給與之員工認股權均使用二元樹評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	100年3月
給與日股價	31 元
執行價格	18.6 元
預期波動率	34.65%
存續期間	5 年
無風險利率	1.255%

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,708 仟元、5,666 仟元、1,979 仟元及 5,937 仟元。



## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於5年內並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為下表所列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：

	102年9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
其他金融資產－流動	\$ 91,506	\$ 91,506	\$ 76,729	\$ 76,729
其他放款及應收款	3,262,481	3,262,481	3,110,876	3,110,876
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－銀行借款（含一年內到期）	5,946,920	5,946,920	6,212,472	6,212,472
－應付短期票券	279,664	279,664	189,769	189,769
－應付票據、應付帳款及其他應付款	330,659	330,659	430,657	430,657
應付租賃款	231,414	231,414	241,104	241,104

	101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
其他金融資產－流動	\$ 76,705	\$ 76,705	\$ 74,892	\$ 74,892
其他放款及應收款	2,827,286	2,827,286	2,487,958	2,487,958
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
－銀行借款（含一年內到期）	5,420,180	5,420,180	5,229,139	5,229,139
－應付短期票券	189,762	189,762	189,788	189,788
－應付票據、應付帳款及其他應付款	464,798	464,798	304,478	304,478
應付租賃款	244,288	244,288	253,706	253,706

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

### 102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 17,131	\$ -	\$ 17,131
持有供交易之非衍生金融資產	<u>1,041,065</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,041,065</u>
合計	<u>\$ 1,041,065</u>	<u>\$ 17,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,058,196</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 1,788,605	\$ -	\$ -	\$ 1,788,605
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	-	46,857	46,857
國外未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	-	348,223	348,223
合 計	<u>\$ 1,788,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,080</u>	<u>\$ 2,183,685</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 436	\$ -	\$ 436
持有供交易之非衍生金融資產	988,648	-	-	988,648
合 計	<u>\$ 988,648</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 989,084</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 1,920,863	\$ -	\$ -	\$ 1,920,863
國內未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	-	46,857	46,857
國外未上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	-	-	348,223	348,223
合 計	<u>\$ 1,920,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395,080</u>	<u>\$ 2,315,943</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 7,103	\$ -	\$ 7,103

101年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 1
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>972,994</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>972,994</u>
合 計	<u>\$ 972,994</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 972,995</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	\$ 1,953,624	\$ -	\$ -	\$ 1,953,624
國內未上市(櫃)有 價證券				
一 權益投資	-	-	52,947	52,947
國外未上市(櫃)有 價證券				
一 權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280,939</u>	<u>280,939</u>
合 計	<u>\$ 1,953,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333,886</u>	<u>\$ 2,287,510</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,623</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 5,692	\$ -	\$ 5,692
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>803,284</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>803,284</u>
合 計	<u>\$ 803,284</u>	<u>\$ 5,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808,976</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	\$ 2,128,280	\$ -	\$ -	\$ 2,128,280
國內未上市(櫃)有 價證券				
一 權益投資	-	-	52,947	52,947
國外未上市(櫃)有 價證券				
一 權益投資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>125,793</u>	<u>125,793</u>
合 計	<u>\$ 2,128,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,740</u>	<u>\$ 2,307,020</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 658</u>

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 金 融 資 產 一 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	102年9月30日	101年9月30日
期初餘額	\$395,080	\$178,740
購 買	-	155,146
期末餘額	<u>\$395,080</u>	<u>\$333,886</u>

102年及101年1月1日至9月30日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損益（帳列「其他利益及損失」）皆為0仟元。

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達（參閱附二十）。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡				
量－持有供交易	\$ 1,058,196	\$ 989,084	\$ 972,995	\$ 808,976
放款及應收款（註1）	3,262,481	3,110,876	2,827,286	2,487,958
備供出售金融資產	2,183,685	2,315,943	2,287,510	2,307,020
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡				
量－持有供交易	-	7,103	3,623	658
以攤銷後成本衡量（註2）	6,557,242	6,832,898	6,074,740	5,723,405

