

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111及110年第3季

地址：新北市三重區重新路4段97號25樓

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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 6 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10~11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~30 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31~72 | | 六~三十 |
| (七) 關係人交易 | 72~74 | | 三一 |
| (八) 質押之資產 | 75 | | 三二 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 75 | | 三三 |
| (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 | 76~77 | | 三四 |
| (十三) 附註揭露事項 | 77~78 | | 三五 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 77~78 | | 三五 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 78 | | 三五 |
| 3. 大陸投資資訊 | 78 | | 三五 |
| 4. 主要股東資訊 | 78 | | 三五 |
| (十四) 部門資訊 | 78~80 | | 三六 |

會計師核閱報告

新光鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

新光鋼鐵股份有限公司及其子公司（新光鋼鐵集團）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、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

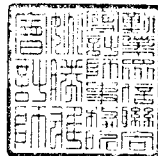
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

結 論

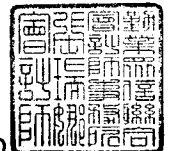
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新光鋼鐵集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 姚 勝 雄



姚勝雄

會計師 張 瑞 娜



張瑞娜

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日

民國 111 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 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) | |
|------|-------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 1,407,600 | 6 | \$ 964,372 | 4 | \$ 1,185,503 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 1,669,953 | 7 | 2,121,895 | 8 | 2,085,895 | 9 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、九及三二) | 22,514 | - | 81,197 | - | 80,887 | - |
| 1140 | 合約資產—流動 (附註四及二二) | 3,378 | - | 15,852 | - | 34,379 | - |
| 1160 | 應收票據—關係人 (附註四、五、十及三一) | - | - | - | - | 56,792 | - |
| 1150 | 應收票據—非關係人 (附註四、五、十及三一) | 1,743,706 | 7 | 2,077,865 | 8 | 2,062,659 | 9 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、五、十及三一) | - | - | - | - | 17,370 | - |
| 1170 | 應收帳款—非關係人 (附註四、五及十) | 2,811,910 | 12 | 2,314,141 | 9 | 2,472,687 | 10 |
| 1410 | 預付款項 | 115,356 | - | 280,774 | 1 | 250,556 | 1 |
| 130X | 存貨 (附註四、五及十一) | 5,903,417 | 24 | 6,566,814 | 26 | 4,823,903 | 20 |
| 1470 | 其他流動資產—其他 (附註十六) | 73,328 | - | 44,705 | - | 33,424 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>13,751,162</u> | <u>56</u> | <u>14,467,615</u> | <u>56</u> | <u>13,104,055</u> | <u>54</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七) | 272,687 | 1 | 247,857 | 1 | 220,853 | 1 |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及三二) | 2,054,242 | 9 | 3,159,429 | 12 | 3,254,019 | 14 |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十三) | 530,964 | 2 | 306,794 | 1 | 798,678 | 3 |
| 1560 | 合約資產—非流動 (附註四及二二) | - | - | - | - | 28,025 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十四及三二) | 3,913,002 | 16 | 3,821,909 | 15 | 5,415,242 | 22 |
| 1755 | 使用權資產 (附註四) | 3,262 | - | 4,728 | - | - | - |
| 1760 | 投資性不動產淨額 (附註四、十五及三二) | 3,740,890 | 15 | 3,766,202 | 15 | 1,325,507 | 6 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二五) | 105,616 | 1 | 65,475 | - | 37,077 | - |
| 1900 | 其他非流動資產—其他 (附註五、十及十六) | 90,365 | - | 81,874 | - | 77,836 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>10,711,028</u> | <u>44</u> | <u>11,454,268</u> | <u>44</u> | <u>11,157,237</u> | <u>46</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 24,462,190</u> | <u>100</u> | <u>\$ 25,921,883</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,261,292</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註四及十七) | \$ 7,581,624 | 31 | \$ 6,456,507 | 25 | \$ 6,119,001 | 25 |
| 2110 | 應付短期票券 (附註四及十七) | 549,652 | 2 | 299,814 | 1 | 299,887 | 1 |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註四、五及二二) | 444,891 | 2 | 419,467 | 2 | 486,239 | 2 |
| 2150 | 應付票據—非關係人 (附註四及十九) | 399,422 | 2 | 605,105 | 2 | 403,049 | 2 |
| 2160 | 應付票據—關係人 (附註四、十九及三一) | - | - | - | - | 44 | - |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 (附註四及十九) | 249,518 | 1 | 178,167 | 1 | 93,942 | - |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註四、十九及三一) | - | - | - | - | 17,674 | - |
| 2200 | 其他應付款 (附註二十及三二) | 314,068 | 1 | 562,593 | 2 | 432,783 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四) | 194,771 | 1 | 503,115 | 2 | 398,650 | 2 |
| 2320 | 一年內到期之長期負債 (附註四及十七) | 485,905 | 2 | 300,943 | 1 | 220,943 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 13,096 | - | 8,447 | - | 6,481 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>10,232,947</u> | <u>42</u> | <u>9,334,158</u> | <u>36</u> | <u>8,478,693</u> | <u>35</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2541 | 長期借款 (附註四及十七) | 2,068,272 | 8 | 2,389,854 | 9 | 2,419,448 | 10 |
| 2542 | 長期應付票券 (附註十七) | 2,397,013 | 10 | 2,398,755 | 9 | 2,398,685 | 10 |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註四及十三) | 2,262 | - | - | - | 3,570 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四) | 196,904 | 1 | 112,594 | 1 | 8,031 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一) | 42,096 | - | 45,058 | - | 24,150 | - |
| 2670 | 其他非流動負債 | 37,374 | - | 33,694 | - | 33,252 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>4,743,921</u> | <u>19</u> | <u>4,979,955</u> | <u>19</u> | <u>4,887,136</u> | <u>20</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>14,976,868</u> | <u>61</u> | <u>14,314,113</u> | <u>55</u> | <u>13,365,829</u> | <u>55</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二二) | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 3,211,463 | 13 | 3,211,463 | 12 | 3,211,463 | 13 |
| 3200 | 資本公積 | 943,451 | 4 | 943,451 | 4 | 943,451 | 4 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 1,229,590 | 5 | 951,798 | 4 | 951,798 | 4 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 3,091,447 | 13 | 4,407,114 | 17 | 3,834,749 | 16 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 4,321,037 | 18 | 5,358,912 | 21 | 4,786,547 | 20 |
| 3400 | 其他權益 | 309,539 | 1 | 1,377,475 | 5 | 1,470,966 | 6 |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 8,785,490 | 36 | 10,891,301 | 42 | 10,412,427 | 43 |
| 36XX | 非控制權益 | 699,832 | 3 | 716,469 | 3 | 483,036 | 2 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>9,485,322</u> | <u>39</u> | <u>11,607,770</u> | <u>45</u> | <u>10,895,463</u> | <u>45</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 24,462,190</u> | <u>100</u> | <u>\$ 25,921,883</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,261,292</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：葉雅慧



會計主管：陳雅慧



民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未經審核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）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（附註四、二三及三一） | | | | | | | | |
| 4100 銷貨收入 | \$ 4,054,826 | 95 | \$ 3,615,801 | 95 | \$ 12,447,915 | 96 | \$ 10,522,796 | 97 |
| 4800 其他營業收入 | 209,565 | 5 | 180,744 | 5 | 555,124 | 4 | 378,487 | 3 |
| 4000 營業收入淨額 | 4,264,391 | 100 | 3,796,545 | 100 | 13,003,039 | 100 | 10,901,283 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | | |
| 5110 銷貨成本（附註十一、二四及三一） | (4,023,570) | (95) | (2,723,452) | (72) | (11,658,425) | (90) | (8,168,311) | (75) |
| 5800 其他營業成本 | (99,216) | (2) | (59,361) | (1) | (298,884) | (2) | (190,891) | (2) |
| 5000 營業成本合計 | (4,122,786) | (97) | (2,782,813) | (73) | (11,957,309) | (92) | (8,359,202) | (77) |
| 5900 營業毛利 | 141,605 | 3 | 1,013,732 | 27 | 1,045,730 | 8 | 2,542,081 | 23 |
| 5910 未實現銷貨利益 | - | - | (245) | - | - | - | (2,285) | - |
| 5920 已實現銷貨利益 | - | - | - | - | - | - | 1,265 | - |
| 5950 已實現營業毛利 | 141,605 | 3 | 1,013,487 | 27 | 1,045,730 | 8 | 2,541,061 | 23 |
| 營業費用 | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用（附註二四及三一） | (67,198) | (2) | (71,220) | (2) | (222,050) | (1) | (217,819) | (2) |
| 6200 管理費用（附註二四及三一） | (20,926) | - | (58,239) | (2) | (99,435) | (1) | (191,653) | (1) |
| 6450 預期信用減損（損失）利益 | 833 | - | 120 | - | 3,116 | - | 13,013 | - |
| 6000 營業費用合計 | (87,291) | (2) | (129,339) | (4) | (318,369) | (2) | (396,459) | (3) |
| 6900 營業淨利 | 54,314 | 1 | 884,148 | 23 | 727,361 | 6 | 2,144,602 | 20 |
| 營業外收入及支出（附註二四及三一） | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 82 | - | 90 | - | 954 | - | 329 | - |
| 7010 其他收入 | 179,970 | 4 | 72,274 | 2 | 228,824 | 2 | 116,553 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | (296,734) | (7) | (170,951) | (4) | (339,868) | (3) | 408,581 | 4 |
| 7050 財務成本 | (60,305) | (1) | (23,558) | (1) | (143,334) | (1) | (77,483) | (1) |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 3,220 | - | 24,398 | 1 | 1,386 | - | 44,404 | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | (173,767) | (4) | (97,747) | (2) | (252,038) | (2) | 492,384 | 4 |
| 7900 稅前淨（損）利 | (119,453) | (3) | 786,401 | 21 | 475,323 | 4 | 2,636,986 | 24 |
| 7950 所得稅費用（附註四及二五） | (32,924) | (1) | (191,091) | (5) | (248,207) | (2) | (466,377) | (4) |
| 8200 本期淨（損）利 | (152,377) | (4) | 595,310 | 16 | 227,116 | 2 | 2,170,609 | 20 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (565,945) | (13) | (299,187) | (8) | (1,081,936) | (8) | 750,566 | 7 |
| 8310 後續可能重分類至損益之項目 | (565,945) | (13) | (299,187) | (8) | (1,081,936) | (8) | 750,566 | 7 |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 6,598 | - | (37) | - | 14,034 | - | (2,259) | - |
| 8360 本期其他綜合損益（稅後淨額） | 6,598 | - | (37) | - | 14,034 | - | (2,259) | - |
| 8300 本期其他綜合損益（稅後淨額） | (559,347) | (13) | (299,224) | (8) | (1,067,902) | (8) | 748,307 | 7 |
| 8500 本期綜合損益總額 | (\$ 711,724) | (17) | \$ 296,086 | 8 | (\$ 840,786) | (6) | \$ 2,918,916 | 27 |
| 8600 淨（損）利歸屬於 | | | | | | | | |
| 8610 本公司業主 | (\$ 155,498) | (4) | \$ 581,074 | 15 | \$ 214,719 | 2 | \$ 2,144,566 | 20 |
| 8620 非控制權益 | 3,121 | - | 14,236 | 1 | 12,397 | - | 26,043 | - |
| | (\$ 152,377) | (4) | \$ 595,310 | 16 | \$ 227,116 | 2 | \$ 2,170,609 | 20 |
| 8700 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | | | |
| 8710 本公司業主 | (\$ 714,859) | (17) | \$ 281,850 | 8 | (\$ 853,217) | (6) | \$ 2,892,879 | 27 |
| 8720 非控制權益 | 3,135 | - | 14,236 | - | 12,431 | - | 26,037 | - |
| | (\$ 711,724) | (17) | \$ 296,086 | 8 | (\$ 840,786) | (6) | \$ 2,918,916 | 27 |
| 每股盈餘（虧損）（附註二六） | | | | | | | | |
| 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 基 本 | (\$ 0.48) | | \$ 1.81 | | \$ 0.67 | | \$ 6.83 | |
| 9810 稀 釋 | (\$ 0.48) | | \$ 1.81 | | \$ 0.67 | | \$ 6.80 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉明德

