

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113及112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		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~51		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	51~53		二九
	(八) 質 押 之 資 產	53		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 其 他	-		-
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十三) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	54~55		三二
	(十四) 附 註 揭 露 事 項	55~56		三三
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55~56		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	56		三三
	(十五) 部 門 資 訊	56~58		三四

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（新光鋼鐵公司）及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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



會計師 林 淑 如



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

中 華 民 國 113 年 11 月 5 日

民國 113 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	1,147,173	4	\$	953,579	3	\$	1,166,960	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		3,609,469	12		2,987,779	11		2,868,750	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九及三十）		173,313	-		151,500	-		80,521	-
1140	合約資產－流動（附註二二）		290,353	1		240,360	1		229,634	1
1150	應收票據－非關係人（附註四、五、十及三十）		1,722,264	6		2,168,059	8		2,079,898	7
1170	應收帳款－非關係人（附註四及十）		2,341,807	8		3,244,113	11		3,574,407	13
1220	本期所得稅資產		46,031	-		5,149	-		5,336	-
1410	預付款項		209,130	1		163,210	1		209,768	1
130X	存貨（附註四、五及十一）		7,088,631	23		6,157,480	22		6,394,190	22
1470	其他流動資產（附註十六及二四）		22,729	-		8,839	-		15,220	-
11XX	流動資產總計		<u>16,650,900</u>	<u>55</u>		<u>16,080,068</u>	<u>57</u>		<u>16,624,684</u>	<u>58</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）		774,149	3		297,484	1		283,638	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（附註四及八）		2,775,456	9		2,778,841	10		2,535,226	9
1550	採用權益法之投資（附註四、十二及三十）		991,305	3		938,005	3		818,374	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及三十）		4,874,039	16		4,576,840	16		4,506,085	16
1755	使用權資產（附註四）		4,789	-		1,487	-		1,965	-
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及三十）		3,487,077	12		3,156,680	11		3,158,281	11
1780	無形資產（附註四及十五）		40,583	-		41,756	-		43,241	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）		95,117	-		97,968	-		107,891	-
1900	其他非流動資產（附註十及十六）		502,211	2		384,201	2		443,864	2
15XX	非流動資產總計		<u>13,544,726</u>	<u>45</u>		<u>12,273,262</u>	<u>43</u>		<u>11,898,565</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 30,195,626</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,353,330</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,523,249</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註四及十七）	\$	7,627,703	25	\$	6,679,741	23	\$	7,775,961	27
2110	應付短期票券（附註四及十七）		579,079	2		798,599	3		728,876	3
2130	合約負債－流動（附註二二）		542,671	2		1,416,282	5		1,347,077	5
2150	應付票據－非關係人（附註四及十八）		314,804	1		288,156	1		249,882	1
2170	應付帳款－非關係人（附註四及十八）		375,689	1		238,449	1		282,088	1
2200	其他應付款（附註十九）		447,481	2		413,316	1		409,440	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）		20,907	-		171,819	1		146,663	-
2320	一年內到期之長期負債（附註四及十七）		119,621	-		232,814	1		232,814	1
2399	其他流動負債		7,584	-		11,774	-		12,464	-
21XX	流動負債總計		<u>10,035,539</u>	<u>33</u>		<u>10,250,950</u>	<u>36</u>		<u>11,185,265</u>	<u>39</u>
	非流動負債									
2527	合約負債－非流動（附註二二）		950,684	3		-	-		-	-
2541	長期借款（附註四及十七）		6,167,735	21		5,847,573	21		5,883,687	21
2550	負債準備－非流動（附註四）		8,762	-		2,702	-		2,702	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）		123,791	-		117,961	-		126,012	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）		20,456	-		33,626	-		30,946	-
2670	其他非流動負債		46,659	-		37,165	-		37,253	-
25XX	非流動負債總計		<u>7,318,087</u>	<u>24</u>		<u>6,039,027</u>	<u>21</u>		<u>6,080,600</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計		<u>17,353,626</u>	<u>57</u>		<u>16,289,977</u>	<u>57</u>		<u>17,265,865</u>	<u>61</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及二一）									
3100	股 本		<u>3,211,463</u>	<u>11</u>		<u>3,211,463</u>	<u>11</u>		<u>3,211,463</u>	<u>11</u>
3200	資本公積		<u>943,445</u>	<u>3</u>		<u>943,445</u>	<u>4</u>		<u>943,451</u>	<u>3</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,456,003	5		1,275,497	4		1,275,497	5
3350	未分配盈餘		5,215,995	17		4,741,810	17		4,350,264	15
3300	保留盈餘總計		<u>6,671,998</u>	<u>22</u>		<u>6,017,307</u>	<u>21</u>		<u>5,625,761</u>	<u>20</u>
3400	其他權益		<u>1,317,260</u>	<u>4</u>		<u>1,166,350</u>	<u>4</u>		<u>772,461</u>	<u>3</u>
31XX	本公司業主權益總計		<u>12,144,166</u>	<u>40</u>		<u>11,338,565</u>	<u>40</u>		<u>10,553,136</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益		<u>697,834</u>	<u>3</u>		<u>724,788</u>	<u>3</u>		<u>704,248</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>12,842,000</u>	<u>43</u>		<u>12,063,353</u>	<u>43</u>		<u>11,257,384</u>	<u>39</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 30,195,626</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,353,330</u>	<u>100</u>		<u>\$ 28,523,249</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：曾明山

會計主管：陳雅慧

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二二）								
4100	銷貨收入	\$ 3,037,952	90	\$ 4,117,088	93	\$ 9,620,112	92	\$ 10,961,774	92
4800	其他營業收入	324,961	10	327,045	7	878,960	8	984,501	8
4000	營業收入淨額	<u>3,362,913</u>	<u>100</u>	<u>4,444,133</u>	<u>100</u>	<u>10,499,072</u>	<u>100</u>	<u>11,946,275</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註四、十一及二三）	(2,951,112)	(88)	(3,958,631)	(89)	(9,077,623)	(86)	(10,328,714)	(86)
5800	其他營業成本	(233,626)	(7)	(157,746)	(4)	(595,236)	(6)	(537,344)	(5)
5000	營業成本合計	<u>(3,184,738)</u>	<u>(95)</u>	<u>(4,116,377)</u>	<u>(93)</u>	<u>(9,672,859)</u>	<u>(92)</u>	<u>(10,866,058)</u>	<u>(91)</u>
5900	營業毛利	<u>178,175</u>	<u>5</u>	<u>327,756</u>	<u>7</u>	<u>826,213</u>	<u>8</u>	<u>1,080,217</u>	<u>9</u>
	營業費用								
6100	推銷費用（附註二三）	(53,004)	(1)	(78,068)	(2)	(244,778)	(2)	(232,055)	(2)
6200	管理費用（附註二三及三十）	5,062	-	(60,540)	(1)	(198,352)	(2)	(175,742)	(2)
6450	預期信用減損利益（損失）（附註十）	5,868	-	(1,967)	-	762	-	(1,751)	-
6000	營業費用合計	<u>(42,074)</u>	<u>(1)</u>	<u>(140,575)</u>	<u>(3)</u>	<u>(442,368)</u>	<u>(4)</u>	<u>(409,548)</u>	<u>(4)</u>
6900	營業淨利	<u>136,101</u>	<u>4</u>	<u>187,181</u>	<u>4</u>	<u>383,845</u>	<u>4</u>	<u>670,669</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註四及二三）								
7100	利息收入	260	-	382	-	2,936	-	2,086	-
7010	其他收入	74,257	2	70,849	1	105,592	1	106,268	1
7020	其他利益及損失	(774,348)	(23)	299,757	7	1,371,090	13	974,709	8
7050	財務成本	(120,359)	(3)	(101,178)	(2)	(291,436)	(3)	(292,787)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	28,007	1	5,998	-	55,372	1	4,478	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(792,183)</u>	<u>(23)</u>	<u>275,808</u>	<u>6</u>	<u>1,243,554</u>	<u>12</u>	<u>794,754</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利（損）	(656,082)	(19)	462,989	10	1,627,399	16	1,465,423	12
7950	所得稅費用（附註二四）	(20,742)	(1)	(13,565)	-	(71,084)	(1)	(97,173)	(1)
8200	本期淨利（損）	<u>(676,824)</u>	<u>(20)</u>	<u>449,424</u>	<u>10</u>	<u>1,556,315</u>	<u>15</u>	<u>1,368,250</u>	<u>11</u>
	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	(416,816)	(13)	27,568	1	241,673	2	244,729	2
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	-	-	-	-	(44,269)	-
8310		<u>(416,816)</u>	<u>(13)</u>	<u>27,568</u>	<u>1</u>	<u>241,673</u>	<u>2</u>	<u>200,460</u>	<u>2</u>
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,347)	-	2,527	-	2,244	-	2,981	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(418,163)</u>	<u>(13)</u>	<u>30,095</u>	<u>1</u>	<u>243,917</u>	<u>2</u>	<u>203,441</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 1,094,987)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 479,519</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,800,232</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,571,691</u>	<u>13</u>
8600	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 669,617)	(20)	\$ 428,077	10	\$ 1,525,092	15	\$ 1,308,127	11
8620	非控制權益	(7,207)	-	21,347	-	31,223	-	60,123	-
		<u>(\$ 676,824)</u>	<u>(20)</u>	<u>\$ 449,424</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,556,315</u>	<u>15</u>	<u>\$ 1,368,250</u>	<u>11</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 1,087,736)	(33)	\$ 458,167	10	\$ 1,769,040	17	\$ 1,511,561	13
8720	非控制權益	(7,251)	-	21,352	1	31,192	-	60,130	-
		<u>(\$ 1,094,987)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 479,519</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,800,232</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,571,691</u>	<u>13</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二五）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 2.09)		\$ 1.33		\$ 4.75		\$ 4.07	
9810	稀 釋	(\$ 2.09)		\$ 1.33		\$ 4.74		\$ 4.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉明德