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及催收款項等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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、衍生性金融工具、應收票據、應收帳款、催收款項、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及借款。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括：

- A. 以遠期外匯合約規避因進口及外銷鋼板而產生之匯率風險；
- B. 以利率交換減輕利率上升風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係以於政策許可之範圍內利用遠期外匯合約管理風險。

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與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 373,238	\$ -	\$ 11,722	\$ 34,011
<u>負 債</u>				
美 元	1,853,207	2,132,930	1,684,799	1,781,125
日 圓	29,779	38,776	42,057	-
歐 元	11,947	-	-	-

### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓及歐元匯率波動之影響。

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及

指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍主要為銀行遠期信用狀借款。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，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 14,806 (i)	\$ 15,377 (i)	\$ 295 (ii)	\$ 423 (ii)	\$ 119 (iii)	\$ - (iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價信用狀借款及應收帳款。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價信用狀借款。
- (iii) 主要源自於合併公司之資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價信用狀借款。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因其進貨增加導致對美元之信用狀借款增加之故。

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

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約與遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。



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：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融資產	\$ 324,676	\$ 291,491	\$ 254,690	\$ 274,411
—金融負債	5,946,920	6,212,472	5,420,180	5,229,139

### 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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 43,850 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 39,940 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及變動利率借款之淨部位。

### (3) 其他價格風險

合併公司因投資國內上市櫃股票，而產生權益價格暴險。為管理權益工具投資之價格風險，合併公司指派特定團隊監督及進行該項風險之控管。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 10,382 仟元。102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 17,920 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值變動增加／減少 9,756 仟元。稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 19,719 仟元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併公司資產負債表所認列之金融資產帳面金額，主要係來自於營運活動所產生之應收款項。

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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，合併公司將其定義為具相似特性之交易對方。102 年及 101 年 1

月 1 日至 9 月 30 日任何時間對交易對象之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於台灣地區，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，約分別佔總應收帳款之 78%、100%、99% 及 96%。

另衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之銀行，故該信用風險係屬有限。

### 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。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，合併公司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。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,202,086 仟元、3,964,288 仟元、4,457,213 仟元及 5,442,767 仟元。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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

## 102 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 98,465	\$ 64,059	\$ 149,792	\$ 8,363	\$ -
應付租賃款	2.78	1,899	1,377	9,968	56,904	161,266
浮動利率工具	1.52	<u>1,447,760</u>	<u>2,008,470</u>	<u>1,976,447</u>	<u>788,143</u>	<u>5,764</u>
		<u>\$ 1,548,124</u>	<u>\$ 2,073,906</u>	<u>\$ 2,136,207</u>	<u>\$ 853,410</u>	<u>\$ 167,030</u>

## 101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債	-	\$ 225,813	\$ 152,247	\$ 45,617	\$ 6,980	\$ -
應付租賃款	2.36	1,861	1,345	9,758	55,705	172,433
浮動利率工具	1.55	<u>1,477,974</u>	<u>1,459,616</u>	<u>2,877,247</u>	<u>577,728</u>	<u>9,676</u>
		<u>\$ 1,705,648</u>	<u>\$ 1,613,208</u>	<u>\$ 2,932,622</u>	<u>\$ 640,413</u>	<u>\$ 182,109</u>

## 101 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債		\$ 96,886	\$ 244,273	\$ 127,340	\$ 2,376	\$ -
應付租賃款	2.68	1,849	1,336	9,689	55,310	176,104
浮動利率工具	1.81	<u>1,688,153</u>	<u>1,636,513</u>	<u>1,896,474</u>	<u>377,836</u>	<u>10,966</u>
		<u>\$ 1,786,888</u>	<u>\$ 1,882,122</u>	<u>\$ 2,033,503</u>	<u>\$ 435,522</u>	<u>\$ 187,070</u>