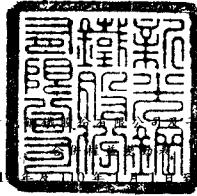


經理人：葉百慧



會計主管：陳雅慧





新 興 實 業 有 限 公 司
 民國 111 年 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

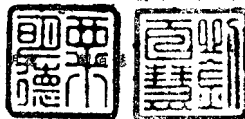
| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 益 | 本 公 司 | | | | | 其 他 權 益 項 目 | | 總 計 | 非 控 制 權 益 | 權 益 總 額 | |
|-----|--------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|-------------|---------------|---|---------------|---------------|------------|---------------|
| | | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 資 本 公 積 | 保 留 盈 餘 | 盈 餘 | 外 幣 換 算 差 額 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | | | |
| A1 | 110年1月1日餘額 | 308,223 | \$ 3,082,226 | \$ 823,197 | \$ 869,380 | \$ 108,259 | \$ 2,065,739 | (\$ 5,701) | \$ 728,354 | \$ 7,671,454 | \$ 429,976 | \$ 8,101,430 |
| | 109年度盈餘分配 | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 82,418 | - | (82,418) | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | (108,259) | 108,259 | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (462,386) | - | - | (462,386) | - | (462,386) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (13,724) | (13,724) |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | - | (154,129) | - | - | - | - | - | (154,129) | - | (154,129) |
| C7 | 採用權益法認列關聯企業之變動數 | - | - | - | - | - | (3,361) | - | - | (3,361) | - | (3,361) |
| M7 | 對子公司所有權權益變動 | - | - | 6 | - | - | - | - | - | 6 | - | 6 |
| II | 公司債轉換普通股 | 12,923 | 129,237 | 274,377 | - | - | - | - | - | 403,614 | - | 403,614 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | - | - | - | - | - | 64,350 | - | - | 64,350 | - | 64,350 |
| D1 | 110年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 2,144,566 | - | - | 2,144,566 | 26,043 | 2,170,609 |
| D3 | 110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (2,253) | 750,566 | 748,313 | (6) | 748,307 |
| D5 | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 2,144,566 | (2,253) | 750,566 | 2,892,879 | 26,037 | 2,918,916 |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 40,747 | 40,747 |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | 321,146 | \$ 3,211,463 | \$ 943,451 | \$ 951,798 | \$ - | \$ 3,834,749 | (\$ 7,954) | \$ 1,478,920 | \$ 10,412,427 | \$ 483,036 | \$ 10,895,463 |
| A1 | 111年1月1日餘額 | 321,146 | \$ 3,211,463 | \$ 943,451 | \$ 951,798 | \$ - | \$ 4,407,114 | (\$ 8,580) | \$ 1,386,055 | \$ 10,891,301 | \$ 716,469 | \$ 11,607,770 |
| | 110年度盈餘分配 | | | | | | | | | | | |
| B1 | 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 277,792 | - | (277,792) | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (1,284,585) | - | - | (1,284,585) | - | (1,284,585) |
| O1 | 子公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (28,297) | (28,297) |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | - | 31,991 | - | - | 31,991 | - | 31,991 |
| D1 | 111年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 214,719 | - | - | 214,719 | 12,397 | 227,116 |
| D3 | 111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 14,000 | (1,081,936) | (1,067,936) | 34 | (1,067,902) |
| D5 | 111年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 214,719 | 14,000 | (1,081,936) | (853,217) | 12,431 | (840,786) |
| O1 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (771) | (771) |
| Z1 | 111年9月30日餘額 | 321,146 | \$ 3,211,463 | \$ 943,451 | \$ 1,229,590 | \$ - | \$ 3,091,447 | \$ 5,420 | \$ 304,119 | \$ 8,785,490 | \$ 699,832 | \$ 9,485,322 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：葉明德



經理人：葉國華



會計主管：陳雅慈



新光鋼鐵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 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 475,323 | \$ 2,636,986 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 140,710 | 113,838 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,516 | 3,882 |
| A20300 | 預期信用迴轉利益 | (3,115) | (13,013) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 融資產及負債淨損失(利益) | 223,479 | (409,214) |
| A20900 | 財務成本 | 143,334 | 77,483 |
| A21200 | 利息收入 | (954) | (329) |
| A21300 | 股利收入 | (210,603) | (99,806) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 58 | 1,673 |
| A22700 | 處分投資性不動產利益 | (6,007) | - |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業利 益之份額 | (1,386) | (44,404) |
| A23800 | 存貨跌價損失 | 116,941 | - |
| A23900 | 與關聯企業之未實現利益 | - | 2,285 |
| A24000 | 與關聯企業之已實現利益 | - | (1,265) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失 | 202,934 | 67,875 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | 228,463 | 127,724 |
| A31125 | 合約資產 | 12,473 | (59,642) |
| A31130 | 應收票據 | 335,937 | (710,378) |
| A31150 | 應收帳款 | (483,275) | (471,159) |
| A31180 | 其他應收款 | (26,835) | (1,060) |
| A31200 | 存 貨 | 546,456 | (974,673) |
| A31230 | 預付款項 | 50,654 | (72,776) |
| A31240 | 其他流動資產 | (1,789) | (3,199) |
| A32130 | 應付票據 | (205,683) | 11,469 |

(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 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A32150 | 應付帳款 | \$ 71,351 | (\$ 43,463) |
| A32180 | 其他應付款項 | (265,355) | 162,318 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (2,962) | (1,545) |
| A32200 | 負債準備 | 2,262 | - |
| A32125 | 合約負債 | 25,424 | 273,561 |
| A32230 | 其他流動負債 | <u>4,651</u> | <u>(2,281)</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 1,379,002 | 570,887 |
| A33100 | 收取之利息 | 954 | 329 |
| A33200 | 收取之股利 | 210,603 | 99,806 |
| A33500 | 支付之所得稅 | <u>(515,882)</u> | <u>(132,903)</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>1,074,677</u> | <u>538,119</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 67,452 | 175,226 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (24,830) | (148,924) |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | (728) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 58,683 | - |
| B01800 | 取得關聯企業 | (229,800) | (135,600) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (40,198) | (581,413) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 400 | 54,268 |
| B05500 | 處分投資性不動產價款 | 38,195 | - |
| B05400 | 購置投資性不動產 | (368) | (1,019) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (5,882) | (3,827) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (88,277) | (77,994) |
| B07600 | 投資公司發放現金股利 | 7,016 | 4,977 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (3,231) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 8,380 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(220,840)</u> | <u>(706,654)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 13,115,944 | 11,923,487 |
| C00200 | 短期借款減少 | (12,204,897) | (11,312,907) |
| C00500 | 應付短期票券增加 | 250,000 | 120,000 |
| C01300 | 償還公司債 | - | (100) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 300,000 | 586,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (438,599) | (7,895) |

(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 |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| C03000 | 存入保證金增加 | \$ 4,884 | \$ 3,017 |
| C05600 | 支付之利息 | (129,613) | (76,818) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | (1,284,585) | (616,515) |
| C09900 | 支付非控制權益現金股利 | (28,297) | (13,724) |
| C05800 | 非控制權益變動 | (771) | 40,753 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (415,934) | 645,298 |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 5,325 | (703) |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加 | 443,228 | 476,060 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 964,372 | 709,443 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,407,600</u> | <u>\$ 1,185,503</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



劉百壽



會計主管：陳雅慧



新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 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 20 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、圓鋼棒、不銹鋼、合金鋼、特殊鋼及耐候抗鹽化腐蝕建築材料之裁剪、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。

前端離岸風電設備製造股份有限公司於 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與能源相關設備之製造及銷售。

新慶國際股份有限公司於 104 年 12 月 18 日登記設立，主要營業項目為租賃及倉儲業。

新樺鋼鐵工業股份有限公司於 108 年 7 月 25 日登記設立，主要營業項目為金屬結構、鋼管製造及橋樑鋼構加工製造業。

新澄物流開發股份有限公司於 108 年 8 月 19 日登記設立，主要營業項目為倉儲及租賃業。

美生金屬工業股份有限公司於 79 年 7 月 20 日登記設立，主要營業項目為汽車鋼板裁剪加工。

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 8 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」）

除下列說明外，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：

1. IFRSs 2018-2020 之年度改善

IFRSs 2018-2020 之年度改善修正若干準則，其中合併公司自 111 年 1 月 1 日以後發生之金融負債之交換或條款修改適用 IFRS 9「金融工具」之修正。本修正規定評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

2. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

合併公司對於收購日在 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用本項修正。本修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

3. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

合併公司自 110 年 1 月 1 日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用本項修正。該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之

項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

4. IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

合併公司自 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約追溯適用本項修正。該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 12 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推延適用此項修正。

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。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

3. IAS 12 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司將於 2022 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能課

稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 2022 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|----------------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 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。

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

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業(或合資)，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響(或聯合控制)，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業(或合資)，或合併公司在與關聯企業(或合資)之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響(或聯合控制)，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業(或合資)無關之權益範圍內認列

該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後

續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 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. 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。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表五。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，

超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為當期損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

(六) 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。除下列項目外，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。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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，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。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。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。

(八) 投資關聯企業及合資

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之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對關聯企業及合資係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資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及合資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損益。

關聯企業及合資發行新股時，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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變

動數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及合資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及該合資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及合資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及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該合資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及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

合併公司與關聯企業及合併公司與合資間之逆流、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及對合資權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 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。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產可能已減損。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。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

(十二) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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主係強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利及利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、應收營業租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收營業租賃款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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主係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，所產生之利息係認列於財務成本，其他再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(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. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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，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。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約承諾之商品或勞務係為單一履約義務，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種鋼品之裁剪、切割、沖壓等加工及批發及零售。由於各種鋼品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。預先簽定銷售價格合約之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自於鋼品之裁剪加工。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成後予以認列。

3. 工程收入

於建造過程中不動產即受客戶控制之工程施作合約，合併公司係隨時間逐步認列收入。由於施作所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，合併公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。合併公司於施作過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客

戶扣留之工程保留款旨在確保合併公司完成所有合約義務，於合併公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。

租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 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。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 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。

(十八) 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。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日重新檢視，並針對已不再很有可能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合併公司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. 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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入投資關聯企業及合資之會計處理。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收票據、應收帳款及催收款項帳面金額合計數分別為 4,558,616 仟元、4,397,027 仟元及 4,612,508 仟元(扣除備抵呆帳 44,112 仟元、47,227 仟元及 42,580 仟元後之淨額)。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,087 | \$ 1,099 | \$ 991 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>1,406,513</u> | <u>963,273</u> | <u>1,184,512</u> |
| | <u>\$ 1,407,600</u> | <u>\$ 964,372</u> | <u>\$ 1,185,503</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 銀行存款 | 0.001%-0.7% | 0.001%-1.15% | 0.001%-0.1% |

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定期存款及受限制活期存款分別為 22,514 仟元、81,197 仟元及 80,887 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註九）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <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>金融資產—流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 國內上市（櫃） | | | |
| 股票 | \$ 1,139,863 | \$ 2,042,363 | \$ 1,993,856 |
| — 基金受益憑證 | 95,760 | 67,610 | 54,646 |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| — 遠期外匯合約 | | | |
| （一） | 434,330 | 11,922 | 37,393 |
| 小計 | <u>\$ 1,669,953</u> | <u>\$ 2,121,895</u> | <u>\$ 2,085,895</u> |
| <u>金融資產—非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融資產 | | | |
| — 國內未上市（櫃） | | | |
| 股票 | <u>\$ 272,687</u> | <u>\$ 247,857</u> | <u>\$ 220,853</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>111年9月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 111年10月~112年9月 | NTD5,193,658/USD180,044 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 111年10月 | NTD59,171/USD2,021 |
| <u>110年12月31日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 111年1月~112年1月 | NTD4,696,973/USD172,400 |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 111年4月 | NTD58,837/USD2,121 |
| <u>110年9月30日</u> | | | |
| 買入遠期外匯 | 新台幣兌美元 | 110年10月~111年10月 | NTD4,374,866/USD160,500 |
| | 美元兌新台幣 | 110年11月 | NTD58,847/USD2,121 |

合併公司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。

八、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>\$ 2,054,242</u> | <u>\$ 3,159,429</u> | <u>\$ 3,254,019</u> |