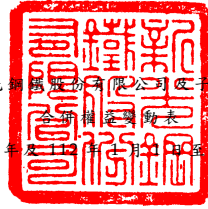
經理人：曾明山

會計主管：陳雅慧

新光鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		股		金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,451	\$ 1,229,590	\$ 3,303,800	\$ 1,969	\$ 672,449	\$ 9,362,722	\$ 712,638	\$ 10,075,360	
	111 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	45,907	(45,907)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(321,147)	-	-	(321,147)	-	(321,147)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(67,911)	(67,911)	
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	-	-	-	-	105,391	-	(105,391)	-	-	-	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,308,127	-	-	1,308,127	60,123	1,368,250	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	2,974	200,460	203,434	7	203,441	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,308,127	2,974	200,460	1,511,561	60,130	1,571,691	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(609)	(609)	
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,451	\$ 1,275,497	\$ 4,350,264	\$ 4,943	\$ 767,518	\$ 10,553,136	\$ 704,248	\$ 11,257,384	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,445	\$ 1,275,497	\$ 4,741,810	\$ 1,943	\$ 1,164,407	\$ 11,338,565	\$ 724,788	\$ 12,063,353	
	112 年度盈餘分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	180,506	(180,506)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(963,439)	-	-	(963,439)	-	(963,439)	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,691)	(56,691)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	93,038	-	(93,038)	-	-	-	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,525,092	-	-	1,525,092	31,223	1,556,315	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	2,275	241,673	243,948	(31)	243,917	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,525,092	2,275	241,673	1,769,040	31,192	1,800,232	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,455)	(1,455)	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,445	\$ 1,456,003	\$ 5,215,995	\$ 4,218	\$ 1,313,042	\$ 12,144,166	\$ 697,834	\$ 12,842,000	

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：曾明山



會計主管：陳雅慧



新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 1,627,399	\$ 1,465,423
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	183,586	170,856
A20200	攤銷費用	8,619	8,483
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(762)	1,751
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(1,327,536)	(815,109)
A20900	財務成本	291,436	292,787
A21200	利息收入	(2,936)	(2,086)
A21300	股利收入	(90,994)	(89,287)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(69)	5,115
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(55,372)	(4,478)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(17,833)	(51,575)
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損失	(36,262)	70,977
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	323,150	(303,661)
A31125	合約資產	(49,994)	(201,865)
A31130	應收票據	445,795	(339,081)
A31150	應收帳款	842,170	(572,837)
A31180	其他應收款	3,813	14,882
A31200	存 貨	(913,318)	(999,090)
A31230	預付款項	(89,982)	(86,531)
A31240	其他流動資產	(1,912)	(499)
A32130	應付票據	26,649	(142,956)
A32150	應付帳款	137,241	31,523
A32180	其他應付款項	(6,089)	84,015
A32200	負債準備	6,061	440

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債	\$ 77,073	\$ 1,035,733
A32230	其他流動負債	(11,656)	(792)
A32240	淨確定福利負債	(13,170)	(2,214)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	1,355,107	(430,076)
A33100	收取之利息	2,936	2,086
A33200	收取之股利	73,434	89,287
A33500	支付之所得稅	(252,932)	(219,294)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>1,178,545</u>	<u>(557,997)</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(93,969)	-
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	246,285	166,015
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(21,813)	(57,998)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(300,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(84,024)	(208,698)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	162	7,571
B05400	取得投資性不動產	-	(523)
B04500	購置無形資產	-	(35,317)
B06700	其他非流動資產增加	(882)	(1,447)
B07100	預付設備款增加	(679,186)	(155,607)
B07600	投資公司發放現金股利	7,982	5,944
B03700	存出保證金增加	(64,362)	(4,814)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(689,807)</u>	<u>(584,874)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	17,110,301	16,467,381
C00200	短期借款減少	(16,128,513)	(15,971,467)
C00500	應付短期票券 (減少) 增加	(220,000)	180,000
C01600	舉借長期借款	723,460	5,529,167
C01700	償還長期借款	(518,708)	(1,918,444)
C01700	長期應付票券減少	-	(2,400,000)
C03000	存入保證金增加	6,298	1,637
C05600	支付之利息	(247,919)	(289,135)
C04500	支付本公司業主股利	(963,439)	(321,147)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
C09900	支付非控制權益現金股利	(\$ 56,691)	(\$ 67,911)
C05800	非控制權益變動	(1,455)	(609)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(296,666)	1,209,472
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,522	1,693
EEEE	本期現金及約當現金增加	193,594	68,294
E00100	期初現金及約當現金餘額	953,579	1,098,666
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,147,173	\$ 1,166,960

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：栗明德



經理人：曾明山



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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。本公司之子公司之主要營運活動，請參閱附註四之說明。

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 113 年 11 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適

用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

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. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 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。

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		
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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	100.00%	99.42%	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	66.14%	66.14%	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%	80.00%
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%
"	新源鑫工業股份有限公司	鋼材二次加工製造業	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%

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,543	\$ 1,260	\$ 1,265
銀行支票及活期存款	<u>1,145,630</u>	<u>952,319</u>	<u>1,165,695</u>
	<u>\$ 1,147,173</u>	<u>\$ 953,579</u>	<u>\$ 1,166,960</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行存款	0.001%-1.45%	0.001%-1.45%	0.001%-1.45%

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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 173,313 仟元、151,500 仟元及 80,521 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃） 股票	\$ 3,471,245	\$ 2,896,943	\$ 2,644,428
－基金受益憑證	132,738	75,752	143,705
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約 （一）	5,486	15,084	80,617
	<u>\$ 3,609,469</u>	<u>\$ 2,987,779</u>	<u>\$ 2,868,750</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	\$ 186,214	\$ 297,484	\$ 283,638
－國內興櫃股票	587,935	-	-
	<u>\$ 774,149</u>	<u>\$ 297,484</u>	<u>\$ 283,638</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>113 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	113 年 10 月~114 年 10 月	NTD 2,321,016/USD 75,700
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	114 年 3 月	NTD 61,007/USD 1,984
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	113 年 1 月~113 年 12 月	NTD1,051,715/USD35,616
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113 年 3 月	NTD60,579/USD1,984
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	112 年 11 月~113 年 3 月	NTD887,957/USD30,325
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	113 年 3 月	NTD59,417/USD1,984