## 101 年 1 月 1 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<b>非衍生金融負債</b>						
無附息負債	-	\$ 199,473	\$ 35,252	\$ 65,887	\$ 3,866	\$ -
應付租賃款	2.04	1,812	1,305	9,485	54,145	186,959
浮動利率工具	1.56	<u>975,566</u>	<u>1,629,750</u>	<u>2,236,480</u>	<u>562,337</u>	<u>14,794</u>
		<u>\$ 1,176,851</u>	<u>\$ 1,666,307</u>	<u>\$ 2,311,852</u>	<u>\$ 620,348</u>	<u>\$ 201,753</u>

下表亦詳細說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，其係依據金融資產及其將賺得之利息收入於合約到期日之未折現合約現金流量而編製。為能瞭解合併公司以淨資產及淨負債為基礎所進行之流動性風險管理，下表包含非衍生金融資產之資訊係屬必要。

## 102 年 9 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	要求即付或			
			1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以上
<b>非衍生金融資產</b>						
無附息資產	-	\$ 1,743,534	\$ 830,704	\$ 176,972	\$ 1,112	\$ 3,275
浮動利率資產	0.26	<u>229,245</u>	<u>72,947</u>	<u>22,484</u>	-	-
		<u>\$ 1,972,779</u>	<u>\$ 903,651</u>	<u>\$ 199,456</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 3,275</u>

101年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融資產</u>					
無附息資產	-	\$ 578,742	\$ 520,477	\$ 1,582,373	\$ 3,731
浮動利率資產	0.31	<u>216,751</u>	<u>47,971</u>	<u>26,769</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 795,493</u>	<u>\$ 568,448</u>	<u>\$ 1,609,142</u>	<u>\$ 3,731</u>

101年9月30日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融資產</u>						
無附息資產	-	\$ 1,703,884	\$ 554,028	\$ 104,638	\$ 4,105	\$ 3,159
浮動利率資產	0.32	<u>172,850</u>	<u>-</u>	<u>81,840</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,876,734</u>	<u>\$ 554,028</u>	<u>\$ 186,478</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 3,159</u>

101年1月1日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或			
		短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融資產</u>					
無附息資產	-	\$ 463,584	\$ 589,587	\$ 932,902	\$ 3,075
浮動利率資產	0.47	<u>201,423</u>	<u>45,765</u>	<u>27,223</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 665,007</u>	<u>\$ 635,352</u>	<u>\$ 960,125</u>	<u>\$ 3,075</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
108年底前陸續到期之銀行借款額度，於雙方同意下得展期				
—已動用金額	\$ 5,946,920	\$ 6,402,241	\$ 5,420,179	\$ 5,418,927
—未動用金額	<u>4,580,336</u>	<u>4,819,185</u>	<u>5,512,414</u>	<u>6,352,672</u>
	<u>\$ 10,527,256</u>	<u>\$ 11,221,426</u>	<u>\$ 10,932,593</u>	<u>\$ 11,771,599</u>

(四) 重分類資訊

合併公司於97年7月1日將金融資產重分類，重分類日之公允價值如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產—持有供交易	\$475,000	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u>	<u>475,000</u>
	<u>\$475,000</u>	<u>\$475,000</u>

97年第3季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，合併公司因不擬於短期內出售上表所列之持有供交易金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產

自持有供交易金融資產重分類至備供出售金融資產，97年12月31日合併公司預期可回收之現金流量為184,800仟元。

經重分類且尚未除列之金融資產之帳面金額及公允價值如下：

	102年9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,997	\$ 1,997

  

	101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
備供出售金融資產	\$ 76,853	\$ 76,853	\$ 139,104	\$ 139,104

截至資產負債表日止，經重分類且尚未除列之金融資產於102年及101年1月1日至9月30日分別認列為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	依原類別衡量而須認列之認列股東權益調整項目金額	依原類別衡量而須認列之擬制性利益(損失)	依原類別衡量而須認列之認列股東權益調整項目金額	依原類別衡量而須認列之擬制性利益(損失)
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	(\$ 62,251)	(\$ 61,257)