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

| | <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> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| <u>上市（櫃）及興櫃股票</u> | | | |
| 中鋼公司普通股 | \$ 1,206,863 | \$ 1,636,735 | \$ 1,680,721 |
| 世紀離岸風電公司 普通股 | 490,213 | 1,052,520 | 1,078,980 |
| <u>未上市（櫃）股票</u> | | | |
| 環盟公司普通股 | 17,500 | 17,500 | 17,500 |
| 大中票券公司 普通股 | - | 5,506 | 5,506 |
| 林口育樂公司 普通股 | 4,600 | 4,600 | 4,600 |
| 新濟公司普通股 | 3,450 | 3,450 | 3,450 |
| 華緬公司普通股 | 1,500 | 1,500 | 1,500 |
| 源景公司普通股 | - | - | 1,215 |
| 小計 | <u>1,724,126</u> | <u>2,721,811</u> | <u>2,793,472</u> |
| <u>國外投資</u> | | | |
| <u>未上市（櫃）股票</u> | | | |
| 中鋼日鐵公司 普通股 | 234,866 | 354,578 | 376,997 |
| 世紀國際公司 普通股 | 95,250 | 83,040 | 83,550 |
| 小計 | <u>330,116</u> | <u>437,618</u> | <u>460,547</u> |
| | <u>\$ 2,054,242</u> | <u>\$ 3,159,429</u> | <u>\$ 3,254,019</u> |

合併公司依中長期策略目的投資上述公司等普通股，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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 質押定期存款 | \$ 22,514 | \$ 80,187 | \$ 79,877 |
| 受限制活期存款 | - | 1,010 | 1,010 |
| | <u>\$ 22,514</u> | <u>\$ 81,197</u> | <u>\$ 80,887</u> |

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定期存款及受限制活期存款利率區間分別為年利率 0.20~0.94%、0.15%~0.53% 及 0.15%~0.53%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收票據、應收帳款及催收款項

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業發生—非關係人 | \$ 1,743,706 | \$ 2,079,643 | \$ 2,064,437 |
| 因營業發生—關係人 | - | - | 56,792 |
| 減：備抵損失 | - | (1,778) | (1,778) |
| | <u>\$ 1,743,706</u> | <u>\$ 2,077,865</u> | <u>\$ 2,119,451</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面 | | | |
| 金額—非關係人 | \$ 2,817,340 | \$ 2,320,396 | \$ 2,474,226 |
| 按攤銷後成本衡量總帳面 | | | |
| 金額—關係人 | - | - | 17,370 |
| 減：備抵損失 | (5,430) | (6,255) | (1,539) |
| | <u>\$ 2,811,910</u> | <u>\$ 2,314,141</u> | <u>\$ 2,490,057</u> |
| <u>催收款項（帳列其他非流動資產）</u> | | | |
| 催收款項 | \$ 41,682 | \$ 44,215 | \$ 42,263 |
| 減：備抵呆帳 | (38,682) | (39,194) | (39,263) |
| | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 5,021</u> | <u>\$ 3,000</u> |

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 90 至 150 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係使用其他公開可得

之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、應收款項之保險及可回收金額。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行重整清算，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31 天~1 年 | 逾期 1 年~2 年 | 逾期超過 2 年 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.11% | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,560,689 | \$ - | \$ 357 | \$ - | \$ - | \$ 4,561,046 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (5,073) | - | (357) | - | - | (5,430) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,560,689</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,555,616</u> |

110年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31 天~1 年 | 逾期 1 年~2 年 | 逾期超過 2 年 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.18% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,400,039 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 4,400,039 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (8,033) | - | - | - | - | (8,033) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,392,006</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,392,006</u> |

110年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31 天~1 年 | 逾期 1 年~2 年 | 逾期超過 2 年 | 合計 |
|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.07% | 0.00% | 100.00% | 0.00% | 0.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 4,612,736 | \$ - | \$ 89 | \$ - | \$ - | \$ 4,612,825 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (3,228) | - | (89) | - | - | (3,317) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,609,508</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,609,508</u> |

應收票據及應收帳款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 | \$ 8,033 | \$ 3,317 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (2,603) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,430</u> | <u>\$ 3,317</u> |

相較於期初餘額，111年及110年9月30日之應收票據及應收帳款總帳面金額分別淨增加161,007仟元及淨增加1,193,276仟元，惟應收帳款收款情形持續良好，故備抵損失分別減少2,603仟元及0仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三二。

(二) 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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別3,000仟元、5,021仟元及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。

催收款項已逾期但未減損之帳齡分析如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 90天以下 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 90至365天 | - | 2,021 | - |
| 1年以上 | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| 合計 | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 5,021</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：

| | 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 | \$ 39,194 | \$ 73,359 |
| 加：本期提列呆帳費用 | 129 | 1,741 |
| 減：本期迴轉呆帳費用 | (641) | (14,754) |
| 減：本期實際沖銷 | - | (21,083) |
| 期末餘額 | <u>\$ 38,682</u> | <u>\$ 39,263</u> |

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 38,682 仟元、39,194 仟元及 39,263 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持有動產抵押權作為擔保品。

十一、存 貨

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 4,864,332 | \$ 5,390,166 | \$ 4,231,205 |
| 製 成 品 | 601,845 | 684,713 | 451,439 |
| 在 製 品 | 137,735 | 75,358 | 77,118 |
| 在途原料 | 299,505 | 416,577 | 64,141 |
| | <u>\$ 5,903,417</u> | <u>\$ 6,566,814</u> | <u>\$ 4,823,903</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|----------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 11,541,484 | \$ 8,168,311 |
| 存貨跌價損失 | 116,941 | - |
| | <u>\$ 11,658,425</u> | <u>\$ 8,168,311</u> |

111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 126,098 仟元、9,157 仟元及 4,811 仟元。

存貨淨變現價值回升或產生跌價損失係受到鋼鐵市場價格波動所致。

十二、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 | | |
|------------|------------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110年 9月30日 |
| 新光鋼鐵股份有限公司 | 新源投資股份有限公司 | 專業投資 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| " | 新合發金屬股份有限公司 | 金屬建材批發業 | 83.37% | 83.37% | 83.37% |
| " | 新寶投資有限公司 | 專業投資 | 99.82% | 99.82% | 99.82% |
| " | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 66.71% | 66.71% | 66.71% |
| " | 新慶國際股份有限公司 | 租賃及倉儲業 | 60.00% | 60.00% | 60.00% |
| " | 新澄物流開發股份有限公司 | 租賃及倉儲業 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| " | 美生金屬工業股份有限公司 | 汽車鋼板裁剪加工 | 80.00% | 80.00% | 49.00% |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|-------------|------------------|---------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110年 9月30日 |
| 新源投資股份有限公司 | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 1.00% | 1.00% | 1.00% |
| " | 新樺鋼鐵工業股份有限公司 | 金屬結構、建築組件及鋼材二次加工製造業 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 新合發金屬股份有限公司 | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 2.73% | 2.73% | 2.73% |
| 新寶投資有限公司 | 美生金屬工業股份有限公司 | 汽車鋼板裁剪加工 | 1.00% | 1.00% | 1.00% |

十三、採用權益法之投資

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資關聯企業 | \$ 530,964 | \$ 306,794 | \$ 240,486 |
| 投資合資 | - | - | 558,192 |
| | <u>\$ 530,964</u> | <u>\$ 306,794</u> | <u>\$ 798,678</u> |

(一) 投資關聯企業

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業 | \$ 421,892 | \$ 218,596 | \$ 151,304 |
| 個別不重大之關聯企業 | 109,072 | 88,198 | 89,182 |
| | <u>\$ 530,964</u> | <u>\$ 306,794</u> | <u>\$ 240,486</u> |

| 具重大性之 關聯企業 | 業務性質 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | | |
|---------------|------------|---------------------|------------|-----------|
| | | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
| 向陽多元光電公司 | 再生能源自用發電設備 | 20.00% | 20.00% | 20.00% |

合併公司於111年及110年間以現金210,000仟元及180,000仟元認購向陽多元光電公司普通股21,000仟股及18,000仟股，分別認購後持股比例均為20%。

向陽多元光電公司

| | 111年9月30日 | 110年9月30日 |
|----------|---------------------|-------------------|
| 流動資產 | \$ 290,991 | \$ 90,532 |
| 非流動資產 | 4,021,708 | 1,584,903 |
| 流動負債 | (765,054) | (901,615) |
| 非流動負債 | (1,439,217) | (17,302) |
| 權益 | <u>\$ 2,108,428</u> | <u>\$ 756,518</u> |
| 本公司持股比例 | 20% | 20% |
| 本公司享有之權益 | <u>\$ 421,686</u> | <u>\$ 151,304</u> |
| 投資帳面金額 | <u>\$ 421,892</u> | <u>\$ 151,304</u> |

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 39,329</u> | <u>\$ 1,929</u> |
| 本年度淨損 | (\$ 42,947) | (\$ 28,438) |
| 綜合(損)益總額 | <u>(\$ 42,947)</u> | <u>(\$ 28,438)</u> |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | | |
| 本年度淨利 | <u>\$ 8,091</u> | <u>\$ 7,425</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 8,091</u> | <u>\$ 7,425</u> |

(三) 投資合資

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|-------------|-------------|-------------------|
| 具重大性之合資 | | | |
| 美生金屬公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 558,192</u> |

合併公司為進行上下游策略聯盟，及強化合併公司多鋼品銷售態樣，並提高產品附加價值，合併公司於106年10月6日以每股11.55元之價格收購美生金屬公司之普通股25,000仟股，共計50%之股權，總購買金額為288,647仟元。合併公司依合資協議約定可指派該公司董事會六席中之三席董事，故對該公司有重大影響，與他公司具有聯合控制。

合併公司於110年12月15日增加收購31%，持股比率增加為81%並具有控制力，故將其列為子公司，請參閱附註二七。

以下彙總性財務資訊係以合資 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

美生金屬公司

| | 110年9月30日 |
|----------|--------------|
| 現金及約當現金 | \$ 55,976 |
| 流動資產 | \$ 1,208,423 |
| 非流動資產 | 285,319 |
| 流動負債 | (638,432) |
| 非流動負債 | (75,100) |
| 權益 | \$ 780,210 |
| 本公司持股比例 | 50% |
| 本公司享有之權益 | \$ 390,105 |
| 負債準備 | 3,570 |
| 廉價購買利益 | 211,110 |
| 其他調整 | (46,593) |
| 投資帳面金額 | \$ 558,192 |

| | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|
| 營業收入 | \$ 1,507,490 |
| 折舊及攤銷 | \$ 7,535 |
| 利息收入 | \$ 21 |
| 利息費用 | \$ 2,642 |
| 所得稅費用 | \$ 25,803 |
| 本期淨利 | \$ 96,929 |
| 綜合損益總額 | \$ 96,929 |

十四、不動產、廠房及設備

| 自 用 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>\$ 3,913,002</u> | <u>\$ 3,821,909</u> | <u>\$ 5,415,242</u> |
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 自有土地 | \$ 2,114,112 | \$ 2,011,571 | \$ 2,254,407 |
| 建築物 | 855,387 | 856,645 | 808,522 |
| 機器設備 | 594,246 | 600,941 | 569,457 |
| 運輸設備 | 70,951 | 73,311 | 64,279 |
| 什項設備 | 55,249 | 41,664 | 37,175 |
| 租賃改良 | 30,914 | 33,571 | 33,633 |
| 未完工程及代驗設備 | 192,143 | 204,206 | 1,647,769 |
| | <u>\$ 3,913,002</u> | <u>\$ 3,821,909</u> | <u>\$ 5,415,242</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 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：

| | |
|---------|-----------|
| 建築物 | |
| 建築物主體 | 10 至 55 年 |
| 建築物相關工程 | 3 至 20 年 |
| 機器設備 | |
| 主要機器設備 | 5 至 20 年 |
| 機器設備修繕 | 3 至 8 年 |
| 運輸設備 | |
| 貨(汽)車 | 5 至 8 年 |
| 堆高機 | 5 至 9 年 |
| 汽車附屬品 | 3 至 5 年 |
| 什項設備 | |
| 電腦設備 | 3 至 10 年 |
| 辦公設備及工程 | 3 至 10 年 |

合併公司於 94 至 109 年間承購座落觀音廠毗鄰土地，截至 111 年 9 月 30 日止尚有總面積 56,005.16 方公尺，帳面金額 301,747 仟元，本公司業已依相關土地法規使用，由於法令規定公司組織之企業不得擁有農地所有權，合併公司乃與具有自耕農身分之個人借名登記以其名義持有該土地，合併公司則以持有土地所有權狀與所有權狀上登記之所有人簽訂不動產借名登記契約書，書明該等土地之一切權利義務均屬合併公司所有，作為保全措施。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、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>\$ 3,740,890</u> | <u>\$ 3,766,202</u> | <u>\$ 1,325,507</u> |