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工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>非流動</u>			
權益工具投資	<u>\$ 2,775,456</u>	<u>\$ 2,778,841</u>	<u>\$ 2,535,226</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）及興櫃股票			
中鋼公司普通股	\$ 748,922	\$ 1,031,422	\$ 1,116,071
世紀離岸風電公司			
普通股	1,672,085	1,350,623	1,033,235
未上市（櫃）股票			
環盟公司普通股	56,525	56,525	51,800
林口育樂公司			
普通股	4,518	4,518	4,491
新濟公司普通股	4,761	4,761	4,899
華緬公司普通股	1,073	1,073	1,075
小計	<u>2,487,884</u>	<u>2,448,922</u>	<u>2,211,571</u>
國外投資			
未上市（櫃）股票			
中鋼日鐵公司			
普通股	\$ 246,487	\$ 290,061	\$ 273,760
世紀國際公司			
普通股	41,085	39,858	49,895
小計	<u>287,572</u>	<u>329,919</u>	<u>323,655</u>
	<u>\$ 2,775,456</u>	<u>\$ 2,778,841</u>	<u>\$ 2,535,226</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
質押定期存款	\$ 48,382	\$ 58,357	\$ 58,348
受限制活期存款	<u>124,931</u>	<u>93,143</u>	<u>22,173</u>
	<u>\$ 173,313</u>	<u>\$ 151,500</u>	<u>\$ 80,521</u>

(一) 截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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 0.2%~1.31%、0.2%~1.31% 及 0.20%~1.25%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及催收款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業發生—非關係人	\$ 1,722,264	\$ 2,185,736	\$ 2,079,898
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(17,677)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,722,264</u>	<u>\$ 2,168,059</u>	<u>\$ 2,079,898</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額—非關係人	\$ 2,356,154	\$ 3,263,011	\$ 3,579,332
減：備抵損失	<u>(14,347)</u>	<u>(18,898)</u>	<u>(4,925)</u>
	<u>\$ 2,341,807</u>	<u>\$ 3,244,113</u>	<u>\$ 3,574,407</u>
<u>催收款項（帳列其他非流動資產）</u>			
催收款項	\$ 87,401	\$ 7,903	\$ 42,156
減：備抵呆帳	<u>(24,623)</u>	<u>(7,903)</u>	<u>(42,156)</u>
	<u>\$ 62,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，並同時考量GDP預測及產業展望。因本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：

113 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	0.00%	0.00%	49.34%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 3,989,408	\$ 59,933	\$ 29,077	\$ -	\$ -	\$ 4,078,418
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(14,347)	-	-	(14,347)
攤銷後成本	<u>\$ 3,989,408</u>	<u>\$ 59,933</u>	<u>\$ 14,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,064,071</u>

112 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	0.63%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 5,446,678	\$ -	\$ 2,069	\$ -	\$ -	\$ 5,448,747
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(34,506)	-	(2,069)	-	-	(36,575)
攤銷後成本	<u>\$ 5,412,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,412,172</u>

112 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	0.00%	65.03%	100.00%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 5,652,474	\$ 5,236	\$ 1,520	\$ -	\$ -	\$ 5,659,230
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(3,405)	(1,520)	-	-	(4,925)
攤銷後成本	<u>\$ 5,652,474</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,654,305</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 36,575	\$ 5,639
加：本期提列減損損失	15,842	-
減：本期迴轉減損損失	(535)	-
減：本期重分類	(37,535)	(714)
期末餘額	<u>\$ 14,347</u>	<u>\$ 4,925</u>

相較於期初餘額，113 年及 112 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款總帳面金額分別淨減少 1,370,329 仟元及淨增加 915,407 仟元，惟應收帳款收款情形持續良好，故備抵損失分別減少 5,508 仟元及 714 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三十。

(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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 62,778 元、0 仟元及 0 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。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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
1 年以上	<u>\$ 62,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,903	\$ 38,649
加：本期重分類	37,535	714
加：本期提列減損損失	-	3,108
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,042
減：本期迴轉減損損失	(16,069)	(1,357)
減：本期實際沖銷	(4,746)	-
期末餘額	<u>\$ 24,623</u>	<u>\$ 42,156</u>

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 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 24,623 仟元、7,903 仟元及 42,156 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。

十一、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原 料	\$ 5,746,244	\$ 5,233,372	\$ 5,628,216
製 成 品	716,973	573,294	565,073
在 製 品	493,875	195,592	178,657
在途原料	<u>131,539</u>	<u>155,222</u>	<u>22,244</u>
	<u>\$ 7,088,631</u>	<u>\$ 6,157,480</u>	<u>\$ 6,394,190</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 9,095,456	\$ 10,380,289
存貨回升利益	(17,833)	(51,575)
	<u>\$ 9,077,623</u>	<u>\$ 10,328,714</u>

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 85,639 仟元、103,472 仟元及 68,726 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、採用權益法之投資

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 991,305</u>	<u>\$ 938,005</u>	<u>\$ 818,374</u>

(一) 投資關聯企業

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具重大性之關聯企業	\$ 876,613	\$ 827,386	\$ 706,112
個別不重大之關聯企業	<u>114,692</u>	<u>110,619</u>	<u>112,262</u>
	<u>\$ 991,305</u>	<u>\$ 938,005</u>	<u>\$ 818,374</u>

具重大性之 關聯企業	業務性質	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		113年9月30日	112年12月31日	112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112年間以現金420,000仟元認購向陽多元光電公司普通股42,000仟股，分別認購後持股比例均為20%，請參閱附註三十。

本公司提供向陽多元光電股份有限公司之股票86,000仟股作為該公司向銀行融資之擔保品，參閱附註三十及附表一。

向陽多元光電公司

	113年9月30日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,763,813	\$ 1,497,355
非流動資產	12,898,297	8,260,834
流動負債	(1,370,204)	(598,541)
非流動負債	(8,927,741)	(5,628,355)
權益	<u>\$ 4,364,165</u>	<u>\$ 3,531,293</u>
本公司持股比例	20%	20%
本公司享有之權益	<u>\$ 872,833</u>	<u>\$ 706,259</u>
投資帳面金額	<u>\$ 876,613</u>	<u>\$ 706,112</u>

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 812,278</u>	<u>\$ 223,486</u>
本期淨利（損）	<u>\$ 228,624</u>	<u>(\$ 31,838)</u>
綜合（損）益總額	<u>\$ 228,624</u>	<u>(\$ 31,838)</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	<u>\$ 12,055</u>	<u>\$ 11,042</u>
綜合損益總額	<u>\$ 12,055</u>	<u>\$ 11,042</u>

十三、不動產、廠房及設備

自 用	113年9月30日 <u>\$ 4,874,039</u>	112年12月31日 <u>\$ 4,576,840</u>	112年9月30日 <u>\$ 4,506,085</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 3,156,782	\$ 2,544,389	\$ 2,544,388
建築物	948,128	960,403	894,284
機器設備	607,192	656,970	617,309
運輸設備	67,194	72,010	70,973
什項設備	57,500	63,994	58,191
租賃改良	33,467	34,778	34,683
未完工程及待驗設備	<u>3,776</u>	<u>244,296</u>	<u>286,257</u>
	<u>\$ 4,874,039</u>	<u>\$ 4,576,840</u>	<u>\$ 4,506,085</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係子公司增加彰濱工業區鹿港區之生產製造所需之土地；112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日則並未發生重大增添、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
租賃改良	3 至 15 年

合併公司於 94 至 109 年間承購座落觀音廠毗鄰土地，截至 113 年 9 月 30 日止尚有總面積 50,004.07 平方公尺，帳面金額 227,268 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，請參閱附註三十。

十四、投資性不動產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 3,487,077</u>	<u>\$ 3,156,680</u>	<u>\$ 3,158,281</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
第 1 年	\$ 364,495	\$ 327,562	\$ 313,452
第 2 年	340,736	328,870	292,382
第 3 年	306,441	292,389	269,999
第 4 年	278,042	265,016	240,132
第 5 年	227,370	231,153	235,972
超過 5 年	<u>302,085</u>	<u>459,559</u>	<u>512,050</u>
	<u>\$ 1,819,169</u>	<u>\$ 1,904,549</u>	<u>\$ 1,863,987</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	25 至 55 年
建築物相關工程	6 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
公允價值	<u>\$ 7,155,749</u>	<u>\$ 6,786,131</u>	<u>\$ 6,562,956</u>