## 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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 營業交易

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
銷貨				
本公司之法人董事之代表人與該公司相同	\$ 168	\$ 626	\$ 534	\$ 1,308
進貨				
本公司董事長為該公司之監察人	\$ 487	\$ 797	\$ 1,784	\$ 2,591

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收關係人款項				
本公司之法人董事之代表人與該公司相同	\$ 257	\$ 369	\$ 657	\$ 925

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付關係人款項				
本公司董事長為該公司之監察人	\$ 628	\$ 999	\$ 1,140	\$ 1,426

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

## (二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日至9月30日	101年7月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日	101年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,495	\$ 2,607	\$ 5,751	\$ 6,364

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、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及租賃之保證金：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 334,085	\$ 423,563	\$ 359,749	\$ 394,522
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	66,845	82,664	63,469	84,450
質押定存單(帳列其他金融資產－流動)	91,506	76,729	76,705	74,892
質押定存單(帳列存出保證金)	5,172	5,135	5,135	5,135
備供出售金融資產－非流動	207,600	218,800	214,000	230,400
自有土地	766,745	766,745	766,745	766,745
房屋及建築－淨額	327,924	337,187	340,274	349,538
機器設備－淨額	4,685	3,661	3,661	3,661
其他設備－淨額	2,823	-	-	-
	<u>\$ 1,807,385</u>	<u>\$ 1,914,484</u>	<u>\$ 1,829,738</u>	<u>\$ 1,909,343</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

### 重大承諾

(一) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，

合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
新台幣	\$ 115,154	\$ 380,440	\$ 112,296	\$ 217,606
美元	21,002	29,521	35,081	10,962
日圓	204,693	852	29,090	3,381
歐元	1,280	-	-	-

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,300	\$ 18,240	\$ 40,340	\$ 22,370

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 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>								
美元	\$	13,289	29.57	(美元：新台幣)	\$	390,010		
歐元		5	39.92	(歐元：新台幣)		184		
日圓		12,612	0.3021	(日圓：新台幣)		4,075		
					\$	<u>394,269</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美元		3,959	29.57	(美元：新台幣)	\$	<u>117,068</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		62,672	29.57	(美元：新台幣)	\$	1,853,207		
歐元		299	39.92	(歐元：新台幣)		11,947		
日圓		98,573	0.3021	(日圓：新台幣)		29,779		
					\$	<u>1,894,933</u>		



101 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 元	\$	92	29.04 (美元：新台幣)	\$ 2,713
歐 元		228	38.49 (歐元：新台幣)	8,705
日 圓		406	0.3364 (日圓：新台幣)	153
				<u>\$ 11,571</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元		3,510	29.04 (美元：新台幣)	<u>\$ 101,944</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		73,448	29.04 (美元：新台幣)	\$ 2,132,930
日 圓		115,268	0.3364 (日圓：新台幣)	38,776
				<u>\$ 2,171,706</u>

101 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 元	\$	687	29.295 (美元：新台幣)	\$ 20,498
歐 元		6	37.89 (歐元：新台幣)	214
日 圓		1,081	0.3777 (日圓：新台幣)	422
				<u>\$ 21,134</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元		3,268	29.295 (美元：新台幣)	<u>\$ 95,734</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		56,708	29.295 (美元：新台幣)	\$ 1,684,799
日 圓		111,350	0.3777 (日圓：新台幣)	42,057
				<u>\$ 1,726,856</u>

101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	1,787	30.275 (美元：新台幣)	\$ 54,797
歐 元		102	39.18 (歐元：新台幣)	4,005
日 圓		3,331	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>1,284</u>
				<u>\$ 60,086</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
美 元		2,914	30.275 (美元：新台幣)	<u>\$ 88,236</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		58,832	30.275 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,781,125</u>

