

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114及113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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~49		六~二九
(七) 關係人交易	49~51		三十
(八) 質押之資產	51		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三二
(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	52~53		三三
(十四) 附註揭露事項	54		三四
1. 重大交易事項相關資訊	54		三四
2. 轉投資事業相關資訊	54		三四
3. 大陸投資資訊	54		三四
4. 主要股東資訊	54		三四
(十五) 部門資訊	55~56		三五

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 褚 世 蘭

褚世蘭



會計師 虞 成 全

虞成全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 114 年 11 月 4 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,291,263	4		\$ 1,212,459	4		\$ 1,147,173	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)	4,096,138	14		3,574,337	12		3,609,469	12	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、九及三一)	165,649	1		173,342	1		173,313	-	
1140	合約資產—流動(附註二三)	225,802	1		103,178	-		290,353	1	
1150	應收票據—非關係人(附註四、十及三一)	1,754,524	6		1,738,707	6		1,722,264	6	
1170	應收帳款—非關係人(附註四及十)	2,736,513	9		2,635,929	9		2,341,807	8	
1220	本期所得稅資產(附註四)	4,793	-		45,773	-		46,031	-	
130X	存貨(附註四及十一)	5,401,379	18		6,262,056	21		7,088,631	23	
1410	預付款項	204,290	1		213,827	1		209,130	1	
1470	其他流動資產(附註十七及二五)	14,424	-		7,537	-		22,729	-	
11XX	流動資產總計	15,894,775	54		15,967,145	54		16,650,900	55	
	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)	608,874	2		733,739	3		774,149	3	
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)	2,407,484	8		2,439,102	8		2,775,456	9	
1550	採用權益法之投資(附註四、十三及三一)	1,009,447	4		987,497	3		991,305	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三一)	5,399,258	19		5,472,271	19		4,874,039	16	
1755	使用權資產(附註四)	3,884	-		5,320	-		4,789	-	
1760	投資性不動產淨額(附註四、十五及三一)	3,433,302	12		3,474,668	12		3,487,077	12	
1780	無形資產(附註四及十六)	39,246	-		39,775	-		40,583	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	81,497	-		92,438	-		95,117	-	
1900	其他非流動資產(附註十及十七)	306,832	1		339,462	1		502,211	2	
15XX	非流動資產總計	13,289,824	46		13,584,272	46		13,544,726	45	
1XXX	資 產 總 計	\$ 29,184,599	100		\$ 29,551,417	100		\$ 30,195,626	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註四及十八)	\$ 7,334,857	25		\$ 7,587,454	26		\$ 7,627,703	25	
2110	應付短期票券(附註四及十八)	519,672	2		609,226	2		579,079	2	
2130	合約負債—流動(附註二三)	554,585	2		709,928	2		1,493,355	5	
2150	應付票據—非關係人(附註四及十九)	422,902	2		331,236	1		314,804	1	
2170	應付帳款—非關係人(附註四及十九)	342,988	1		189,603	1		375,689	1	
2200	其他應付款(附註二十)	399,685	2		448,274	2		447,481	2	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	92,321	-		58,285	-		20,907	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註四及十八)	86,288	-		107,121	-		119,621	-	
2399	其他流動負債	14,369	-		9,796	-		7,584	-	
21XX	流動負債總計	9,767,667	34		10,050,923	34		10,986,223	36	
	非流動負債									
2541	長期借款(附註四及十八)	6,832,186	23		6,945,084	24		6,167,735	21	
2550	負債準備—非流動(附註四)	29,485	-		14,507	-		8,762	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	140,041	1		130,498	-		123,791	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	12,352	-		15,205	-		20,456	-	
2670	其他非流動負債	44,980	-		46,418	-		46,659	-	
25XX	非流動負債總計	7,059,044	24		7,151,712	24		6,367,403	21	
2XXX	負債總計	16,826,711	58		17,202,635	58		17,353,626	57	
	歸屬於本公司業主之權益(附註四及二二)									
3100	股 本	3,211,463	11		3,211,463	11		3,211,463	11	
3200	資本公積	943,445	3		943,445	3		943,445	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,611,942	6		1,456,003	5		1,456,003	5	
3350	未分配盈餘	5,055,806	17		5,157,256	18		5,215,995	17	
3300	保留盈餘總計	6,667,748	23		6,613,259	23		6,671,998	22	
3400	其他權益	849,992	3		881,404	3		1,317,260	4	
31XX	本公司業主權益總計	11,672,648	40		11,649,571	40		12,144,166	40	
36XX	非控制權益	685,240	2		699,211	2		697,834	3	
3XXX	權益總計	12,357,888	42		12,348,782	42		12,842,000	43	
	負債與權益總計	\$ 29,184,599	100		\$ 29,551,417	100		\$ 30,195,626	100	