投資性不動產出租之租賃期間為 2~10 年，並未有延展租期之選擇權。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除固定租賃給付外，該部分出租合約亦約定每 2 或 3 年依物價指數調整租賃給付。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 第1年 | \$ 300,979 | \$ 314,746 | \$ 294,886 |
| 第2年 | 285,079 | 293,736 | 282,085 |
| 第3年 | 265,273 | 279,062 | 266,095 |
| 第4年 | 254,092 | 265,280 | 247,186 |
| 第5年 | 240,132 | 247,179 | 247,686 |
| 超過5年 | 748,022 | 928,663 | 994,857 |
| | <u>\$ 2,093,577</u> | <u>\$ 2,328,666</u> | <u>\$ 2,332,795</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|---------|------------|
| 主 建 物 | 25 年至 55 年 |
| 建築物相關工程 | 5 年至 15 年 |
| 租賃改良 | 5 至 15 年 |

投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司於各資產負債表日衡量，該評價係以第 3 等級輸入值衡量，參考類似不動產交易價格之市場證據後評估。評價之公允價值如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 7,325,274</u> | <u>\$ 7,404,310</u> | <u>\$ 2,244,104</u> |

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應收款 | \$ 65,530 | \$ 17,789 | \$ 4,055 |
| 應收退稅款 | - | 20,906 | 20,906 |
| 暫付款 | 7,779 | 6,010 | 8,463 |
| 其 他 | 19 | - | - |
| | <u>\$ 73,328</u> | <u>\$ 44,705</u> | <u>\$ 33,424</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 17,088 | \$ 13,856 | \$ 26,946 |
| 預付設備款 | 58,342 | 54,414 | 35,504 |
| 催收款項 | 3,000 | 5,021 | 3,000 |
| 其 他 | 11,935 | 8,583 | 12,386 |
| | <u>\$ 90,365</u> | <u>\$ 81,874</u> | <u>\$ 77,836</u> |

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| (附註三十及三二) | | | |
| —銀行借款 | \$ 20,000 | \$ 300,000 | \$ 51,070 |
| —應付遠期信用狀借款 | <u>1,066,816</u> | <u>918,470</u> | <u>777,920</u> |
| | <u>1,086,816</u> | <u>1,218,470</u> | <u>828,990</u> |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| —信用額度借款 | | | |
| (附註三十) | 1,800,775 | 7,150 | 395,000 |
| —應付遠期信用狀借款 | <u>4,694,033</u> | <u>5,230,887</u> | <u>4,895,011</u> |
| | <u>6,494,808</u> | <u>5,238,037</u> | <u>5,290,011</u> |
| | <u>\$ 7,581,624</u> | <u>\$ 6,456,507</u> | <u>\$ 6,119,001</u> |

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 日分別為 1.12%~5.12%、0.58%~1.45%及 0.58%~1.36%。

(二) 應付短期票券

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | | | |
| (附註三十) | \$ 550,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 |
| 減：應付短期票券折價 | <u>(348)</u> | <u>(186)</u> | <u>(113)</u> |
| | <u>\$ 549,652</u> | <u>\$ 299,814</u> | <u>\$ 299,887</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

111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 | 擔保品 帳面金額 |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|--------------|-------------|
| 應付商業本票 | | | | | | |
| A 票券公司 | \$ 50,000 | \$ 109 | \$ 49,891 | 1.69% | 三重總公司 辦公室 | \$ 19,964 |
| B 票券公司 | 100,000 | 10 | 99,990 | 1.31% | - | - |
| C 票券公司 | 100,000 | 211 | 99,789 | 1.66% | - | - |
| D 票券公司 | <u>300,000</u> | <u>18</u> | <u>299,982</u> | 1.65% | - | - |
| | <u>\$ 550,000</u> | <u>\$ 348</u> | <u>\$ 549,652</u> | | | |

110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 | 擔保品 帳面金額 |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|--------------|-------------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | | |
| A 票券公司 | \$ 100,000 | \$ 37 | \$ 99,963 | 1.07% | 三重總公司 辦公室 | \$ 16,894 |
| B 票券公司 | 100,000 | 57 | 99,943 | 1.06% | - | - |
| C 票券公司 | 100,000 | 92 | 99,908 | 1.05% | - | - |
| | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 186</u> | <u>\$ 299,814</u> | | | |

110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 | 擔保品 帳面金額 |
|---------------|-------------------|---------------|-------------------|-------|--------------|-------------|
| <u>應付商業本票</u> | | | | | | |
| A 票券公司 | \$ 100,000 | \$ 47 | \$ 99,953 | 1.07% | 三重總公司 辦公室 | \$ 17,006 |
| B 票券公司 | 100,000 | 36 | 99,964 | 1.06% | - | - |
| C 票券公司 | 100,000 | 30 | 99,970 | 1.05% | - | - |
| | <u>\$ 300,000</u> | <u>\$ 113</u> | <u>\$ 299,887</u> | | | |

(三) 長期借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| (附註三十及三二) | | | |
| 玉山聯貸案(1) | \$ 1,800,000 | \$ 2,000,000 | \$ 2,000,000 |
| 彰銀三重埔(2) | 244,792 | 250,000 | 250,000 |
| 兆豐營業部(3) | 99,999 | 107,894 | 110,526 |
| 土地銀行(4) | 86,000 | 86,000 | 86,000 |
| 彰化銀行(5) | 26,816 | 172,312 | 200,000 |
| 兆豐銀行(6) | 300,000 | 80,000 | - |
| 小 計 | <u>2,557,607</u> | <u>2,696,206</u> | <u>2,646,526</u> |
| 減：列為一年內到期部分 | (485,905) | (300,943) | (220,943) |
| 聯貸主辦費 | (3,430) | (5,409) | (6,135) |
| 小 計 | (489,335) | (306,352) | (227,078) |
| 長期借款 | <u>\$ 2,068,272</u> | <u>\$ 2,389,854</u> | <u>\$ 2,419,448</u> |

(1) 107年12月13日與玉山等銀行簽訂聯合授信合約，該聯貸案之借款依合併公司自有土地及廠房抵押擔保（參閱附註三二），甲項授信額度為2,300,000仟元，乙項及丙項授信額度為合計不超過2,700,000仟元，其中甲項授信得分批動用，不得循環動用，自首次動用日起二十四個月內分批動用，逾期未動用之授信額度將予以取消不得再動用，動用期限屆滿日之已動用未償還之

本金餘額，自首次動用日起算屆滿三十六個月之日為第一期，之後以每 12 個月為一期，共分 3 期償還本金，第 1 期償還 10%，第 2 期償還 20%，第 3 期償還 70%；乙項授信自首次動用日起五年內循環動用，丙項授信由合併公司發行商業本票（帳列長期應付票券）自首次動用日起算五年內循環動用，乙、丙項授信額度，應自首次動用日起算屆滿三十六個月之日為第一期，之後以每 12 個月為一期，共分三期遞減額度，期中第一期遞減 10%，第二期遞減 20%，第三期遞減 70%，每次授信額度遞減時，就超過授信額度部分，一次清償。本借款存續期間之流動比率、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，應於會計年度結束後九個月內調整之，則不視為違反本項財務承諾。本公司 110 年度之合併報告均符合上述之財務比率規定，未有違反合約之情事。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率均為 1.79%。

- (2) 彰銀三重埔分行之借款依合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三二），係 108 年 4 月借入 250,000 仟元，到期日分別為 123 年 4 月，授信寬限期為 3 年，該期間內依借款金額於每月 26 日繳付利息，並於民國 111 年 4 月 26 日起，以每 3 個月為一期，共分 48 期，按期於當期末月 26 日平均攤還本金，並依借款餘額按月於每月 26 日繳付利息。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別 1.81%、1.31% 及 1.31%。
- (3) 兆豐營業部之借款依合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三二），係 106 年 1 月借入 150,000 仟元，到期日為 121 年 1 月，自 107 年 1 月起每 3 個月為一期，共分五十七期，每期償還本金 2,632 仟元，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.83%、1.44% 及 1.44%。
- (4) 土地銀行之借款由合併公司提供機器設備擔保（參閱附註三二），係 110 年 9 月借入 86,000 仟元，到期日為 113 年 9 月止，

自借款日起，按月付息一次，到期日還清本金，或俟動撥中期購置土地（擔保）放款時還款。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.78%、1.40% 及 1.40%。

(5) 彰化銀行之無擔保借款合同，係 110 年 9 月借入 200,000 仟元，到期日為 113 年 6 月，截至 111 年 9 月 30 日止，本金已沖償 173,184 仟元，尚餘借款本金餘額 26,816 仟元，自借款日起，按月付息一次，到期日還清本金。該借款以非循環一次方式動用，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.93%、1.55% 及 1.55%。

(6) 兆豐銀行之借款係合併公司依自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三二），係 111 年 6 月借入 300,000 仟元，到期日為 116 年 6 月，自 111 年 12 月起，按月平均攤還本金，截至 111 年 9 月 30 日止，有效年利率為 1.97%。

(四) 長期應付票券

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 玉山聯貸案－保證發行 商業本票 | \$ 2,400,000 | \$ 2,400,000 | \$ 2,400,000 |
| 減：未攤銷折價 | (<u>2,987</u>) | (<u>1,245</u>) | (<u>1,315</u>) |
| | <u>\$ 2,397,013</u> | <u>\$ 2,398,755</u> | <u>\$ 2,398,685</u> |

玉山聯貸案－保證發行商業本票係由合併公司舉借，合約期間為 5 年，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率為 1.54%~1.79%、1.15%~1.21% 及 1.14~1.20%，請詳參閱(三)長期借款(1)說明。

十八、國內無擔保可轉換公司債

合併公司於 106 年 11 月 9 日在台灣發行 6 仟單位、五年期票面利率為 0%，依票面金額之 100.2%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，發行總額為 601,200 仟元。

每單位公司債發行時之轉換價格為 36 元轉換合併公司之普通股。惟公司債發行後遇有合併公司發行之普通股股份增加時，轉換價格將

依據合併公司國內第五次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 11 條辦理，調整轉換價格。轉換期間為 107 年 2 月 10 日至 111 年 11 月 9 日。公司債發行滿 3 年及滿 4 年之前 30 日，債權人得按轉換辦法之規定以書面通知合併公司要求合併公司以債券面額加計利息補償金（滿 3 年之利息補償金為債券面額之 3.03%，滿 4 年之利息補償金為債券面額之 4.06%），將其所持有之合併公司轉換公司債以現金贖回。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具，權益組成部分於權益項下以資本公積表達。主契約部分原始認列之有效利率為 2.61%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

合併公司可轉換公司債依公司債發行及轉換辦法第十七條第一項規定行使債券贖回權，並於 110 年 7 月 19 日終止櫃檯買賣。

主契約債務工具之變動如下：

| | 主契約債務工具 |
|------------------|-------------------|
| 發行價款 | \$ 601,200 |
| 權益組成部分 | (54,892) |
| 選擇權衍生工具 | (<u>15,551</u>) |
| 發行日主契約債務工具 | 530,757 |
| 以有效利率計算之利息 | 37,845 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (568,502) |
| 應付公司債贖回 | (<u>100</u>) |
| 期末主契約債務工具 | - |
| 減：列為 1 年內到期部分 | <u>-</u> |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> |

選擇權衍生工具之變動如下：

| | 轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具 |
|------------------|----------------------|
| 110 年 1 月 1 日 | \$ 455 |
| 公允價值變動損失 | (10,377) |
| 轉換為普通股 | <u>9,922</u> |
| 110 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> |

十九、應付票據及應付帳款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生－非關係人 | \$ 399,422 | \$ 605,105 | \$ 403,049 |
| 因營業而發生－關係人 | \$ - | \$ - | \$ 44 |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生－非關係人 | \$ 249,518 | \$ 178,167 | \$ 93,942 |
| 因營業而發生－關係人 | \$ - | \$ - | \$ 17,674 |

二十、其他應付款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 116,691 | \$ 253,807 | \$ 225,999 |
| 應付利息 | 22,737 | 7,111 | 6,179 |
| 其他應付費用 | 59,731 | 75,861 | 31,705 |
| 其他應付款 | 104,400 | 225,814 | 168,900 |
| 應付股利 | 10,509 | - | - |
| | \$ 314,068 | \$ 562,593 | \$ 432,783 |

二一、退職後福利計畫

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622仟元及206仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股) | 360,000 | 360,000 | 360,000 |
| 額定股本 | \$ 3,600,000 | \$ 3,600,000 | \$ 3,600,000 |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | 321,146 | 321,146 | 321,146 |
| 已發行股本 | \$ 3,211,463 | \$ 3,211,463 | \$ 3,211,463 |