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：(附表一)
3. 期末持有有價證券情形：(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：(附註七)。
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：(附表四)。
11. 被投資公司資訊：(附表五)。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
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。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一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：

鋼品－直接銷售  
－產製銷售  
專業投資

(一) 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：

	鋼 品 一 直 接 銷 售	鋼 品 一 產 製 銷 售	專 業 投 資	總 計
<u>102年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 4,571,693	\$ 1,734,351	\$ 49,366	\$ 6,355,410
部門間收入	<u>41,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,410</u>
部門收入	4,613,103	1,734,351	49,366	6,396,820
內部沖銷	<u>(41,410)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(41,410)</u>
合併收入	<u>\$ 4,571,693</u>	<u>\$ 1,734,351</u>	<u>\$ 49,366</u>	<u>\$ 6,355,410</u>
部門損益	<u>\$ 271,654</u>	<u>\$ 44,877</u>	<u>\$ 37,743</u>	\$ 354,274
採權益法之關聯企業損益份 額				11,921
租金收入				581
利息收入				626
處分不動產、廠房及設備 (損)益				130
處分金融資產(損)益				( 9,034)
外幣兌換淨(利益)損失				( 10,900)
金融工具評價(損)益				88,871
總部管理成本與董事酬勞				( 132,091)
財務成本				( 79,742)
現金股利				<u>46,682</u>
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 271,318</u>

(接次頁)

(承前頁)

	鋼 品 一 直 接 銷 售	鋼 品 一 產 製 銷 售	專 業 投 資	總 計
<u>101年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 3,728,230	\$ 1,855,238	\$ 44,909	\$ 5,628,377
部門間收入	<u>29,817</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,817</u>
部門收入	3,758,047	1,855,238	44,909	5,658,194
內部沖銷	<u>(29,817)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29,817)</u>
合併收入	<u>\$ 3,728,230</u>	<u>\$ 1,855,238</u>	<u>\$ 44,909</u>	<u>\$ 5,628,377</u>
部門損益	<u>(\$ 50,523)</u>	<u>(\$ 51,289)</u>	<u>\$ 19,622</u>	<u>(\$ 82,190)</u>
採權益法之關聯企業損益份 額				11,808
租金收入				581
利息收入				614
處分不動產、廠房及設備 (損)益				( 79)
處分金融資產(損)益				( 7,718)
外幣兌換淨(利益)損失				45,734
金融工具評價(損)益				64,213
總部管理成本與董事酬勞				( 132,831)
財務成本				( 79,973)
現金股利				<u>107,083</u>
繼續營業單位稅前淨損				<u>(\$ 72,758)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

## (二) 部門總資產

部 門 資 產	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>繼續營業部門</u>				
鋼品—直接銷售	\$ 4,418,801	\$ 5,092,314	\$ 4,464,197	\$ 4,871,648
—產製銷售	1,594,197	1,685,682	1,612,972	1,599,194
專業投資	<u>3,828,199</u>	<u>3,403,860</u>	<u>3,392,129</u>	<u>3,663,753</u>
部門資產總額	9,841,197	10,181,856	9,469,298	10,134,595
未分攤之資產無法直接 歸屬	<u>2,303,593</u>	<u>2,201,256</u>	<u>2,268,298</u>	<u>1,705,598</u>
合併資產總額	<u>\$12,144,790</u>	<u>\$12,383,112</u>	<u>\$11,737,596</u>	<u>\$11,840,193</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及

2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

### 三三、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s
<u>資 產</u>			
遞延所得稅資產—流動	\$ 15,938	(\$ 15,938)	\$ -
以成本衡量之金融資產	178,740	( 178,740)	-
備供出售金融資產—非流動	1,567,171	178,740	1,745,911
固定資產淨額／不動產、廠房 及設備	2,073,751	25,222	2,098,973
遞延所得稅資產—非流動	24,503	17,348	41,851
閒置資產	25,222	( 25,222)	-
<u>負 債</u>			
應計退休金負債	25,272	8,296	33,568
<u>權 益</u>			
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	( 780)	780	-
未認列為退休金成本之淨損 失	( 5,235)	5,235	-
保留盈餘	1,855,749	( 12,901)	1,842,848