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十五、其他無形資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 40,583</u>	<u>\$ 41,756</u>	<u>\$ 43,241</u>

合併公司之其他無形資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增添主係向外購置資訊系統及軟體所致，攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
------	-------

十六、其他資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 21,771	\$ 8,023	\$ 14,091
代 付 款	<u>958</u>	<u>816</u>	<u>1,129</u>
	<u>\$ 22,729</u>	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 15,220</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 321,482	\$ 373,707	\$ 432,476
存出保證金	73,145	8,783	8,863
催收款項	62,778	-	-
其 他	<u>44,806</u>	<u>1,711</u>	<u>2,525</u>
	<u>\$ 502,211</u>	<u>\$ 384,201</u>	<u>\$ 443,864</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u>			
（附註二八及三十）			
一銀行借款	\$ 72,000	\$ 60,000	\$ 45,000
一應付遠期信用狀借款	<u>980,250</u>	<u>825,133</u>	<u>997,088</u>
	<u>1,052,250</u>	<u>885,133</u>	<u>1,042,088</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款			
（附註二八）	1,750,000	1,180,000	1,410,000
一應付遠期信用狀借款	<u>4,825,453</u>	<u>4,614,608</u>	<u>5,323,873</u>
	<u>6,575,453</u>	<u>5,794,608</u>	<u>6,733,873</u>
	<u>\$ 7,627,703</u>	<u>\$ 6,679,741</u>	<u>\$ 7,775,961</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.9%~6.71%、1.8%~6.8% 及 1.8%~6.96%。

(二) 應付短期票券

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付商業本票			
（附註二八及三十）	\$ 580,000	\$ 800,000	\$ 730,000
減：應付短期票券折價	(<u>921</u>)	(<u>1,401</u>)	(<u>1,124</u>)
	<u>\$ 579,079</u>	<u>\$ 798,599</u>	<u>\$ 728,876</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

113 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	\$ 224	\$ 99,776	2.17%	三重總公司 辦公室	\$ 18,508
B 票券公司	180,000	147	179,853	2.16%~ 2.23%	-	-
C 票券公司	150,000	396	149,604	2.17%~ 2.23%	-	-
D 票券公司	<u>150,000</u>	<u>154</u>	<u>149,846</u>	2.17%	-	-
	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 579,079</u>			

112 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	\$ 166	\$ 99,834	2.02%	三重總公司 辦公室	\$ 19,048
B 票券公司	200,000	254	199,746	2.02%~ 2.07%	-	-
C 票券公司	150,000	216	149,784	2.02%~ 2.07%	-	-
E 票券公司	<u>350,000</u>	<u>765</u>	<u>349,235</u>	2.05%	-	-
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 798,599</u>			

112 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	\$ 74	\$ 99,926	2.03%	三重總公司 辦公室	\$ 19,228
B 票券公司	130,000	97	129,903	2.04%~ 2.09%	-	-
C 票券公司	150,000	199	149,801	2.02%~ 2.06%	-	-
E 票券公司	<u>350,000</u>	<u>754</u>	<u>349,246</u>	1.98%	-	-
	<u>\$ 730,000</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 728,876</u>			

(三) 長期借款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>			
兆豐聯貸案(1)	\$ 5,200,000	\$ 5,400,000	\$ 5,400,000
兆豐營業部(2)	-	86,842	89,474
彰銀三重埔(3)	203,125	218,750	223,958
土地銀行(4)	-	86,000	86,000
土地銀行(5)	537,700	-	-
兆豐銀行(6)	180,000	229,091	245,455
遠東營業部(7)	33,333	70,833	83,333
第一銀行(8)	<u>142,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>6,296,268</u>	<u>6,091,516</u>	<u>6,128,220</u>
減：列為 1 年內到期部分	(119,621)	(232,814)	(232,814)
聯貸主辦費	(8,912)	(11,129)	(11,719)
小 計	(128,533)	(243,943)	(244,533)
長期借款	<u>\$ 6,167,735</u>	<u>\$ 5,847,573</u>	<u>\$ 5,883,687</u>

(1) 本公司與兆豐等銀行簽訂聯合授信合約，該聯貸案之借款以本公司自有土地及廠房抵押擔保（參閱附註三十），甲-1 項授信額

度為 3,500,000 仟元，甲-2 項授信額度為 4,500,000 仟元，乙項授信額度為 5,000,000 仟元，甲、乙合計不超過 8,000,000 仟元，額度自首次動用日起五年內循環動用，並於首次動用時優先清償 107 年玉山聯貸案全數未受償之餘額。授信總額度自首次動用日起屆滿 36 個月之日為第 1 期額度遞減日，嗣後以每 12 個月為一期，共分 3 期遞減額度，第 1 期遞減日遞減合約簽訂時之授信總額度之 10%（各分項授信額度亦等比例取消，以下同），第 2 期遞減日遞減合約簽訂時之授信案總額度之 20%，剩餘額度於授信期間屆滿時全部取消。

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，應於該年度合併財務報告提出日起至下次檢核日前完成改善，如於改善期間內已改善而全數符合約定之財務比率者，則不視為違約。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率為 2.14%～2.20%、2.04%～2.09%及 2.04%～2.09%。

- (2) 本公司與兆豐營業部之借款依合約將自有土地抵押擔保（參閱附註三十），自 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，共分五十六期，每期償還本金 2,632 仟元。本借款已於 113 年 8 月全數清償。截至 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 2.23%及 2.23%。
- (3) 新合發金屬公司與彰銀三重埔分行之借款係依合約將自有土地抵押擔保（參閱附註三十），自 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.19%、2.06%及 2.06%。

- (4) 前端風電公司與土地銀行之借款依合約提供機器設備擔保（參閱附註三十），自 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，本借款已於 113 年 7 月全數清償。截至 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.15% 及 2.15%。
- (5) 前端風電公司與土地銀行之借款依合約提供機器設備擔保（參閱附註三十），自 113 年 7 月借入 537,700 仟元，到期日為 116 年 7 月止，自撥款日起，按月付息一次，本金到期一次還清本金。截至 113 年 9 月 30 日止，有效年利率為 2.13%。
- (6) 美生金屬公司與兆豐銀行之借款係依合約將自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），自 111 年 6 月借入 300,000 仟元，到期日為 116 年 6 月，自借款日起，按月付息一次，按期償還本金，截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.36%、2.23% 及 2.23%。
- (7) 新慶公司與遠東銀行之無擔保借款合同，係 112 年 5 月借入 100,000 仟元，到期日為 114 年 5 月，共分 24 期，按期於每月 5 日平均攤還本金，並依借款餘額於每月 5 日繳付利息。截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率分別為 2.42%、2.28% 及 2.28%。
- (8) 新樺鋼鐵公司與第一銀行之無擔保中期借款合同，分次借入，自借款日起二年內清償完畢。截至 113 年 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.23%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 314,804</u>	<u>\$ 288,156</u>	<u>\$ 249,882</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 375,689</u>	<u>\$ 238,449</u>	<u>\$ 282,088</u>

十九、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 191,753	\$ 236,557	\$ 186,811
其他應付費用	90,609	60,331	83,788
其他應付款	88,900	90,463	101,134
應付利息	66,219	25,965	37,707
應付股利	10,000	-	-
	<u>\$ 447,481</u>	<u>\$ 413,316</u>	<u>\$ 409,440</u>

二十、退職後福利計畫

113 年及 112 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 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 548 仟元及 667 仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數（仟股）	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>321,146</u>	<u>321,146</u>	<u>321,146</u>
已發行股本	<u>\$ 3,211,463</u>	<u>\$ 3,211,463</u>	<u>\$ 3,211,463</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年9月30日	112年12月31日	112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
<u>不得作為任何用途(3)</u>			
員工認股權	<u>36,648</u>	<u>36,648</u>	<u>36,648</u>
	<u>\$ 943,445</u>	<u>\$ 943,445</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。前項股息紅利及法定盈餘公積、資本公積及現金分配者，得授權由董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告董事會。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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。