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。

本公司股本變動主要係因應付公司債轉換為普通股。

(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、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 906,797 | \$ 906,797 | \$ 906,797 |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u> | | | |
| 採權益法認列子公司資本公積之調整數 | 6 | 6 | 6 |
| <u>不得作為任何用途(3)</u> | | | |
| 員工認股權 | 36,648 | 36,648 | 36,648 |
| | <u>\$ 943,451</u> | <u>\$ 943,451</u> | <u>\$ 943,451</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) 此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(3) 此類資本公積專用於該交易後續處理，不得作為任何其他用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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。

分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函、金管證發字第 1090150021 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 22 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>\$ 277,792</u> | <u>\$ 82,418</u> |
| 特別盈餘公積 (迴轉) | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 108,259)</u> |
| 現金股利 | <u>\$ 1,284,585</u> | <u>\$ 462,386</u> |
| 資本公積配發現金 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 154,129</u> |
| 每股現金股利 (元) | <u>\$ 4.0</u> | <u>\$ 1.5</u> |
| 資本公積配發現金 (元) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 0.5</u> |

(四) 特別盈餘公積

| | 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>\$ -</u> | <u>\$ 108,259</u> |
| 其他權益項目減項迴轉數 | <u>-</u> | <u>(108,259)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 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>(\$ 8,580)</u> | <u>(\$ 5,701)</u> |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | <u>14,000</u> | <u>(2,253)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 5,420</u> | <u>(\$ 7,954)</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 | \$ 1,386,055 | \$ 728,354 |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益－權益 | | |
| 工具 | (1,081,936) | 750,566 |
| 期末餘額 | <u>\$ 304,119</u> | <u>\$ 1,478,920</u> |

(六) 非控制權益

| | 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 | \$ 716,469 | \$ 429,976 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨(損)利 | 12,397 | 26,043 |
| 國外營運機構財務報表換 | | |
| 算之兌換差額 | 34 | (6) |
| 子公司本期發放現金股利 | (28,297) | (13,724) |
| 非控制權益之變動 | (771) | 40,747 |
| 期末餘額 | <u>\$ 699,832</u> | <u>\$ 483,036</u> |

二三、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 |
|--------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 4,054,826 | \$ 3,615,801 | \$ 12,447,915 | \$ 10,522,796 |
| 加工收入 | 75,971 | 117,118 | 191,993 | 184,101 |
| 工程收入 | 56,251 | 25,384 | 131,384 | 91,663 |
| 租賃收入 | 77,343 | 38,242 | 231,747 | 102,723 |
| | <u>\$ 4,264,391</u> | <u>\$ 3,796,545</u> | <u>\$ 13,003,039</u> | <u>\$ 10,901,283</u> |

(一) 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(附註十) | <u>\$ 2,811,910</u> | <u>\$ 2,314,141</u> | <u>\$ 2,490,057</u> |
| 合約資產－流動 | | | |
| 工程施作 | <u>\$ 3,378</u> | <u>\$ 15,582</u> | <u>\$ 34,379</u> |
| 合約資產－非流動 | | | |
| 工程施作 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,025</u> |
| 合約負債－流動 | | | |
| 商品銷貨 | \$ 439,908 | \$ 418,477 | \$ 486,239 |
| 工程施作 | 4,983 | 990 | - |
| | <u>\$ 444,891</u> | <u>\$ 419,467</u> | <u>\$ 486,239</u> |

(二) 收入細分資訊請參閱附註三五。

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 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 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 股利收入 | | | | |
| 透過損益按公允 價值衡量之金 融資產 | \$ 34,996 | \$ 51,213 | \$ 45,635 | \$ 55,309 |
| 透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產 | 140,123 | 13,890 | 164,968 | 44,497 |
| 其 他 | <u>4,851</u> | <u>7,171</u> | <u>18,221</u> | <u>16,747</u> |
| | <u>\$ 179,970</u> | <u>\$ 72,274</u> | <u>\$ 228,824</u> | <u>\$ 116,553</u> |

(二) 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 備利益 (損失) | (\$ 267) | (\$ 1,973) | (\$ 386) | (\$ 1,673) |
| 處分投資性不動產 利益 | 6,335 | - | 6,335 | - |
| 金融資產及金融負債 (損) 益 | | | | |
| 強制透過損益按 公允價值衡量 之金融資產 | (263,195) | (155,348) | (223,479) | 409,214 |
| 淨外幣兌換 (損) 益 | (39,607) | (13,630) | (118,952) | 1,040 |
| 其他損失 | - | - | (3,386) | - |
| | <u>(\$ 296,734)</u> | <u>(\$ 170,951)</u> | <u>(\$ 339,868)</u> | <u>\$ 408,581</u> |

(三) 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 | \$ 60,933 | \$ 33,026 | \$ 145,090 | \$ 97,953 |
| 公司債利息 | - | 3 | - | 5,236 |
| 減：列入符合要件資 產成本 | (628) | (9,471) | (1,756) | (25,706) |
| | <u>\$ 60,305</u> | <u>\$ 23,558</u> | <u>\$ 143,334</u> | <u>\$ 77,483</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 628 | \$ 9,471 | \$ 1,756 | \$ 25,706 |
| 利息資本化利率 | 2.5% | 2.5% | 2.5% | 2.5% |

(四) 投資性不動產之直接營運費用

| | 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 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 產生租金收入 | <u>\$ 26,608</u> | <u>\$ 8,324</u> | <u>\$ 80,563</u> | <u>\$ 29,919</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 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 32,626 | \$ 33,702 | \$ 94,401 | \$ 98,279 |
| 投資性不動產 | 15,667 | 5,413 | 44,843 | 15,559 |
| 使用權資產 | 489 | - | 1,466 | - |
| 長期預付款 | <u>2,161</u> | <u>1,442</u> | <u>6,516</u> | <u>3,882</u> |
| 合計 | <u>\$ 50,943</u> | <u>\$ 40,557</u> | <u>\$ 147,226</u> | <u>\$ 117,720</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 43,814 | \$ 34,904 | \$ 126,202 | \$ 101,396 |
| 營業費用 | <u>4,968</u> | <u>4,211</u> | <u>14,508</u> | <u>12,442</u> |
| | <u>\$ 48,782</u> | <u>\$ 39,115</u> | <u>\$ 140,710</u> | <u>\$ 113,838</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 1,135 | \$ 857 | \$ 3,366 | \$ 2,003 |
| 營業費用 | <u>1,026</u> | <u>585</u> | <u>3,150</u> | <u>1,879</u> |
| | <u>\$ 2,161</u> | <u>\$ 1,442</u> | <u>\$ 6,516</u> | <u>\$ 3,882</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 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 107,780 | \$ 134,076 | \$ 365,246 | \$ 412,031 |
| 退職後福利(附註二一) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,033 | 2,220 | 8,777 | 6,322 |
| 確定福利計畫 | <u>208</u> | <u>69</u> | <u>622</u> | <u>206</u> |
| | <u>\$ 111,021</u> | <u>\$ 136,365</u> | <u>\$ 374,645</u> | <u>\$ 418,559</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 70,385 | \$ 49,997 | \$ 206,753 | \$ 143,224 |
| 營業費用 | <u>40,636</u> | <u>86,368</u> | <u>167,892</u> | <u>275,335</u> |
| | <u>\$ 111,021</u> | <u>\$ 136,365</u> | <u>\$ 374,645</u> | <u>\$ 418,559</u> |

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。111年及110年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 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 | 3% | 3% | 3% | 3% |
| 董監事酬勞 | 3% | 3% | 3% | 3% |

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 | <u>(\$ 4,296)</u> | <u>\$ 24,355</u> | <u>\$ 13,353</u> | <u>\$ 82,543</u> |
| 董監事酬勞 | <u>(\$ 4,296)</u> | <u>\$ 24,355</u> | <u>\$ 13,353</u> | <u>\$ 82,543</u> |

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年度員工酬勞及董監事酬勞分別於111年3月16日及110年3月16日經董事會決議如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|-------|-------|-------------------|-------|------------------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | | <u>\$ 102,392</u> | | <u>\$ 28,405</u> |
| 董監事酬勞 | | <u>\$ 68,261</u> | | <u>\$ 28,405</u> |

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(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 | \$ 79,984 | \$ 20,418 | \$ 238,059 | \$ 127,934 |
| 外幣兌換損失總額 | <u>(119,591)</u> | <u>(34,048)</u> | <u>(357,011)</u> | <u>(126,894)</u> |
| 淨 損 益 | <u>(\$ 39,607)</u> | <u>(\$ 13,630)</u> | <u>(\$ 118,952)</u> | <u>\$ 1,040</u> |

二五、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 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 20,096 | \$ 171,197 | \$ 141,137 | \$ 422,972 |
| 未分配盈餘加徵 | 570 | 19,382 | 65,845 | 19,858 |
| 以前年度之調整 | - | - | 556 | 3,845 |
| | <u>20,666</u> | <u>190,579</u> | <u>207,538</u> | <u>446,675</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | <u>12,258</u> | <u>512</u> | <u>40,669</u> | <u>19,702</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 32,924</u> | <u>\$ 191,091</u> | <u>\$ 248,207</u> | <u>\$ 466,377</u> |

(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 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | | | | |
| — 國外營運機構換 算 | <u>(\$ 1,646)</u> | <u>\$ 9</u> | <u>(\$ 3,500)</u> | <u>\$ 563</u> |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅費用(利益) | <u>(\$ 1,646)</u> | <u>\$ 9</u> | <u>(\$ 3,500)</u> | <u>\$ 563</u> |

(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除新樺、新合發及美生公司外皆已核定至 109 年度，未分配盈餘申報核定至 108 年度。

二六、每股盈餘(虧損)

| | 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 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘(虧損) | | | | |
| 來自於繼續營業單位 | <u>(\$ 0.48)</u> | <u>\$ 1.81</u> | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 6.83</u> |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | | | | |
| 來自於繼續營業單位 | <u>(\$ 0.48)</u> | <u>\$ 1.81</u> | <u>\$ 0.67</u> | <u>\$ 6.80</u> |

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘之本期淨利（損）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 |
|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利（損） | <u>(\$ 155,498)</u> | <u>\$ 581,074</u> | <u>\$ 214,719</u> | <u>\$ 2,144,566</u> |

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 | 321,146 | 321,146 | 321,146 | 313,850 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債 | - | - | - | - |
| 員工認股權 | <u>(126)</u> | <u>387</u> | <u>393</u> | <u>1,310</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>321,020</u> | <u>321,533</u> | <u>321,539</u> | <u>315,160</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。

二七、企業合併

(一) 收購子公司

| | 主要營運活動 | 收 購 日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%) | 移 轉 對 價 |
|--------|----------|------------|----------------------------|-------------------|
| 美生金屬公司 | 汽車鋼板裁剪加工 | 106年10月6日 | 50% | \$ 288,647 |
| | | 110年12月15日 | 31% | <u>204,414</u> |
| | | | | <u>\$ 493,061</u> |

合併公司為強化對台中以南地區鋼鐵裁剪物流服務整合規劃，提高供料服務多元性，於110年12月以現金204,414仟元認購美生金屬公司普通股15,500仟股，使合併公司對其持股比例增加為81%，並取得控制力。

(二) 移轉對價

| | |
|----|------------------------------------|
| 現金 | <u>美生金屬公司</u> <u>\$ 204,414</u> |
|----|------------------------------------|

收購相關成本 1,170 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

| | |
|---------------|---------------------|
| | <u>美生金屬公司</u> |
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 74,586 |
| 應收帳款及其他應收款 | 490,305 |
| 存貨 | 635,798 |
| 其他流動資產 | 18,771 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | 775,429 |
| 預付設備款 | 829 |
| 遞延所得稅資產 | 10,719 |
| 遞延費用 | 376 |
| 存出保證金 | <u>2,868</u> |
| 總資產 | <u>\$ 2,009,681</u> |
| 流動負債 | |
| 短期借款 | \$ 179,091 |
| 應付帳款及其他應付款 | 528,695 |
| 應付所得稅 | 12,600 |
| 其他流動負債 | 7,412 |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | 58,182 |
| 應計退休金負債 | 16,861 |
| 遞延所得稅負債 | <u>108,653</u> |
| 總負債 | <u>\$ 911,494</u> |
| 取得可辨認淨資產之公允價值 | <u>\$ 1,098,187</u> |