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：曾明山

會計主管：陳雅慧

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 114 年及 113 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	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、二三及三十）								
4100	銷貨收入	\$ 3,236,703	85	\$ 3,037,952	90	\$11,300,133	84	\$ 9,620,112	92
4800	其他營業收入	583,710	15	324,961	10	2,164,892	16	878,960	8
4000	營業收入淨額	<u>3,820,413</u>	<u>100</u>	<u>3,362,913</u>	<u>100</u>	<u>13,465,025</u>	<u>100</u>	<u>10,499,072</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註四、十一及二四）	(3,032,610)	(79)	(2,951,112)	(88)	(10,713,622)	(80)	(9,077,623)	(86)
5800	其他營業成本	(455,979)	(12)	(233,626)	(7)	(1,674,020)	(12)	(595,236)	(6)
5000	營業成本合計	<u>(3,488,589)</u>	<u>(91)</u>	<u>(3,184,738)</u>	<u>(95)</u>	<u>(12,387,642)</u>	<u>(92)</u>	<u>(9,672,859)</u>	<u>(92)</u>
5900	營業毛利	<u>331,824</u>	<u>9</u>	<u>178,175</u>	<u>5</u>	<u>1,077,383</u>	<u>8</u>	<u>826,213</u>	<u>8</u>
	營業費用								
6100	推銷費用（附註二四）	(82,089)	(2)	(53,004)	(1)	(246,927)	(2)	(244,778)	(2)
6200	管理費用（附註二四及三十）	(48,575)	(2)	5,062	-	(177,295)	(1)	(198,352)	(2)
6450	預期信用減損損失（利益）（附註十）	(2,892)	-	5,868	-	9,894	-	762	-
6000	營業費用合計	<u>(133,556)</u>	<u>(4)</u>	<u>(42,074)</u>	<u>(1)</u>	<u>(414,328)</u>	<u>(3)</u>	<u>(442,368)</u>	<u>(4)</u>
6900	營業淨利	<u>198,268</u>	<u>5</u>	<u>136,101</u>	<u>4</u>	<u>663,055</u>	<u>5</u>	<u>383,845</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註四及二四）								
7100	利息收入	999	-	260	-	3,660	-	2,936	-
7010	其他收入	66,763	2	74,257	2	149,631	1	105,592	1
7020	其他利益及損失	71,105	2	(774,348)	(23)	551,019	4	1,371,090	13
7050	財務成本	(109,424)	(3)	(120,359)	(3)	(327,076)	(2)	(291,436)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	<u>11,002</u>	<u>-</u>	<u>28,007</u>	<u>1</u>	<u>28,126</u>	<u>-</u>	<u>55,372</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>40,445</u>	<u>1</u>	<u>(792,183)</u>	<u>(23)</u>	<u>405,360</u>	<u>3</u>	<u>1,243,554</u>	<u>12</u>
7900	稅前淨利（損）	238,713	6	(656,082)	(19)	1,068,415	8	1,627,399	16
7950	所得稅費用（附註二五）	<u>(41,787)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,742)</u>	<u>(1)</u>	<u>(177,072)</u>	<u>(2)</u>	<u>(71,084)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>196,926</u>	<u>5</u>	<u>(676,824)</u>	<u>(20)</u>	<u>891,343</u>	<u>6</u>	<u>1,556,315</u>	<u>15</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	<u>(397,471)</u>	<u>(10)</u>	<u>(416,816)</u>	<u>(13)</u>	<u>(28,706)</u>	<u>-</u>	<u>241,673</u>	<u>2</u>
8310		<u>(397,471)</u>	<u>(10)</u>	<u>(416,816)</u>	<u>(13)</u>	<u>(28,706)</u>	<u>-</u>	<u>241,673</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（附註二二）	<u>1,350</u>	<u>-</u>	<u>(1,347)</u>	<u>-</u>	<u>(2,706)</u>	<u>-</u>	<u>2,244</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(396,121)</u>	<u>(10)</u>	<u>(418,163)</u>	<u>(13)</u>	<u>(31,412)</u>	<u>-</u>	<u>243,917</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 199,195)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 1,094,987)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 859,931</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,800,232</u>	<u>17</u>
8600	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 192,928	5	(\$ 669,617)	(20)	\$ 857,355	7	\$ 1,525,092	15
8620	非控制權益	<u>3,998</u>	<u>-</u>	<u>(7,207)</u>	<u>-</u>	<u>33,988</u>	<u>-</u>	<u>31,223</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 196,926</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 676,824)</u>	<u>(20)</u>	<u>\$ 891,343</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,556,315</u>	<u>15</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 203,193)	(5)	(\$ 1,087,736)	(33)	\$ 825,943	6	\$ 1,769,040	17
8720	非控制股權	<u>3,998</u>	<u>-</u>	<u>(7,251)</u>	<u>-</u>	<u>33,988</u>	<u>-</u>	<u>31,192</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 199,195)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 1,094,987)</u>	<u>(33)</u>	<u>\$ 859,931</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,800,232</u>	<u>17</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二六）								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>(\$ 2.09)</u>		<u>\$ 2.67</u>		<u>\$ 4.75</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.60</u>		<u>(\$ 2.09)</u>		<u>\$ 2.66</u>		<u>\$ 4.74</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：葉明德