2. 101年9月30日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s
<u>資 產</u>			
遞延所得稅資產—流動	\$ 35,883	(\$ 35,883)	\$ -
備供出售金融資產—非流動	1,477,453	333,886	1,811,339
以成本衡量之金融資產	333,886	( 333,886)	-
固定資產淨額／不動產、廠房 及設備	2,116,457	25,222	2,141,679
遞延所得稅資產—非流動	24,503	37,126	61,629
閒置資產	25,222	( 25,222)	-
<u>負 債</u>			
應計退休金負債	25,861	7,312	33,173
<u>權 益</u>			
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	( 4,509)	780	( 3,729)
未認列為退休金成本之淨損 失	( 5,235)	5,235	-
保留盈餘	1,524,502	( 12,084)	1,512,418

3. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s
<u>資 產</u>			
遞延所得稅資產—流動	\$ 63,708	(\$ 63,708)	\$ -
以成本衡量之金融資產	395,080	( 395,080)	-
備供出售金融資產—非流動	1,510,591	395,080	1,905,671
固定資產淨額／不動產、廠房 及設備	2,177,572	25,222	2,202,794
遞延所得稅資產—非流動	25,433	65,118	90,551
閒置資產	25,222	( 25,222)	-
<u>負 債</u>			
應計退休金負債	24,737	8,296	33,033
<u>權 益</u>			
累積換算調整數／國外營運 機構財務報表換算之兌換 差額	( 4,733)	780	( 3,953)
未認列為退休金成本之淨損 失	( 5,235)	5,235	-
保留盈餘	1,362,854	( 12,901)	1,349,953

4. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s
營業費用	(\$ 141,310)	\$ 984	(\$ 140,326)
所得稅利益	19,929	( 167)	19,762
<u>其他綜合損益</u>			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	( 3,729)	( 3,729)
備供出售金融資產未實現利 益 (損失)	-	( 113,728)	( 113,928)

5. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s
<u>其他綜合損益</u>			
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ -	(\$ 60,568)	(\$ 60,568)
備供出售金融資產未實現利 益 (損失)	-	( 3,953)	( 3,953)

6. IFRS 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：  
股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

### 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將原以成本衡量之權益投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 63,708 仟元、35,883 仟元及 15,938 仟元。



## (2) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

## (3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 8,296 仟元、7,312 仟元及 8,296 仟元；保留盈餘分

別調整減少 12,121 仟元、11,304 仟元及 12,121 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 5,235 仟元、5,235 仟元及 5,235 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,410 仟元、1,243 仟元及 1,410 仟元。

(4) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，若符合持有供交易之定義，應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並以公允價值衡量；指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額分別為 395,080 仟元、333,886 仟元及 178,740 仟元。

(5) 閒置資產之分類

一般公認會計原則下，固定資產發生閒置或已無使用價值時，應就原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產。轉換為 IFRSs 後，閒置資產並無應轉列至其他資產項目之規定。

截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司將閒置資產重分類至固定資產之金額分別為 25,222 仟元、25,222 仟元及 25,222 仟元。

附表一 合併公司為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	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	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	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1)	屬母公司對子公司背書保證 (註3)	屬子公司對母公司背書保證 (註3)	屬對大陸地區背書保證 (註3)
		公司名稱	關係										
1	新光鋼鐵股份有限公司	新光阿爾格股份有限公司	本公司直接投資68.16%之子公司	\$ 252,867	\$ 74,800	\$ 74,800	\$ 74,800	\$ -	1.48	\$ 505,734	Y	N	N

註：1. 本公司對外背書保證總額不得超過本公司淨值百分之十為限，102年9月30日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表(102年第2季)淨值之百分之十計算而得。

2. 本公司對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值之百分之五為限，102年9月30日背書保證最高限額係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表(102年第2季)淨值之百分之五計算而得。