(四) 非控制權益

非控制權益之每股價值係以被收購者可辨認淨資產已認列之金額所享有之份額衡量。

(五) 因收購產生之廉價購買利益

| | <u>美生金屬公司</u> |
|---------------------|-----------------------|
| 移轉對價 | \$ 204,414 |
| 合併公司原持有之權益於收購日之公允價值 | 549,093 |
| 加：非控制權益 | 208,656 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (<u>1,098,187</u>) |
| 因收購產生之廉價購買利益 | (<u>\$ 136,024</u>) |

收購美生金屬公司產生之廉價購買利益，係移轉對價與收購所取得可辨認淨資產之公允價值之差額，將此廉價購買利益認列為當期損益。

(六) 取得子公司之淨現金流出

| | <u>美生金屬公司</u> |
|----------------|-------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 204,414 |
| 減：取得之現金及約當現金餘額 | (<u>74,586</u>) |
| | <u>\$ 129,828</u> |

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | <u>美生金屬公司</u> |
|----------|-------------------|
| 收購年度營業收入 | <u>\$ 155,184</u> |
| 收購年度淨利 | <u>\$ 3,748</u> |

倘 110 年 12 月收購美生金屬公司係發生於 110 年 1 月 1 日，110 年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 15,771,717 仟元及 2,715,934 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購美生金屬公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之不動產、廠房及及無形資產公允價值作為折舊及攤銷之計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊及攤銷。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 110 年 6 月間對子公司前端離岸風電設備製造股份有限公司持股變動，致持股比例分別由 77.00% 減少至 70.44%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

二九、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）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。

三十、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：

111 年 9 月 30 日

| | <u>帳 面 金 額</u> | <u>公 允 價 值</u> |
|---------------|----------------|----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 產 | | |
| － 質押定期存款 | \$ 22,514 | \$ 22,514 |
| － 應收票據（含關係人） | 1,743,706 | 1,743,706 |
| － 應收帳款（含關係人） | 2,811,910 | 2,811,910 |
| － 催收款項 | 3,000 | 41,682 |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>帳 面 金 額</u> | <u>公 允 價 值</u> |
|-------------------------|----------------|----------------|
| — 現金及約當現金 | \$ 1,407,600 | \$ 1,407,600 |
| — 存出保證金 | 17,088 | 17,088 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| — 銀行借款 | 10,135,801 | 10,135,801 |
| — 應付短期票券 | 549,652 | 549,652 |
| — 應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人） | 963,008 | 963,008 |
| — 長期應付票券 | 2,397,013 | 2,397,013 |

110年12月31日

| | <u>帳 面 金 額</u> | <u>公 允 價 值</u> |
|-------------------------|----------------|----------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 質押定期存款 | \$ 81,197 | \$ 81,197 |
| — 應收票據（含關係人） | 2,077,865 | 2,077,865 |
| — 應收帳款（含關係人） | 2,314,141 | 2,314,141 |
| — 催收款項 | 5,021 | 5,021 |
| — 現金及約當現金 | 964,372 | 964,372 |
| — 存出保證金 | 25,729 | 25,729 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| — 銀行借款 | 9,147,304 | 9,147,304 |
| — 應付短期票券 | 299,814 | 299,814 |
| — 應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人） | 1,345,865 | 1,345,865 |
| — 長期應付票券 | 2,398,755 | 2,398,755 |

110年9月30日

| | 帳 面 金 額 | 公 允 價 值 |
|-------------------------|-----------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| — 質押定期存款 | \$ 80,887 | \$ 80,887 |
| — 應收票據（含關係人） | 2,119,451 | 2,119,451 |
| — 應收帳款（含關係人） | 2,490,057 | 2,490,057 |
| — 催收款項 | 3,000 | 3,000 |
| — 現金及約當現金 | 1,185,503 | 1,185,503 |
| — 存出保證金 | 26,946 | 26,946 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| — 銀行借款 | 8,759,392 | 8,759,392 |
| — 應付短期票券 | 299,887 | 299,887 |
| — 應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人） | 947,492 | 947,492 |
| — 長期應付票券 | 2,398,685 | 2,398,685 |

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

1. 現金及約當現金、應收款項、催收款、應付款項、質押定期存款、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券及長期應付票券等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
2. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公允價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。
3. 可轉換公司債之負債組成係採有效利息法按攤銷後成本衡量，轉換權衍生工具係按公允價值衡量，故其負債之組成部分以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票 | \$ 1,139,863 | \$ - | \$ - | \$ 1,139,863 |
| 國內未上市(櫃)及興櫃股票 | - | - | 272,687 | 272,687 |
| 基金受益憑證 | 95,760 | - | - | 95,760 |
| 衍生工具 | - | 434,330 | - | 434,330 |
| 合 計 | <u>\$ 1,235,623</u> | <u>\$ 434,330</u> | <u>\$ 272,687</u> | <u>\$ 1,942,640</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)有價證券 | \$ 1,697,076 | \$ - | \$ - | \$ 1,697,076 |
| －國內未上市(櫃)有價證券 | - | - | 27,050 | 27,050 |
| －國外未上市(櫃)有價證券 | - | - | 330,116 | 330,116 |
| 合 計 | <u>\$ 1,697,076</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 357,166</u> | <u>\$ 2,054,242</u> |

110年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃股票 | \$ 2,042,363 | \$ - | \$ - | \$ 2,042,363 |
| 國內未上市(櫃)及興櫃股票 | - | - | 247,857 | 247,857 |
| 基金受益憑證 | 67,610 | - | - | 67,610 |
| 衍生工具 | - | 11,922 | - | 11,922 |
| 合 計 | <u>\$ 2,109,973</u> | <u>\$ 11,922</u> | <u>\$ 247,857</u> | <u>\$ 2,369,752</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內上市(櫃)及興櫃股票 | \$ 2,689,255 | \$ - | \$ - | \$ 2,689,255 |
| －國內未上市(櫃)有價證券 | - | - | 32,556 | 32,556 |
| －國外未上市(櫃)有價證券 | - | - | 437,618 | 437,618 |
| 合 計 | <u>\$ 2,689,255</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 470,174</u> | <u>\$ 3,159,429</u> |

110年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃股 | | | | |
| 票 | \$ 1,993,856 | \$ - | \$ - | \$ 1,993,856 |
| 國內未上市(櫃)及興櫃 | | | | |
| 股票 | - | - | 220,853 | 220,853 |
| 基金受益憑證 | 54,646 | - | - | 54,646 |
| 衍生工具 | - | 37,393 | - | 37,393 |
| 合 計 | <u>\$ 2,048,502</u> | <u>\$ 37,393</u> | <u>\$ 220,853</u> | <u>\$ 2,306,748</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> | | | | |
| <u>允價值衡量之金融資</u> | | | | |
| <u>產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 一國內上市(櫃)有 | | | | |
| 價證券 | \$ 2,759,701 | \$ - | \$ - | \$ 2,759,701 |
| 一國內未上市(櫃) | | | | |
| 有價證券 | - | - | 33,771 | 33,771 |
| 一國外未上市(櫃) | | | | |
| 有價證券 | - | - | 460,547 | 460,547 |
| 合 計 | <u>\$ 2,759,701</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 494,318</u> | <u>\$ 3,254,019</u> |

111年及110年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公允 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 價值衡量 | 損益按公允價值 | |
| | 權 益 工 具 | 權 益 工 具 | |
| 期初餘額 | \$ 247,857 | \$ 470,174 | \$ 718,031 |
| 認列於其他綜合損益(透 | | | |
| 過其他綜合損益按公允 | | | |
| 價值衡量之金融資產未 | | | |
| 實現損益) | - | (119,712) | (119,712) |
| 認列於其他綜合損益(國 | | | |
| 外營運機構財務報表換 | | | |
| 算之兌換損益) | - | 12,210 | 12,210 |
| 購 買 | 24,830 | - | 24,830 |
| 處 分 | - | (5,506) | (5,506) |
| 期末餘額 | <u>\$ 272,687</u> | <u>\$ 357,166</u> | <u>\$ 629,853</u> |

110年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公允 | 透過其他綜合 | 合 計 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 價值衡量 | 損益按公允價值 | |
| | 權益工具 | 衡量之金融資產 | |
| 期初餘額 | \$ 28,772 | \$ 421,125 | \$ 449,897 |
| 認列於損益（強制透過綜合損益按公允價值衡量之淨損益） | 43,157 | - | 43,157 |
| 認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益） | - | 125,224 | 125,224 |
| 認列於其他綜合損益（國外營運機構財務報表換算之兌換損益） | - | (1,890) | (1,890) |
| 購買 | 148,924 | - | 148,924 |
| 處分 | - | (141) | (141) |
| 轉出第3等級（附註八） | - | (50,000) | (50,000) |
| 期末餘額 | <u>\$ 220,853</u> | <u>\$ 494,318</u> | <u>\$ 715,171</u> |

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|------------------|--|
| 衍生工具－遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 衍生工具－可轉換公司債轉換選擇權 | 採二元樹可轉債評價模型，按期末股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險等參數估算債券價值及贖賣回權價值。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採市場法，使用相同或可比資產、負債或資產及負債群組之市場交易或產生之價格。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(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> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量 | \$ 1,942,640 | \$ 2,369,752 | \$ 2,306,748 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1) | 6,005,818 | 5,468,325 | 5,905,844 |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產權益工具投資 | 2,054,242 | 3,159,429 | 3,254,019 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 14,045,474 | 13,191,738 | 12,405,456 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、催收款項、存出保證金及質押定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及長期應付票券等以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、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、應付公司債及借款。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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓、人民幣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，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，將使稅前淨利減少之金額；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 | |
|---|---|--------------------|--------------------|
| | | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 損 | 益 | \$ 30,693 (i) | \$ 31,348 (i) |
| | | 人 民 幣 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 | (\$ 270) (ii) | (\$ 283) (ii) |
| | | 歐 元 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 | (\$ 93) (iii) | (\$ 38) (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、應付帳款、其他應付款、應收帳款及銀行存款。

(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人民幣計價銀行存款。

(iii) 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歐元計價銀行存款。

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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 783,313 | \$ 559,924 | \$ 648,814 |
| —金融負債 | 13,082,466 | 11,845,873 | 11,457,964 |

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 87,496 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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 73,258 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%，111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 15,151 仟元。111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 20,730 元。

若權益價格上漲／下跌 1%，110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 22,772 仟元。110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 32,431 仟元。

合併公司對權益證券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。

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。111年及110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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，約分別佔總應收款項之98%、98%及99%。

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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司可動用之短期銀行融資額度分別為3,107,290仟元、2,923,800仟元及2,304,880仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編制。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制。

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。

111年9月30日

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 385,656 | \$ 283,589 | \$ 280,833 | \$ 30,722 | \$ 5,160 |
| 浮動利率工具 | <u>1,035,806</u> | <u>4,970,723</u> | <u>5,007,664</u> | <u>1,883,709</u> | <u>184,562</u> |
| | <u>\$1,421,462</u> | <u>\$5,254,312</u> | <u>\$5,288,497</u> | <u>\$1,914,431</u> | <u>\$ 189,722</u> |

110年12月31日

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 574,942 | \$ 287,388 | \$ 479,923 | \$ 30,077 | \$ 5,085 |
| 浮動利率工具 | <u>1,539,239</u> | <u>3,490,076</u> | <u>4,426,704</u> | <u>2,141,645</u> | <u>248,209</u> |
| | <u>\$2,114,181</u> | <u>\$3,777,464</u> | <u>\$4,906,627</u> | <u>\$2,171,722</u> | <u>\$ 253,294</u> |

110年9月30日

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 207,600 | \$ 150,193 | \$ 579,308 | \$ 29,360 | \$ 5,085 |
| 浮動利率工具 | <u>1,700,924</u> | <u>3,280,383</u> | <u>4,057,208</u> | <u>2,174,542</u> | <u>244,906</u> |
| | <u>\$1,908,524</u> | <u>\$3,430,576</u> | <u>\$4,636,516</u> | <u>\$2,203,902</u> | <u>\$ 249,991</u> |

為充分說明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，下表亦詳細說明合併公司非衍生金融資產之預計現金流量，按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編製。

111年9月30日

| | 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 |
|---------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 非衍生金融資產 | | | | | |
| 無附息資產 | \$2,869,143 | \$2,078,194 | \$ 260,310 | \$ 86,893 | \$ 3,000 |
| 浮動利率資產 | <u>765,350</u> | <u>-</u> | <u>17,963</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$3,634,493</u> | <u>\$2,078,194</u> | <u>\$ 278,273</u> | <u>\$ 86,893</u> | <u>\$ 3,000</u> |