本公司於 113 年 6 月 14 日及 112 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 180,506</u>	<u>\$ 45,907</u>
現金股利	<u>\$ 963,439</u>	<u>\$ 321,147</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 3.0</u>	<u>\$ 1.0</u>

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,943</u>	<u>\$ 1,969</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>2,275</u>	<u>2,974</u>
期末餘額	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 4,943</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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,164,407</u>	<u>\$ 672,449</u>
當期產生		
未實現損益－權益 工具	241,673	244,729
採用權益法之關聯 企業其他綜合損 益份額	-	(44,269)
重分類調整		
處分透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之權益工具	(93,038)	(105,391)
期末餘額	<u>\$ 1,313,042</u>	<u>\$ 767,518</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 724,788	\$ 712,638
本期淨利	31,223	60,123
子公司本期發放現金股利	(56,691)	(67,911)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(31)	7
非控制權益	(1,455)	(609)
期末餘額	<u>\$ 697,834</u>	<u>\$ 704,248</u>

二、收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 3,037,952	\$ 4,117,088	\$ 9,620,112	\$10,961,774
加工收入	28,699	128,120	122,893	272,023
工程收入	199,175	120,088	495,105	479,719
租賃收入	97,087	78,837	260,962	232,759
	<u>\$ 3,362,913</u>	<u>\$ 4,444,133</u>	<u>\$10,499,072</u>	<u>\$11,946,275</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 2,341,807</u>	<u>\$ 3,244,113</u>	<u>\$ 3,574,407</u>
合約資產－流動			
工程施作	<u>\$ 290,353</u>	<u>\$ 240,360</u>	<u>\$ 229,634</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	\$ 537,610	\$ 1,409,193	\$ 1,341,624
工程施作	<u>5,061</u>	<u>7,089</u>	<u>5,453</u>
	<u>\$ 542,671</u>	<u>\$ 1,416,282</u>	<u>\$ 1,347,077</u>

(二) 收入細分資訊請參閱附註三六。

二三、繼續營業單位淨（損）利及其他綜合損益

（一）其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 40,746	\$ 21,251	\$ 62,003	\$ 40,425
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	26,659	44,487	28,991	48,862
其 他	<u>6,852</u>	<u>5,111</u>	<u>14,598</u>	<u>16,981</u>
	<u>\$ 74,257</u>	<u>\$ 70,849</u>	<u>\$ 105,592</u>	<u>\$ 106,268</u>

（二）其他利益及（損失）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	\$ 69	(\$ 4,830)	\$ 69	(\$ 5,115)
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	(858,762)	334,059	1,327,536	815,109
淨外幣兌換（損）益	84,345	(29,593)	43,485	164,717
其他利益（損失）	<u>-</u>	<u>121</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 774,348)</u>	<u>\$ 299,757</u>	<u>\$ 1,371,090</u>	<u>\$ 974,709</u>

（三）財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 120,847	\$ 102,847	\$ 294,106	\$ 297,191
租賃負債之利息	1	9	10	32
減：列入符合要件 資產成本	<u>(489)</u>	<u>(1,678)</u>	<u>(2,680)</u>	<u>(4,436)</u>
	<u>\$ 120,359</u>	<u>\$ 101,178</u>	<u>\$ 291,436</u>	<u>\$ 292,787</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 489	\$ 1,678	\$ 2,680	\$ 4,436
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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 25,089</u>	<u>\$ 22,253</u>	<u>\$ 92,072</u>	<u>\$ 85,000</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 48,332	\$ 43,399	\$ 138,663	\$ 128,898
投資性不動產	13,031	13,082	43,488	40,522
使用權資產	479	479	1,435	1,435
無形資產	2,179	1,910	6,767	5,595
長期預付款	<u>522</u>	<u>1,191</u>	<u>1,852</u>	<u>2,889</u>
合 計	<u>\$ 64,543</u>	<u>\$ 60,061</u>	<u>\$ 192,205</u>	<u>\$ 179,339</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,459	\$ 51,353	\$ 165,178	\$ 155,227
營業費用	<u>6,383</u>	<u>5,608</u>	<u>18,408</u>	<u>15,629</u>
	<u>\$ 61,842</u>	<u>\$ 56,961</u>	<u>\$ 183,586</u>	<u>\$ 170,856</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,396	\$ 1,726	\$ 4,603	\$ 5,156
營業費用	<u>1,305</u>	<u>1,374</u>	<u>4,016</u>	<u>3,327</u>
	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ 8,483</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 62,847	\$ 146,177	\$ 466,289	\$ 456,238
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	2,587	3,359	9,279	9,619
確定福利計畫	<u>183</u>	<u>222</u>	<u>548</u>	<u>667</u>
	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 149,758</u>	<u>\$ 476,116</u>	<u>\$ 466,524</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 69,444	\$ 68,337	\$ 207,945	\$ 217,547
營業費用	(<u>3,827</u>)	<u>81,421</u>	<u>268,171</u>	<u>248,977</u>
	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 149,758</u>	<u>\$ 476,116</u>	<u>\$ 466,524</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。113 年及 112 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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 21,034)</u>	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 50,040</u>	<u>\$ 43,713</u>
董事酬勞	<u>(\$ 21,034)</u>	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 50,040</u>	<u>\$ 43,713</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。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 12 日及 112 年 3 月 17 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 55,254</u>		<u>\$ 18,388</u>
董事酬勞		<u>\$ 55,254</u>		<u>\$ 18,388</u>

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 131,613	\$ 34,192	\$ 182,954	\$ 383,406
外幣兌換損失總額	<u>(47,268)</u>	<u>(63,785)</u>	<u>(139,469)</u>	<u>(218,689)</u>
淨 損 益	<u>\$ 84,345</u>	<u>(\$ 29,593)</u>	<u>\$ 43,485</u>	<u>\$ 164,717</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,680	\$ 1,064	\$ 32,617	\$ 154,397
未分配盈餘加徵	2,222	(506)	36,993	5,075
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>(6,700)</u>	<u>3,138</u>
	7,902	608	62,910	162,610
遞延所得稅				
當期產生者	<u>12,840</u>	<u>12,957</u>	<u>8,174</u>	<u>(65,437)</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 20,742</u>	<u>\$ 13,565</u>	<u>\$ 71,084</u>	<u>\$ 97,173</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	(\$ 326)	(\$ 630)	\$ 569	(\$ 743)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）	(\$ 326)	(\$ 630)	\$ 569	(\$ 743)

(三) 所得稅核定情形

合併公司之營利事業所得稅申報皆已核定至 111 年度，未分配盈餘申報核定至 110 年度。

二五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	(\$ 2.09)	\$ 1.33	\$ 4.75	\$ 4.07
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自於繼續營業單位	(\$ 2.09)	\$ 1.33	\$ 4.74	\$ 4.06

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之本期淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利（損）	(\$ 669,617)	\$ 428,077	\$ 1,525,092	\$ 1,308,127
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損）	(\$ 669,617)	\$ 428,077	\$ 1,525,092	\$ 1,308,127

股 數

單位：仟股

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	321,146
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	(348)	294	828	935
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>320,798</u>	<u>321,440</u>	<u>321,974</u>	<u>322,081</u>

二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年第四季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，致持股比例由 70.44% 減少至 69.87%；於 113 年第三季間對子公司新寶投資有限公司由 99.42% 增加至 100.00%。

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。

二七、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。

二八、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：

113 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		
－ 質押定期存款	\$ 48,382	\$ 48,382
－ 受限制活期存款	124,931	124,931
－ 應收票據（含關係人）	1,722,264	1,722,264
－ 應收帳款（含關係人）	2,341,807	2,341,807
－ 催收款項	62,778	62,778
－ 現金及約當現金	1,147,173	1,147,173
－ 存出保證金	73,145	73,145
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
－ 銀行借款	13,915,059	13,915,059
－ 應付短期票券	579,079	579,079
－ 應付票據、應付帳款及其他應付款（含關係人）	1,137,974	1,137,974