3. 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須輸入Y。

附表二 合併公司期末持有有價證券情形：

單位：仟股／新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例%	
新光鋼鐵股份有限公司	上市(櫃)股票						
	世紀鋼鐵	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,136	\$ 145,955		\$ 145,955
	鴻海精密	"	"	1,273	96,602		96,602
	聯發科技	"	"	235	85,943		85,943
	台灣塑膠	"	"	452	34,518		34,518
	台灣化學	"	"	412	32,391		32,391
	日勝生活	"	"	1,020	26,160		26,160
	南亞塑膠	"	"	386	23,991		23,991
	久元電子	"	"	380	23,200		23,200
	台灣積體	"	"	228	22,914		22,914
	正新橡膠	"	"	267	20,627		20,627
	中租	"	"	238	16,538		16,538
	國泰金控	"	"	348	14,636		14,636
	中碳	"	"	80	13,920		13,920
	建大工業	"	"	203	12,026		12,026
	第一金融	"	"	600	10,620		10,620
	富邦金控	"	"	257	10,511		10,511
	寶滙深	"	"	800	10,424		10,424
	其他	"	"	3,349	<u>149,932</u>		149,932
					<u>\$ 750,908</u>		
	基金受益憑證						
	摩根中國	"	"	"	<u>\$ 15,035</u>		15,035
	上市(櫃)股票						
中國鋼鐵	無		備供出售金融資產－流動	13,140	<u>\$ 341,006</u>		
上市(櫃)股票							
中國鋼鐵	無		備供出售金融資產－非流動	55,784	<u>\$ 1,447,599</u>		1,447,599
							8,000 仟股公平價值 207,600 仟元作為借款擔保

(接次頁)

(承前頁)

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				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
新光鋼鐵股份有限公司	<u>未上市(櫃)股票</u>							
	中鋼住友越南	無	備供出售金融資產—非流動	18,368	\$ 348,223	2.00	\$ 348,223	
	源景創投	"	"	2,000	20,000	4.44	20,000	
	寶典創投	"	"	USD 387	6,471	4.07	6,471	
	耐特科技材料	"	"	494	6,360	0.62	6,360	
	大中票券	"	"	424	5,506	0.10	5,506	
	林口育樂事業	"	"	1	4,600	0.10	4,600	
	尚揚創投	"	"	392	3,920	1.07	3,920	
	宏圖開發	"	"	4,667	-	9.15	-	
	碧悠國際光電	"	"	1,752	-	0.48	-	
	銖寶科技	"	"	73	-	0.02	-	
	洛錚科技	"	"	308	-	0.44	-	
	敦信電子材料	"	"	56	-	0.11	-	
					<u>\$ 395,080</u>		<u>\$ 395,080</u>	
	<u>股票</u>							
	新威光電公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,520	<u>\$ 16,182</u>		<u>\$ 16,182</u>	
新源投資股份有限公司	<u>上市(櫃)股票</u>							
	聯發科技	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	100	\$ 36,550		\$ 36,550	
	正新橡膠	"	"	277	21,434		21,434	
	寶滙深	"	"	1,330	17,330		17,330	
	台灣積體	"	"	153	15,377		15,377	
	台灣化學	"	"	175	13,786		13,786	
	台灣塑膠	"	"	180	13,752		13,752	
	鴻海精密	"	"	171	12,957		12,957	
	世紀鋼鐵	"	"	860	12,384		12,384	
	其他	"	"	1,148	<u>66,848</u>		<u>66,848</u>	
				<u>\$ 210,418</u>				

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
新合發金屬股份有限公司	上市(櫃)股票							
	台灣塑膠	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	140	\$ 10,697		\$ 10,697	
	其他	"	"	810	54,007		54,007	
					<u>\$ 64,704</u>			
新寶投資有限公司	非上市(櫃)股票							
	United Metal, Co., Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	1,830	<u>USD 3,959</u>		USD 3,959	