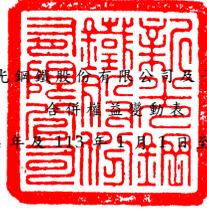
經理人：曾明山

會計主管：陳雅慧

新光鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國 114 年 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益項目	總計			
	股數 (仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	
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
A1	114年1月1日餘額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,445	\$ 1,456,003	\$ 5,157,256	\$ 5,557	\$ 875,847	\$ 11,649,571	\$ 699,211	\$ 12,348,782
	113年度盈餘分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	155,939	(155,939)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(802,866)	-	-	(802,866)	-	(802,866)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(47,805)	(47,805)
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	857,355	-	-	857,355	33,988	891,343
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,706)	(28,706)	(31,412)	-	(31,412)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	857,355	(2,706)	(28,706)	825,943	33,988	859,931
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(154)	(154)
Z1	114年9月30日餘額	321,146	\$ 3,211,463	\$ 943,445	\$ 1,611,942	\$ 5,055,806	\$ 2,851	\$ 847,141	\$ 11,672,648	\$ 685,240	\$ 12,357,888

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：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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	\$ 1,068,415	\$ 1,627,399
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	198,240	183,586
A20200	攤銷費用	6,793	8,619
A20300	預期信用減損迴轉利益	(9,894)	(762)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(380,692)	(1,327,536)
A20900	財務成本	327,076	291,436
A21200	利息收入	(3,660)	(2,936)
A21300	股利收入	(125,250)	(90,994)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	1,054	(69)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(28,126)	(55,372)
A23800	存貨跌價及呆滯跌價損失(回升利益)	38,104	(17,833)
A24100	未實現外幣兌換損失	(55,415)	(36,262)
A29900	提列負債準備	14,978	6,061
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	(16,244)	323,150
A31125	合約資產	(122,623)	(49,994)
A31130	應收票據	(17,595)	445,795
A31150	應收帳款	(84,970)	842,170
A31180	其他應收款	(2,078)	3,813
A31200	存 貨	822,573	(913,318)
A31230	預付款項	31,958	(89,982)
A31240	其他流動資產	(4,766)	(1,912)
A32130	應付票據	91,665	26,649
A32150	應付帳款	153,408	137,241
A32180	其他應付款項	(70,399)	(6,089)
A32125	合約負債	(155,343)	77,073

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 837)	(\$ 11,656)
A32240	淨確定福利負債	(2,853)	(13,170)
A33000	營運產生之現金流入	1,673,519	1,355,107
A33100	收取之利息	3,660	2,936
A33200	收取之股利	125,209	73,434
A33500	支付之所得稅	(80,896)	(252,932)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,721,492</u>	<u>1,178,545</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
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(21,813)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	7,693	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,600)	(84,024)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	502	162
B06700	其他非流動資產增加	(781)	(882)
B07100	預付設備款增加	(75,735)	(679,186)
B07600	投資公司發放現金股利	6,176	7,982
B03700	存出保證金增加	(560)	(64,362)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(70,305)</u>	<u>(689,807)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	20,341,656	17,110,301
C00200	短期借款減少	(20,535,751)	(16,128,513)
C00500	應付短期票券減少	(90,000)	(220,000)
C01600	舉借長期借款	269,020	723,460
C01700	償還長期借款	(404,968)	(518,708)
C03000	存入保證金增加	-	6,298
C05600	支付之利息	(301,043)	(247,919)
C04500	支付本公司業主股利	(802,866)	(963,439)
C09900	支付非控制權益現金股利	(47,805)	(56,691)
C05800	非控制權益變動	(154)	(1,455)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,571,911)</u>	<u>(296,666)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(472)</u>	<u>1,522</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
E000	本期現金及約當現金增加	\$ 78,804	\$ 193,594
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,212,459</u>	<u>953,579</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,291,263</u>	<u>\$ 1,147,173</u>

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 114 年及 113 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 114 年 11 月 4 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A. 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。

B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟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。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」