112 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	\$ 58,357	\$ 58,357
— 受限制活期存款	93,143	93,143
— 應收票據（含關係人）	2,168,059	2,168,059
— 應收帳款（含關係人）	3,244,113	3,244,113
— 現金及約當現金	953,579	953,579
— 存出保證金	8,783	8,783
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
— 銀行借款	\$ 12,760,128	\$ 12,760,128
— 應付短期票券	798,599	798,599
— 應付票據、應付帳款及 其他應付款（含關係人）	939,921	939,921

112 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		
— 質押定期存款	\$ 58,348	\$ 58,348
— 受限制活期存款	22,173	22,173
— 應收票據（含關係人）	2,079,898	2,079,898
— 應收帳款（含關係人）	3,574,407	3,574,407
— 現金及約當現金	1,166,960	1,166,960
— 存出保證金	8,863	8,863
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
— 銀行借款	13,892,462	13,892,462
— 應付短期票券	728,876	728,876
— 應付票據、應付帳款及 其他應付款（含關係人）	941,410	941,410

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。

(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

113 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）股票	\$ 3,471,245	\$ -	\$ -	\$ 3,471,245
國內興櫃股票	587,935	-	-	587,935
國內未上市（櫃）股票	-	-	186,214	186,214
基金受益憑證	132,738	-	-	132,738
衍生工具	-	5,486	-	5,486
合 計	<u>\$ 4,191,918</u>	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 186,214</u>	<u>\$ 4,383,618</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	\$ 2,421,007	\$ -	\$ -	\$ 2,421,007
—國內未上市（櫃）				
有價證券	-	-	66,877	66,877
—國外未上市（櫃）				
有價證券	-	-	287,572	287,572
合 計	<u>\$ 2,421,007</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,449</u>	<u>\$ 2,775,456</u>

112 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	\$ 2,896,943	\$ -	\$ -	\$ 2,896,943
國內未上市（櫃）及興櫃 股票	-	-	297,484	297,484
基金受益憑證	75,752	-	-	75,752
衍生工具	-	15,084	-	15,084
合 計	<u>\$ 2,972,695</u>	<u>\$ 15,084</u>	<u>\$ 297,484</u>	<u>\$ 3,285,263</u>

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

權益工具投資				
— 國內上市（櫃）及 興櫃股票	\$ 2,382,045	\$ -	\$ -	\$ 2,382,045
— 國內未上市（櫃） 有價證券	-	-	66,877	66,877
— 國外未上市（櫃） 有價證券	-	-	329,919	329,919
合 計	<u>\$ 2,382,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,796</u>	<u>\$ 2,778,841</u>

112 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	\$ 2,644,428	\$ -	\$ -	\$ 2,644,428
國內未上市（櫃）及興櫃 股票	-	-	283,638	283,638
基金受益憑證	143,705	-	-	143,705
衍生工具	-	80,617	-	80,617
合 計	<u>\$ 2,788,133</u>	<u>\$ 80,617</u>	<u>\$ 283,638</u>	<u>\$ 3,152,388</u>

透過其他綜合損益按公
允價值衡量之金融資
產

權益工具投資				
— 國內上市（櫃）有 價證券	\$ 2,149,306	\$ -	\$ -	\$ 2,149,306
— 國內未上市（櫃） 有價證券	-	-	62,265	62,265
— 國外未上市（櫃） 有價證券	-	-	323,655	323,655
合 計	<u>\$ 2,149,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,920</u>	<u>\$ 2,535,226</u>

113 年及 112 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

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 297,484	\$ 396,796	\$ 694,280
認列於損益（強制透過綜合損益按公允價值衡量之淨損益）	8,357	-	8,357
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）	-	(43,574)	(43,574)
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）	-	1,227	1,227
購 買	93,969	-	93,969
重 分 類	(213,596)	-	(213,596)
期末餘額	<u>\$ 186,214</u>	<u>\$ 354,449</u>	<u>\$ 540,663</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 272,687	\$ 400,418	\$ 673,105
認列於損益（強制透過綜合損益按公允價值衡量之淨損益）	10,951	-	10,951
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）	-	(16,532)	(16,532)
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）	-	2,034	2,034
期末餘額	<u>\$ 283,638</u>	<u>\$ 385,920</u>	<u>\$ 669,558</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。

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

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ 4,383,618	\$ 3,285,263	\$ 3,152,388
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	5,520,480	6,526,034	6,910,649
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	2,775,456	2,778,841	2,535,226
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	15,632,112	14,498,648	15,562,748

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、質押定期存款及受限制活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、其他應付款及長期借款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，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、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	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 34,495 (i)	\$ 25,647 (i)
	日 圓 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 113) (ii)	\$ - (ii)
	歐 元 之 影 響	
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 91) (iii)	\$ - (iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價信用狀借款、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日圓計價銀行存款。
- (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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 811,428	\$ 771,318	\$ 934,858
—金融負債	14,494,139	13,558,727	14,621,337

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 100 基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 94,202 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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 92,207 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%，113 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 43,878 仟元。113 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 201,616 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 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 30,765 仟元。112 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 25,276 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。113年及112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113年9月30日暨112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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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。

113 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	\$ 644,437	\$ 189,185	\$ 301,016	\$ 46,305	\$ -
浮動利率工具	<u>1,917,242</u>	<u>2,299,593</u>	<u>4,109,569</u>	<u>6,068,776</u>	<u>98,958</u>
	<u>\$2,561,679</u>	<u>\$2,488,778</u>	<u>\$4,410,585</u>	<u>\$6,115,081</u>	<u>\$ 98,958</u>

112 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
無附息負債	\$ 332,772	\$ 294,470	\$ 304,225	\$ 35,050	\$ -
浮動利率工具	<u>1,329,779</u>	<u>2,494,024</u>	<u>3,887,351</u>	<u>5,698,779</u>	<u>148,794</u>
	<u>\$1,662,551</u>	<u>\$2,788,494</u>	<u>\$4,191,576</u>	<u>\$5,733,829</u>	<u>\$ 148,794</u>

112 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	\$ 269,274	\$ 274,621	\$ 377,619	\$ 33,999	\$ 8,910
浮動利率工具	<u>1,667,627</u>	<u>2,689,720</u>	<u>4,380,304</u>	<u>5,727,053</u>	<u>156,633</u>
	<u>\$1,936,901</u>	<u>\$2,964,341</u>	<u>\$4,757,923</u>	<u>\$5,761,052</u>	<u>\$ 165,543</u>

(2) 融資額度

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
－已動用金額	\$ 5,435,180	\$ 5,375,090	\$ 5,511,578
－未動用金額	<u>1,299,940</u>	<u>198,000</u>	<u>1,510,162</u>
	<u>\$ 6,735,120</u>	<u>\$ 5,573,090</u>	<u>\$ 7,021,740</u>
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 10,402,835	\$ 9,685,882	\$ 10,661,176
－未動用金額	<u>8,856,166</u>	<u>10,508,428</u>	<u>7,733,324</u>
	<u>\$ 19,259,001</u>	<u>\$ 20,194,310</u>	<u>\$ 18,394,500</u>

二九、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
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
新源鑫工業股份有限公司（變更前為新源鑫工業有限公司）	實質關係（自 113 年 8 月 20 日起為 100% 持股之孫公司併入本合併報表編製主體）

(二) 加工費用

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>實質關係</u>				
新源鑫工業股份有限 公司	<u>\$ 2,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ -</u>

(三) 物流管理費

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>實質關係</u>				
新源鑫工業股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,732</u>	<u>\$ -</u>

(四) 其他收入

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
實質關係				
新源鑫工業股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ 1,077	\$ -

(五) 出租協議

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	113年9月30日
實質關係	
新源鑫工業股份有限公司	\$ 63,081

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
實質關係				
新源鑫工業股份有限 公司	\$ 1,772	\$ -	\$ 3,544	\$ -

本公司 113 年 5 月出租廠房予本公司之實質關係新源鑫工業有限公司，合約簽訂為 6 年。合約約定每月租金總計 930 仟元，土地與建築物並自租賃開始屆滿第 3 年後調整。

(六) 背書保證

本公司為向陽多元光電公司背書保證情形請參閱附表一。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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	\$ 12,000	\$ 8,000

(八) 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	(\$ 29,394)	\$ 32,721	\$ 109,905	\$ 109,759