110年12月31日

| | 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 |
| 非衍生金融資產 | | | | | |
| 無附息資產 | \$2,554,371 | \$1,979,023 | \$ 298,136 | \$ 89,491 | \$ 3,000 |
| 浮動利率資產 | <u>482,774</u> | <u>61,185</u> | <u>15,965</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$3,037,145</u> | <u>\$2,040,208</u> | <u>\$ 314,101</u> | <u>\$ 89,491</u> | <u>\$ 3,000</u> |

110年9月30日

| | 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 |
| 非衍生金融資產 | | | | | |
| 無附息資產 | \$2,806,705 | \$2,007,969 | \$ 368,446 | \$ 80,945 | \$ 3,000 |
| 浮動利率資產 | <u>576,516</u> | <u>47,960</u> | <u>24,338</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$3,383,221</u> | <u>\$2,055,929</u> | <u>\$ 392,784</u> | <u>\$ 80,945</u> | <u>\$ 3,000</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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行借款額度（雙方同意下得展期） | | | |
| —已動用金額 | \$ 14,835,692 | \$ 13,335,943 | \$ 13,191,794 |
| —未動用金額 | <u>5,817,568</u> | <u>5,321,197</u> | <u>5,204,977</u> |
| | <u>\$ 20,653,260</u> | <u>\$ 18,657,140</u> | <u>\$ 18,396,771</u> |

三一、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) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------------|--|
| 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 子公司 |
| 美生金屬工業股份有限公司 | 合資公司（自110年12月15日因持股增加改為子公司併入本合併報表編製主體） |
| 財團法人新光鋼添澄慈善基金會 | 本公司法人董事代表人為該基金會董事長 |
| 向陽多元光電股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 營業收入

| 關係人類別 | 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 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合資 美生金屬工業股份有限 公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 38,951</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123,655</u> |

(三) 進 貨

| 關係人類別 | 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 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合資 美生金屬工業股份有限 公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,404</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,720</u> |

本公司向關係人進銷貨及收付款條件與一般非關係人之進銷貨相當。

(四) 加工費用

| 關係人類別 | 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 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合資 美生金屬工業股份有限 公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 490</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,579</u> |

(五) 其他收入

| 關係人類別 | 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 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 合資 美生金屬工業股份有限 公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,200</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,200</u> |

(六) 應收關係人款項

| 關係人類別 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------------|-------------|-------------|------------------|
| 合資 美生金屬工業股份有限 公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,162</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年9月30日暨110年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項

| 關係人類別 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| <u>合資</u> | | | |
| 美生金屬工業股份有限公司 | \$ - | \$ - | \$ 17,719 |

流通在外之應付關係人款項餘額（包含應付票據、應付帳款及其他應付款）係未提供擔保且將以現金清償。

(八) 背書保證

| 關係人類別 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|
| <u>子公司</u> | | | |
| 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | | | |
| 保證金額 | \$ - | \$ 150,000 | \$ 150,000 |
| 到期金額 | - | (150,000) | (150,000) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>關聯企業</u> | | | |
| 向陽多元光電股份有限公司 | | | |
| 保證金額 | \$ 440,000 | \$ - | \$ - |
| 到期金額 | - | - | - |
| | <u>\$ 440,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(九) 其他關係人交易

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 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 |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 捐贈支出 | 財團法人新光鋼添澄慈善基金會 | \$ - | \$ - | \$ 4,000 | \$ 4,000 |

(十) 對主要管理階層薪酬

合併公司對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 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 |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,037 | \$ 41,473 | \$ 43,992 | \$ 145,656 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、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、承攬工程之擔保品及租賃之保證金：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 448,507 | \$ 338,261 | \$ 282,291 |
| 受限制活期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產） | - | 1,010 | 1,010 |
| 質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產） | 22,514 | 80,187 | 79,877 |
| 自有土地 | 1,335,363 | 1,262,754 | 1,066,836 |
| 房屋及建築—淨額 | 751,449 | 566,269 | 547,241 |
| 投資性不動產—土地 | 342,985 | 362,359 | 362,359 |
| 投資性不動產—房屋及建築 | 632,108 | 526,863 | 529,457 |
| 機器設備 | 132,940 | 145,304 | 149,425 |
| | <u>\$ 3,665,866</u> | <u>\$ 3,283,007</u> | <u>\$ 3,018,496</u> |

三三、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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----|------------|------------|------------|
| 新台幣 | \$ 310,488 | \$ 426,416 | \$ 533,005 |
| 美元 | 41,161 | 23,364 | 33,878 |
| 歐元 | - | - | 27 |
| 日幣 | - | - | - |

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 612,471</u> | <u>\$ 538,783</u> | <u>\$ 589,113</u> |

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

111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 | \$ 3,390 | 31.75 | (美元：新台幣) | \$ 117,269 |
| 歐 元 | 300 | 31.22 | (歐元：新台幣) | 9,367 |
| 人 民 幣 | 6,285 | 4.47 | (人民幣：新台幣) | 28,112 |
| 日 元 | 1,890 | 0.22 | (日元：新台幣) | 416 |
| | | | | <u>\$ 155,164</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 96,972 | 31.75 | (美元：新台幣) | <u>\$ 3,078,874</u> |

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 元 | \$ 3,076 | 27.67 | (美元：新台幣) | \$ 85,102 |
| 歐 元 | 322 | 31.50 | (歐元：新台幣) | 10,142 |
| 人 民 幣 | 6,284 | 4.34 | (人民幣：新台幣) | 27,300 |
| 日 元 | 1,890 | 0.24 | (日元：新台幣) | 455 |
| | | | | <u>\$ 122,999</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | 111,477 | 27.67 | (美元：新台幣) | <u>\$ 3,085,704</u> |

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 元 | \$ | 2,597 | | 27.85 (美元：新台幣) | \$ | | 68,242 | |
| 歐 元 | | 118 | | 32.32 (歐元：新台幣) | | | 3,795 | |
| 人 民 幣 | | 6,284 | | 4.305 (人民幣：新台幣) | | | 27,053 | |
| 日 元 | | 1,544 | | 0.249 (日圓：新台幣) | | | 384 | |
| | | | | | | | <u>\$ 99,474</u> | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 87,403 | | 27.85 (美元：新台幣) | \$ | | 2,434,179 | |
| 日 元 | | 27,151 | | 0.249 (日圓：新台幣) | | | 6,758 | |
| | | | | | | | <u>\$ 2,440,937</u> | |

具重大影響之外幣兌換（損）益（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 | 30.15(美元：新台幣) | (\$ 38,359) | 27.96(美元：新台幣) | (\$ 13,983) | | |

| 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 | 29.03(美元：新台幣) | (\$ 116,665) | 28.25(美元：新台幣) | \$ 376 | | |

三五、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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註六。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：無。
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：附表七。

三六、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

租賃收入

(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：

| | 銅 品 一 直 接 銷 售 | 銅 品 一 產 製 銷 售 | 租 賃 收 入 | 總 計 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| <u>111年1月1日至9月30日</u> | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 7,211,837 | \$ 5,559,455 | \$ 231,747 | \$ 13,003,039 |
| 部門間收入 | <u>205,988</u> | <u>54,055</u> | <u>48,586</u> | <u>308,629</u> |
| 部門收入 | 7,417,825 | 5,613,510 | 280,333 | 13,311,668 |
| 內部沖銷 | (<u>205,988</u>) | (<u>54,055</u>) | (<u>48,586</u>) | (<u>308,629</u>) |
| 合併收入 | <u>\$ 7,211,837</u> | <u>\$ 5,559,455</u> | <u>\$ 231,747</u> | <u>\$ 13,003,039</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 367,875</u> | <u>\$ 526,671</u> | <u>\$ 151,184</u> | \$ 1,045,730 |
| 採權益法之關聯企業損益份額 | | | | 1,386 |
| 利息收入 | | | | 954 |
| 其他收入 | | | | 18,221 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | | (386) |
| 處分投資性不動產利益 | | | | 6,335 |
| 金融工具評價利益 | | | | (223,479) |
| 外幣兌換淨利益 | | | | (118,952) |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | | (318,369) |
| 財務成本 | | | | (143,334) |
| 現金股利 | | | | 210,603 |
| 其他損失 | | | | (3,386) |
| 稅前淨利 | | | | <u>\$ 475,323</u> |
| <u>110年1月1日至9月30日</u> | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 7,328,503 | \$ 3,470,057 | \$ 102,723 | \$ 10,901,283 |
| 部門間收入 | <u>223,409</u> | <u>20,131</u> | <u>31,584</u> | <u>275,124</u> |
| 部門收入 | 7,551,912 | 3,490,188 | 134,307 | 11,176,407 |
| 內部沖銷 | (<u>223,409</u>) | (<u>20,131</u>) | (<u>31,584</u>) | (<u>275,124</u>) |
| 合併收入 | <u>\$ 7,328,504</u> | <u>\$ 3,470,057</u> | <u>\$ 102,723</u> | <u>\$ 10,901,283</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 1,575,883</u> | <u>\$ 913,748</u> | <u>\$ 51,430</u> | \$ 2,541,061 |
| 採權益法之關聯企業損益份額 | | | | 44,404 |
| 利息收入 | | | | 329 |
| 其他收入 | | | | 16,747 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | | | (1,673) |
| 金融工具評價利益 | | | | 409,214 |
| 外幣兌換淨利益 | | | | 1,040 |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | | (396,459) |
| 財務成本 | | | | (77,483) |
| 現金股利 | | | | 99,806 |
| 稅前淨利 | | | | <u>\$ 2,636,986</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨利益（損失）、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | | |
| <u>繼續營業部門</u> | | | |
| 鋼品—直接銷售 | \$ 9,651,632 | \$ 10,907,869 | \$ 11,777,258 |
| —產製銷售 | 4,984,174 | 5,250,207 | 3,413,934 |
| 租賃收入 | <u>3,804,453</u> | <u>3,003,776</u> | <u>1,480,714</u> |
| 部門資產總額 | 18,440,259 | 19,161,852 | 16,671,906 |
| 未分攤之資產無法直接 歸屬 | <u>6,021,931</u> | <u>6,760,031</u> | <u>7,589,386</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 24,462,190</u> | <u>\$ 25,921,883</u> | <u>\$ 24,261,292</u> |
| | | | |
| <u>部 門 負 債</u> | | | |
| <u>繼續營業部門</u> | | | |
| 鋼品—直接銷售 | \$ 5,772,488 | \$ 5,710,866 | \$ 6,426,775 |
| —產製銷售 | 2,454,205 | 2,510,378 | 1,840,046 |
| 租賃成本 | <u>41,675</u> | <u>83,490</u> | <u>74,354</u> |
| 部門負債總額 | 8,268,368 | 8,304,734 | 8,341,175 |
| 未分攤之負債無法直接 歸屬 | <u>6,708,500</u> | <u>6,009,379</u> | <u>5,024,654</u> |
| 合併負債總額 | <u>\$ 14,976,868</u> | <u>\$ 14,314,113</u> | <u>\$ 13,365,829</u> |

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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 (註 3) | 以財產擔保之背書保證金額 (註 3) | 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 4) | 屬子公司對母公司背書保證 (註 4) | 屬大陸地區背書保證 (註 4) |
|----|---------------|--------------|--------------------------------|----------------------|------------|------------|-----------------|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 新光鋼鐵股份有限公司 | 向陽多元光電股份有限公司 | 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。 | \$ 950,044 | \$ 440,000 | \$ 440,000 | \$ - | \$ 440,000 | 4.63% | \$ 950,044 | N | 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，111 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財務報表（111 年 6 月 30 日）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十為限，111 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財務報表（111 年 6 月 30 日）淨值之百分之十計算而得。

3. 本公司提供所持有之向陽多元光電股份有限公司之股票 44,000 仟股（投資金額為 440,000 仟元）做為擔保品，截至 111 年 9 月 30 日尚未動支。