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元／仟股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		末	
					股	金	股數(註一)	金額	股	售	價	帳面成本	處分損益	股
新光鋼鐵股份有限公司	世紀鋼鐵	公平價值變動列入損益之金融資產	世紀鋼鐵	無	1,180	\$ 11,708	9,441	\$ 116,103	485	\$ 6,213	\$ 4,811	\$ 1,402	10,136	\$ 123,000
新源投資股份有限公司	世紀鋼鐵	公平價值變動列入損益之金融資產	世紀鋼鐵	無	-	-	860	10,071	-	-	-	-	860	10,071

註一：包含盈餘配股。

註二：係以未依市價調整之原始帳面金額列示。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
	<u>102年1月1日</u>						
	<u>至9月30日</u>						
0	新光鋼鐵公司	新合發公司	母公司對子公司	銷貨成本	\$ 14,983	一般	0.24%
"	"	"	"	應付帳款	537	"	-
1	新合發金屬公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	銷貨收入	14,983	"	0.24%
"	"	"	"	應收帳款	537	"	-
0	新光鋼鐵公司	新光鋼阿爾格公司	母公司對子公司	銷貨收入	13,470	"	0.21%
"	"	"	"	銷貨成本	12,957	"	0.20%
"	"	"	"	應收帳款	287	"	-
"	"	"	"	應收票據	25,932	"	0.21%
"	"	"	"	應付帳款	137	"	-
2	新光鋼阿爾格公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	銷貨成本	13,470	"	0.21%
"	"	"	"	銷貨收入	12,957	"	0.21%
"	"	"	"	應收帳款	137	"	-
"	"	"	"	應付帳款	286	"	-
"	"	"	"	應付費用	1	"	-
"	"	"	"	應付票據	25,932	"	0.21%



附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				
新光鋼鐵股份有限公司	新源投資股份有限公司	新北市三重區重新路四段97號25樓之1	上市上櫃有價證券之買賣	\$ 100,000	\$ 100,000	17,000	100	\$ 196,626	\$ 32,813	\$ 32,813	
	新寶投資有限公司	英屬維京群島	專業投資	美金 1,901 新台幣64,461	美金 1,901 新台幣64,461	美金 1,901	99.34	122,617	11,056	10,983	
	新合發金屬股份有限公司	新北市三重區重新路四段97號25樓之1	金屬建材批發業	59,053	59,053	8,365	76.05	108,843	3,808	2,896	
	新光鋼阿爾格工程股份有限公司	新北市三重區重新路四段97號25樓之1	金屬結構及建築組件製造業	85,200	85,200	8,520	68.16	39,995	( 10,336 )	( 7,045 )	
	伊世紀鋼構科技股份有限公司	台北市中正區仁愛路二段34號10樓之2	鋼構工程統包	19,765	19,765	2,907	29.96	-	-	-	
	新威光電股份有限公司	新北市三重區重新路四段97號25樓之1	非金屬用之發電業	15,200	15,200	1,520	40.00	16,182	2,345	938	

附表六 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、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	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	匯回					
信昌精密模具(上海)有限公司	各種鋼鐵材料模具之加工及買賣	訂為美金 6,100 仟元	透過第三地區投資設立英屬維京群島 Sinpao Investment Co., Ltd. (新寶投資有限公司) 轉投資成立 United Metal Co., Ltd.，以其名義對大陸投資，已奉經濟部投審會 90 年 6 月 4 日經 (90) 投審二字第 90013374 號函核准。	美金 1,830 新台幣 54,113 (註)	\$ -	\$ -	美金 1,830 新台幣 54,113 (註)	30	\$ 10,983	美金 3,959 新台幣 117,068	\$ -

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
美金 1,830 新台幣 54,113 (註)	美金 5,150 新台幣 152,286 (註)	新台幣 3,147,114

註：換算匯率係採用 102 年 9 月 30 日台灣銀行即期買入及賣出之平均匯率。