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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款、承攬工程之擔保品及租賃之保證金：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 444,493	\$ 424,223	\$ 422,836
受限制之資產（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	124,931	93,143	22,173
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	48,382	58,357	58,348
採用權益法之投資	876,613	481,038	477,103
自有土地	2,245,327	1,562,194	1,562,194
房屋及建築－淨額	690,008	713,573	735,579
投資性不動產－土地	135,528	135,528	135,528
投資性不動產－房屋及建築	588,109	597,898	586,820
機器設備－淨額	133,952	150,358	155,827
	<u>\$ 5,287,343</u>	<u>\$ 4,216,312</u>	<u>\$ 4,156,408</u>

三一、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 113 年 9 月 30 日暨 112 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
新台幣	\$ 300,511	\$ 505,409	\$ 364,699
美元	34,905	21,460	30,303
日元	-	293	-

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 854,997</u>	<u>\$ 1,450,046</u>	<u>\$ 679,392</u>

三二、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：

113 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	\$	3,272	31.65	(美元：新台幣)	\$	103,561		
歐 元		261	35.36	(歐元：新台幣)		9,229		
日 元		58,079	0.22	(日圓：新台幣)		12,890		
						<u>\$ 125,680</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	111,068	31.65	(美元：新台幣)	<u>\$ 3,515,293</u>
-----	---------	-------	----------	---------------------

112 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	\$	4,311	30.71	(美元：新台幣)	\$	132,380		
歐 元		260	33.97	(歐元：新台幣)		8,833		
日 元		716	0.22	(日元：新台幣)		156		
						<u>\$ 141,369</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	39,404	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 1,209,888</u>
-----	--------	-------	----------	---------------------

112 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	\$	3,588	32.27	(美元：新台幣)	\$	115,775		
歐 元		262	33.93	(歐元：新台幣)		8,890		
						<u>\$ 124,665</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元	84,599	32.27	(美元：新台幣)	<u>\$ 2,730,022</u>
-----	--------	-------	----------	---------------------

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外幣	113年7月1日至9月30日			112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	31.32（美元：新台幣）	\$ 84,080		30.78（美元：新台幣）	(\$ 27,023)	

外幣	113年1月1日至9月30日			112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	31.17（美元：新台幣）	\$ 43,127		29.8（美元：新台幣）	\$ 168,545	

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（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：附表三。
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：無。
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：
附表六。

三四、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 一 直接銷售

一 產製銷售

專案工程

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：

	鋼 品 一 直 接 銷 售	鋼 品 一 產 製 銷 售	專 案 工 程	租 賃 收 入	總 計
113年1月1日至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 4,969,761	\$ 4,773,245	\$ 495,105	\$ 260,961	\$10,499,072
部門間收入	<u>127,662</u>	<u>19,403</u>	<u>192,933</u>	<u>54,407</u>	<u>394,405</u>
部門收入	5,097,423	4,792,648	688,038	315,368	10,893,477
內部沖銷	(<u>127,662</u>)	(<u>19,403</u>)	(<u>192,933</u>)	(<u>54,407</u>)	(<u>394,405</u>)
合併收入	<u>\$ 4,969,761</u>	<u>\$ 4,773,245</u>	<u>\$ 495,105</u>	<u>\$ 260,961</u>	<u>\$10,499,072</u>
部門損益	<u>\$ 305,646</u>	<u>\$ 253,253</u>	<u>\$ 98,424</u>	<u>\$ 168,890</u>	<u>\$ 826,213</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	鋼 品 — 直 接 銷 售	鋼 品 — 產 製 銷 售	專 案 工 程	租 賃 收 入	總 計
採權益法之關聯企業損益份額					\$ 55,372
利息收入					2,936
其他收入					14,598
處分不動產、廠房及設備損失					69
外幣兌換淨利益					43,485
金融工具評價利益					1,327,536
總部管理成本與董事酬勞					(442,368)
財務成本					(291,436)
現金股利					90,994
稅前淨利					<u>\$ 1,627,399</u>
112年1月1日至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 6,302,637	\$ 4,931,160	\$ 479,719	\$ 232,759	\$11,946,275
部門間收入	<u>1,434,389</u>	<u>12,910</u>	<u>149,281</u>	<u>52,148</u>	<u>1,648,728</u>
部門收入	7,737,026	4,944,070	629,000	284,907	13,595,003
內部沖銷	(<u>1,434,389</u>)	(<u>12,910</u>)	(<u>149,281</u>)	(<u>52,148</u>)	(<u>1,648,728</u>)
合併收入	<u>\$ 6,302,637</u>	<u>\$ 4,931,160</u>	<u>\$ 479,719</u>	<u>\$ 232,759</u>	<u>\$11,946,275</u>
部門損益	<u>\$ 467,796</u>	<u>\$ 305,630</u>	<u>\$ 159,033</u>	<u>\$ 147,758</u>	\$ 1,080,217
採權益法之關聯企業損益份額					4,478
利息收入					2,086
其他收入					16,981
處分不動產、廠房及設備損失					(4,992)
金融工具評價利益					815,109
外幣兌換淨利益					164,717
總部管理成本與董事酬勞					(409,548)
財務成本					(292,787)
現金股利					89,287
其他損失					(<u>125</u>)
稅前淨利					<u>\$ 1,465,423</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
部 門 資 產			
<u>繼續營業部門</u>			
鋼品—直接銷售	\$ 7,266,861	\$ 8,710,181	\$ 9,385,054
—產製銷售	9,498,132	7,664,121	7,689,897
專案工程	405,759	612,231	575,083
租賃收入	<u>3,533,099</u>	<u>3,744,482</u>	<u>3,671,066</u>
部門資產總額	20,703,851	20,731,015	21,321,100
未分攤之資產無法直接 歸屬	<u>9,491,775</u>	<u>7,622,315</u>	<u>7,202,149</u>
合併資產總額	<u>\$ 30,195,626</u>	<u>\$ 28,353,330</u>	<u>\$ 28,523,249</u>
部 門 負 債			
<u>繼續營業部門</u>			
鋼品—直接銷售	\$ 3,820,096	\$ 4,688,562	\$ 5,438,575
—產製銷售	5,583,817	4,505,645	4,820,823
專案工程	85,571	59,891	64,665
租賃成本	<u>5,873</u>	<u>97,743</u>	<u>110,625</u>
部門負債總額	9,495,357	9,351,841	10,434,688
未分攤之負債無法直接 歸屬	<u>7,858,269</u>	<u>6,938,136</u>	<u>6,831,177</u>
合併負債總額	<u>\$ 17,353,626</u>	<u>\$ 16,289,977</u>	<u>\$ 17,265,865</u>

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 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 對 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。	\$1,323,190	\$ 860,000	\$ 860,000	\$ 860,000	\$ 860,000	6.50%	\$1,323,190	N	N	N

註：1. 合併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，113 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（113 年 6 月 30 日）淨值之百分之十計算而得。

2. 合併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，113 年 9 月 30 日背書保證最高限額係以合併公司最近期經會計師查核或核閱財務報表（113 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 86,000 仟股（原始投資金額為 860,000 仟元）做為擔保品。

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 113 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 %	市 價	
新光鋼鐵股份有限公司	上市(櫃)股票							
	世 紀 鋼	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,661	\$ 1,034,701		\$ 1,034,701	
	台 積 電	"	"	314	300,498		300,498	
	聯 發 科	"	"	135	158,625		158,625	
	輝 達	"	"	28	107,540		107,540	
	台 達 電	"	"	165	62,783		62,783	
	緯 穎	"	"	24	41,160		41,160	
	鴻 海	"	"	217	40,688		40,688	
	創 意	"	"	36	39,600		39,600	
	特 斯 拉	"	"	4	36,272		36,272	
	蘋 果	"	"	5	36,038		36,038	
	長榮航太	"	"	360	35,172		35,172	
	富 邦 金	"	"	330	29,832		29,832	
	世 芯-KY	"	"	15	29,625		29,625	
	智 原	"	"	100	26,642		26,642	
	廣 達	"	"	98	25,872		25,872	
	國 泰 金	"	"	370	24,605		24,605	
	儒 鴻	"	"	43	23,435		23,435	
	億 豐	"	"	41	20,910		20,910	
	玉 晶 光	"	"	42	20,412		20,412	
	聯 電	"	"	350	18,830		18,830	
	元大台灣 50	"	"	100	18,395		18,395	
	技 嘉	"	"	70	18,095		18,095	
	巨 大	"	"	77	17,248		17,248	
	上 銀	"	"	80	17,163		17,163	
	樺 漢	"	"	50	14,450		14,450	
	台 光 電	"	"	31	13,857		13,857	
	中 興 電	"	"	70	12,075		12,075	