4. 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。

新光鋼鐵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

附表二

單位：仟股／新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目(註1) | 期末 | | | 備註 |
|--------------|-----------------|--------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | |
| 新光鋼鐵股份有限公司 | <u>上市(櫃)股票</u> | | | | | | |
| | 世紀鋼鐵 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 5,601 | \$ 351,731 | | \$ 351,731 |
| | 台灣積體 | " | " | 129 | 54,438 | | 54,438 |
| | 長榮航太 | " | " | 675 | 51,975 | | 51,975 |
| | 鴻海精密 | " | " | 500 | 51,041 | | 51,041 |
| | 聯發科技 | " | " | 75 | 41,325 | | 41,325 |
| | 台灣 50 | " | " | 200 | 20,690 | | 20,690 |
| | 台灣百和 | " | " | 190 | 11,210 | | 11,210 |
| | 環球晶 | " | " | 29 | 10,629 | | 10,629 |
| | 日月光投 | " | " | 125 | 10,012 | | 10,012 |
| | 其他 | " | " | 1,994 | <u>171,808</u> | | <u>171,808</u> |
| | | | | | <u>\$ 774,859</u> | | <u>\$ 774,859</u> |
| | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | |
| | 國泰智能電動車 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 700 | <u>\$ 8,239</u> | | <u>\$ 8,239</u> |
| | <u>未上市(櫃)股票</u> | | | | | | |
| | 世紀樺欣 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 4,506 | \$ 135,187 | 3.00% | \$ 135,187 |
| | 大將作工業 | " | " | 10,000 | <u>137,500</u> | 14.29% | <u>137,500</u> |
| | | | | <u>\$ 272,687</u> | | <u>\$ 272,687</u> | |
| <u>上市櫃股票</u> | | | | | | | |
| 中國鋼鐵 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 45,201 | \$ 1,206,863 | | \$ 1,206,863 | |
| 世紀離岸風電 | " | " | 5,774 | <u>490,213</u> | 5.77% | <u>490,213</u> | |
| | | | | <u>\$ 1,697,076</u> | | <u>\$ 1,697,076</u> | |

(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(註1) | 期末 | | | | 備註 |
|------------------|------------|-------------|--------------------------|--------|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 新源投資股份有限公司 | 未上市(櫃)股票 | | | | | | | |
| | 中鋼日鐵 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 18,368 | \$ 234,866 | 2.00% | \$ 234,866 | |
| | 環盟國際 | " | " | 1,750 | 17,500 | 12.50% | 17,500 | |
| | 林口育樂事業 | " | " | - | 4,600 | 0.10% | 4,600 | |
| | 新濟光電 | " | " | 345 | 3,450 | 15.00% | 3,450 | |
| | 華緬投資 | " | " | 150 | 1,500 | 7.50% | 1,500 | |
| | | | | | | | <u>\$ 261,916</u> | <u>\$ 261,916</u> |
| 新源投資股份有限公司 | 上市(櫃)及興櫃股票 | | | | | | | |
| | 世紀鋼鐵 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,029 | \$ 127,426 | | \$ 127,426 | |
| | 台灣積體 | " | " | 209 | 88,198 | | 88,198 | |
| | 華通電腦 | " | " | 490 | 22,148 | | 22,148 | |
| | 日月光投 | " | " | 241 | 19,304 | | 19,304 | |
| | 其他 | " | " | 255 | 18,503 | | 18,503 | |
| | | | | | | <u>\$ 275,579</u> | <u>\$ 275,579</u> | |
| 新合發金屬股份有限公司 | 上市(櫃)及興櫃股票 | | | | | | | |
| | 世紀鋼鐵 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 828 | \$ 51,983 | | \$ 51,983 | |
| | 台灣積體 | " | " | 68 | 28,696 | | 28,696 | |
| | 其他 | " | " | 130 | 8,746 | | 8,746 | |
| | | | | | | <u>\$ 89,425</u> | <u>\$ 89,425</u> | |
| 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 基金受益憑證 | | | | | | | |
| | 國泰全球 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 500 | \$ 5,885 | | \$ 5,885 | |
| | 第一台灣 | " | " | 3,875 | 60,096 | | 60,096 | |
| | 元大台灣高股息 | " | " | 2,000 | 21,540 | | 21,540 | |
| | | | | | | <u>\$ 87,521</u> | <u>\$ 87,521</u> | |

(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(註1) | 期末 | | | | 備註 |
|----------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價 | |
| 新寶投資有限公司 | 非上市(櫃)股票 世紀國際投資股份有限 公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動 | 3,000 | \$ 95,250 | 16.67 | \$ 95,250 | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五。

新光鋼鐵股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 | 備註 |
|------------|--------------|-----|---------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|-------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 新光鋼鐵股份有限公司 | 新樺鋼鐵工業股份有限公司 | 孫公司 | \$ 100,943 | 0.65 | \$ - | - | \$ - | \$ - | (註 1) |

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

新光鋼鐵股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 | |
| 0 | 新光鋼鐵公司 | 前端離岸風電公司 | 母公司對子公司 | 租賃收入 | \$ 8,685 | 一般 | - |
| " | " | " | " | 其他收入 | 4,295 | " | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本—製造費用 | 7,585 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 420 | " | - |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 6,875 | " | - |
| " | " | " | " | 保留盈餘 | 6,567 | " | - |
| " | " | 新慶國際公司 | 母公司對子公司 | 租賃收入 | 20,585 | " | - |
| " | " | " | " | 預收租金 | 567,675 | " | 2% |
| " | " | " | " | 其他應收款-股利 | 15,737 | " | - |
| " | " | 新合發公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | 11,396 | " | - |
| " | " | " | " | 其他收入 | 334 | " | - |
| " | " | " | " | 其他應付款 | 3,555 | " | - |
| " | " | 新樺鋼鐵工業公司 | 母公司對孫公司 | 銷貨收入 | 68,962 | " | 1% |
| " | " | " | " | 銷貨成本 | 37,322 | " | - |
| " | " | " | " | 租賃收入 | 7,434 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 100,943 | " | - |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 9,432 | " | - |
| " | " | " | " | 應收票據 | 30,768 | " | - |
| " | " | " | " | 保留盈餘 | 109,767 | " | - |
| " | " | 美生金屬公司 | 母公司對子公司 | 銷貨收入 | 88,980 | " | 1% |
| " | " | " | " | 租賃收入 | 11,883 | " | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | |
| 0 | 新光鋼鐵公司 | 美生金屬公司 | 母公司對子公司 | 銷貨成本 | \$ 36,197 | 一般 | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本—製造費用 | 9,553 | " | - |
| " | " | " | " | 其他收入 | 1,257 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款—關係人 | 50,625 | " | - |
| " | " | " | " | 存入保證金 | 2,641 | " | - |
| " | " | " | " | 應付票據—關係人 | 2,481 | " | - |
| " | " | " | " | 應付帳款—關係人 | 572 | " | - |
| 1 | 前端離岸風電公司 | 新光鋼鐵公司 | 子公司對母公司 | 加工收入 | 7,180 | " | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本—製造費用 | 12,599 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 6,875 | " | - |
| " | " | " | " | 使用權資產—淨額 | 13,931 | " | - |
| " | " | " | " | 機器設備—淨額 | 6,316 | " | - |
| " | " | " | " | 其他應付款 | 391 | " | - |
| " | " | " | " | 應付租賃負債 | 16,530 | " | - |
| " | " | " | " | 保留盈餘 | 3,003 | " | - |
| " | " | 新合發公司 | 子公司對子公司 | 銷貨收入 | 350 | " | - |
| 2 | 新慶國際公司 | 新光鋼鐵公司 | 子公司對母公司 | 租賃成本 | 24,581 | " | - |
| " | " | " | " | 其他應付款—股利 | 15,737 | " | - |
| " | " | " | " | 應付租賃負債 | 208,702 | " | 1% |
| " | " | " | " | 投資性不動產—使用權資產—淨額 | 747,483 | " | 3% |
| " | " | " | " | 保留盈餘 | 25,071 | " | - |
| 3 | 新合發公司 | 新光鋼鐵公司 | 子公司對母公司 | 物流收入 | 11,396 | " | - |
| " | " | " | " | 租賃成本—其他費用 | 334 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 3,555 | " | - |
| " | " | 前端離岸風電公司 | 子公司對子公司 | 銷貨成本 | 350 | " | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 |
| 4 | 美生金屬公司 | 新光鋼鐵公司 | 子公司對母公司 | 銷貨收入 | \$ 36,197 | 一般 | - |
| " | " | " | " | 加工收入 | 9,553 | " | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本 | 90,670 | " | 1% |
| " | " | " | " | 其他收入 | 697 | " | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本—製造費用 | 14,871 | " | - |
| " | " | " | " | 應收帳款 | 3,053 | " | - |
| " | " | " | " | 原 料 | 1,339 | " | - |
| " | " | " | " | 使用權資產—淨額 | 50,145 | " | - |
| " | " | " | " | 存出保證金 | 2,641 | " | - |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 50,321 | " | - |
| " | " | " | " | 應付租賃負債 | 52,942 | " | - |
| " | " | " | " | 管理費用-其他費用 | 910 | " | - |
| " | " | " | " | 其他應付款 | 304 | " | - |
| 4 | 新樺鋼鐵工業公司 | 新光鋼鐵公司 | 孫公司對母公司 | 工程收入 | 37,322 | " | - |
| " | " | " | " | 銷貨成本 | 111,096 | " | 1% |
| " | " | " | " | 銷貨成本—製造費用 | 7,480 | " | - |
| " | " | " | " | 工程成本 | 13,481 | " | - |
| " | " | " | " | 原 料 | 48,634 | " | - |
| " | " | " | " | 合約資產 | 5,520 | " | - |
| " | " | " | " | 其他應收款 | 9,432 | " | - |
| " | " | " | " | 應付帳款 | 100,757 | " | - |
| " | " | " | " | 應付票據 | 30,768 | " | - |

新光鋼鐵股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 | 被投資公司 | 本期認列之 | 備註 |
|-------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|----------|--------|-------------------------|-------------|-------------|------|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | | | | |
| 新光鋼鐵股份有限公司 | 美生金屬工業股份有限公司 | 新北市新莊區中正路649之6號7樓 | 汽車鋼板裁剪加工 | \$ 483,790 | \$ 483,790 | 40,000 | 80.00 | \$ 888,976 | \$ 44,901 | \$ 39,602 | |
| | 新慶國際股份有限公司 | 新北市三重區重新路四段97號25樓之1 | 租賃及倉儲業 | 326,652 | 326,652 | 15,000 | 60.00 | 378,386 | 29,234 | 21,385 | |
| | 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 | 專業投資 | 100,000 | 100,000 | 62,000 | 100.00 | 547,395 | (110,541) | (110,541) | |
| | 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 | 83,883 | 83,883 | 22,928 | 83.37 | 227,249 | (58,041) | (48,388) | |
| | 新寶投資有限公司 | 英屬維京群島 | 專業投資 | 美金 4,174 新台幣 136,179 | 美金 4,174 新台幣 136,179 | 美金 4,174 | 99.82 | 美金 4,174 新台幣 140,910 | (2,585) | (2,569) | (註1) |
| | 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 | 99,800 | 80,000 | 9,800 | 49.00 | 109,072 | 16,422 | 8,091 | |
| | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 新北市三重區重新路四段97號25樓之1 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 451,198 | 451,198 | 44,031 | 66.71 | 473,446 | 6,231 | 3,742 | |
| | 新澄物流開發股份有限公司 | 新北市三重區重新路4段97號25樓之1 | 租賃及倉儲業 | 1,000 | 1,000 | 20 | 100.00 | 902 | - | - | |
| | 向陽多元光電股份有限公司 | 臺北市大安區敦化南路2段99號12樓 | 再生能源自用發電設備 | 440,000 | 230,000 | 44,000 | 20.00 | 421,892 | (42,947) | (6,705) | (註2) |
| 新寶投資有限公司 | 美生金屬工業股份有限公司 | 新北市新莊區中正路649之6號7樓 | 汽車鋼板裁剪加工 | 5,701 | 5,701 | 500 | 1.00 | 11,810 | 44,901 | 469 | |
| 新源投資股份有限公司 | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 新北市三重區重新路四段97號25樓之1 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 6,962 | 6,962 | 659 | 1.00 | 7,153 | 6,231 | 62 | |
| | 新樺鋼鐵工業股份有限公司 | 新北市三重區重新路4段97號25樓之1 | 金屬結構、建築組件及鋼材二次加工製造業 | 60,000 | 60,000 | 10,000 | 100.00 | 168,426 | 45,685 | 45,685 | |
| 新合發金屬股份有限公司 | 前端離岸風電設備製造股份有限公司 | 新北市三重區重新路四段97號25樓之1 | 金屬結構、建築組件及能源設備製造業 | 18,000 | 18,000 | 1,800 | 2.73 | 19,528 | 6,231 | 170 | |

註 1：新光鋼鐵公司認列投資新寶投資有限公司之投資(損)益，係以新寶投資有限公司之被投資公司之分別持股比例計算投資損益加總而得。

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

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 |
| 含德投資股份有限公司 | 27,150,276 股 | 8.45% |
| 粟明德 | 16,205,719 股 | 5.04% |

註 1：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。