(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	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	未	備 註
				股 數			市 價	
	穩 懋	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	85	\$ 11,603		\$ 11,603	
	中 磊	"	"	100	11,150		11,150	
	聚 陽	"	"	29	10,233		10,233	
	緯 創	"	"	100	10,100		10,100	
	其 他	"	"	902	156,252		156,252	
					<u>\$ 2,423,861</u>		<u>\$ 2,423,861</u>	
	<u>基金受益憑證</u>							
	統一 FANG+	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	\$ 12,930		\$ 12,930	
	凱基優選高股息 30	"	"	450	12,042		12,042	
	富邦臺灣中小	"	"	180	9,918		9,918	
	國泰永續高股息	"	"	380	8,645		8,645	
	復華台灣科技優息	"	"	100	1,894		1,894	
					<u>\$ 45,429</u>		<u>\$ 45,429</u>	
	<u>未上市（櫃）及興櫃股票</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	5,736	\$ 587,935		\$ 587,935	
	大將作工業	"	"	11,286	186,214		186,214	
					<u>\$ 774,149</u>		<u>\$ 774,149</u>	
	<u>上市（櫃）及興櫃股票</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	32,351	\$ 748,922		\$ 748,922	
	世紀離岸風電	"	"	5,044	1,672,085		1,672,085	
					<u>\$ 2,421,007</u>		<u>\$ 2,421,007</u>	
	<u>未上市（櫃）股票</u>							
	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	\$ 246,487	2.00	\$ 246,487	
	環盟國際	"	"	1,750	56,525	12.50	56,525	
	林口育樂事業	"	"	-	4,518	0.10	4,518	
	新濟光電	"	"	345	4,761	15.00	4,761	
	華緬投資	"	"	150	1,073	7.50	1,073	
					<u>\$ 313,364</u>		<u>\$ 313,364</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	<u>上市(櫃)及興櫃股票</u>							
	台 積 電	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	440	\$ 421,080		\$ 421,080	
	世 紀 銅	"	"	1,525	338,567		338,567	
	日月光投控	"	"	110	16,610		16,610	
	其 他	"	"	15	4,357		4,357	
					<u>\$ 780,614</u>		<u>\$ 780,614</u>	
	<u>基金受益憑證</u>							
新合發金屬股份有限 公司	富邦台 50	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	230	\$ 24,725		\$ 24,725	
	<u>上市(櫃)及興櫃股票</u>							
	世 紀 銅	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	676	\$ 150,016		\$ 150,016	
	台 積 電	"	"	122	116,754		116,754	
前端離岸風電設備製 造股份有限公司					<u>\$ 266,770</u>		<u>\$ 266,770</u>	
	<u>基金受益憑證</u>							
	第一金台灣貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	970	\$ 15,422		\$ 15,422	
	元大台灣高股息優質龍 頭基金	"	"	2,000	36,960		36,960	
	國泰智能電動車	"	"	602	10,202		10,202	
新寶投資有限公司					<u>\$ 62,584</u>		<u>\$ 62,584</u>	
	<u>非上市(櫃)股票</u>							
	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	\$ 41,085		\$ 41,085	

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、關聯企業之相關資訊，請參閱附表五。

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為仟股／新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交 對	易 象	關 係	初買入				出				備註						
						期 股 單	數 位	／ 數	金 額	期 股 單	數 位	／ 數	金 額		售 價	帳面成本	處分(損)益	期 股 單	數 位	／ 數
新光鋼鐵股份有限公司	台灣積體電路製造股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	—	268		\$ 158,924	98		\$ 76,391	52		\$ 42,137	\$ 26,905	\$ 15,232	314		\$ 300,498	(註1)
新合發金屬股份有限公司	台灣積體電路製造股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	—	127		75,311	155		121,287	160		121,393	88,465	32,928	122		116,754	(註1)
新源投資股份有限公司	台灣積體電路製造股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	—	365		216,445	304		236,503	229		173,142	115,935	57,207	440		421,080	(註1)

註 1：期初（末）金額包含按允價值衡量認列之評價損益調整。

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 113 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	佔合併總營收或總資產之比率
0	新光鋼鐵公司	前端風電公司	母公司對子公司	租賃收入	\$ 10,014	一般	-
"	"	新慶國際公司	母公司對子公司	租賃收入	20,984	"	-
"	"	"	"	預收租金	527,667	"	5%
"	"	"	"	其他應收款－股利	15,000	"	-
"	"	新樺鋼鐵工業公司	母公司對孫公司	銷貨	38,824	"	-
"	"	"	"	工程成本	130,735	"	1%
"	"	"	"	租賃收入	10,413	"	-
"	"	"	"	應收帳款	29,941	"	-
"	"	"	"	應付票據及其他應付款	56,290	"	-
"	"	美生金屬公司	母公司對子公司	銷貨	61,813	"	1%
"	"	"	"	租賃收入	12,110	"	-
"	"	"	"	應收帳款	40,366	"	-
1	前端離岸風電公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	銷貨成本－製造費用	10,579	"	-
"	"	"	"	使用權資產－淨額	49,089	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	54,254	"	-
"	"	新樺鋼鐵工業公司	子公司孫公司	工程收入	29,612	"	-
"	"	"	"	合約資產	10,695	"	-
"	"	"	"	應收帳款	11,661	"	-
2	新慶國際公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	租賃成本	21,701	"	-
"	"	"	"	投資性不動產－使用權資產－淨額	689,613	"	2%
"	"	"	"	應付租賃款	200,604	"	1%
"	"	"	"	應付股利	15,000	"	-

(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
3	美生金屬公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	進貨	\$ 62,006	一般	1%
"	"	"	"	銷貨成本－製造費用	11,085	"	-
"	"	"	"	使用權資產－淨額	25,552	"	-
"	"	"	"	應付帳款及應付費用	40,366	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	30,530	"	-
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	163,321	"	2%
"	"	"	"	進貨	37,817	"	-
"	"	"	"	合約資產	10,079	"	-
"	"	"	"	應收帳款	56,290	"	-
"	"	"	"	存貨	243,944	"	1%
"	"	"	"	銷貨成本－製造費用	19,177	"	-
"	"	"	"	應付帳款、票據及其他應付款	29,941	"	-
"	"	前端離岸風電公司	孫公司子公司	工程成本	21,744	"	-
"	"	"	"	應付票據	11,661	"	-
5	新源鑫工業公司	新光鋼鐵公司	孫公司對母公司	投資性不動產－使用權資產－淨額	47,301	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	47,775	"	-

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 113 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 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註					
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額				
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	\$	891,932	\$	20,633	\$	14,328	
	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		319,814		32,376		22,915	
	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		884,184		273,905		241,638	
	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		361,726		81,213		67,708	
	新寶投資有限公司	英屬維京群島	專業投資	美金	3,433	美金	4,133	美金	3,433	100.00	美金	1,716		85		78	(註 1)
				新台幣	112,439	新台幣	134,888				新台幣	54,316					
	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		99,800		9,800	49.00		114,692		24,732		12,055	
	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		447,319		447,319		43,652	66.14		500,189		2,783	(	2,273)	
	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		911		3		3	
	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		860,000		860,000		86,000	20.00		876,613		228,624		49,227	
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		11,867		20,633		176	
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		7,649		2,783		27	
	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		17,500	100.00		252,964		64,045		58,136	
	新源鑫工業股份有限公司	嘉義縣太保市春珠里春珠85-6號1樓	鋼材二次加工製造業		10,000		-		1,000	100.00		8,460	(	1,545)	(	1,540)	
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		20,881		2,783		74	

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 113 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	28,790,276 股	8.96%
栗 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。