涉及依賴自然電力之合約係產電來源取決於無法控制之自然因素，而使合約一方承擔實際產電量不確定之風險，包括購買或出售依賴自然電力之合約或與此類電力有關之金融工具。該修正規定，若合併公司簽訂購買依賴自然電力之合約，而暴露於特定時間內購電量大於其需求量之風險，且電力市場之設計及運作要求合併公司須於規定之期限內出售未使用之電力，則此類出售未必導致合併公司不符合係因預期使用電力之需求而持有購電合約之條件而須將該合約視同金融工具處理。若合併公司在售電後一段合理期間內會在同一市場買入等量電力，仍符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件。

該修正亦規定，若合併公司簽訂涉及依賴自然電力之合約，並將其指定為預期交易之避險工具，可指定與前述合約一致之變動數量預期電力交易作為被避險項目。

合併公司應追溯適用與判斷涉及依賴自然電力之合約是否符合係依預期使用電力之需求而持有合約之條件有關之修正內容，但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。與避險會計有關之規定應推延適用。

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

(三) 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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含2025年之修正)	2027年1月1日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅

於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四) 表達重分類

合併公司之管理階層判斷建造過程中之工程施作合約，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，按正常營業週期劃分流動或非流動，故將 113 年 9 月 30 日合併資產負債表之合約負債按其流動性重分類，俾配合 114 年 9 月 30 日合併資產負債表之表達。

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) 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規、通貨膨脹及市場利率波動、金融市場波動及美國對等關稅措施等可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,483	\$ 1,560	\$ 1,543
銀行支票及活期存款	<u>1,289,780</u>	<u>1,210,899</u>	<u>1,145,630</u>
	<u>\$ 1,291,263</u>	<u>\$ 1,212,459</u>	<u>\$ 1,147,173</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.002%-0.8%	0.002%-1.28%	0.001%-1.45%

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 165,649 仟元、173,342 仟元及 173,313 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國內(外)上市			
(櫃)股票	\$ 3,863,319	\$ 3,383,290	\$ 3,471,245
— 基金受益憑證	125,502	89,329	132,738
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
— 遠期外匯合約			
(一)	<u>107,317</u>	<u>101,718</u>	<u>5,486</u>
	<u>\$ 4,096,138</u>	<u>\$ 3,574,337</u>	<u>\$ 3,609,469</u>
 <u>金融資產—非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國內興櫃股票	\$ 454,260	\$ 579,125	\$ 587,935
— 國內未上市(櫃)			
股票	<u>154,614</u>	<u>154,614</u>	<u>186,214</u>
	<u>\$ 608,874</u>	<u>\$ 733,739</u>	<u>\$ 774,149</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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>114年9月30日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	114年10月~115年7月	NTD 2,344,332/USD 81,236
 <u>113年12月31日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	114年1月~114年11月	NTD 2,086,688/USD 67,688
 <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

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>權益工具投資</u>	<u>\$ 2,407,484</u>	<u>\$ 2,439,102</u>	<u>\$ 2,775,456</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）及興櫃股票			
中鋼公司普通股	\$ 595,596	\$ 603,272	\$ 748,922
世紀離岸風電公司			
普通股	1,561,125	1,580,130	1,672,085
未上市（櫃）股票			
環盟公司普通股	19,250	19,250	56,525
林口育樂公司			
普通股	4,224	4,224	4,518
新濟公司普通股	4,761	4,761	4,761
華緬公司普通股	1,045	1,045	1,073
小計	<u>2,186,001</u>	<u>2,212,682</u>	<u>2,487,884</u>
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）股票			
中鋼日鐵公司			
普通股	183,604	185,630	246,487
世紀國際公司			
普通股	37,879	40,790	41,085
小計	<u>221,483</u>	<u>226,420</u>	<u>287,572</u>
	<u>\$ 2,407,484</u>	<u>\$ 2,439,102</u>	<u>\$ 2,775,456</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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
質押定期存款(一)	\$ 39,255	\$ 48,391	\$ 48,382
受限制活期存款(一)	117,194	124,951	124,931
原始到期日超過三個月			
之定期存款(二)	9,200	-	-
	<u>\$ 165,649</u>	<u>\$ 173,342</u>	<u>\$ 173,313</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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%~1.44%、0.2%~1.44% 及 0.2%~1.31%。

(二) 截至 114 年 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.39%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及催收款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業發生—非關係人	\$ 1,756,302	\$ 1,738,707	\$ 1,722,264
減：備抵損失	(<u>1,778</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,754,524</u>	<u>\$ 1,738,707</u>	<u>\$ 1,722,264</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面			
金額—非關係人	\$ 2,744,979	\$ 2,643,165	\$ 2,356,154
減：備抵損失	(<u>8,466</u>)	(<u>7,236</u>)	(<u>14,347</u>)
	<u>\$ 2,736,513</u>	<u>\$ 2,635,929</u>	<u>\$ 2,341,807</u>
<u>催收款項（帳列其他非流動資產）</u>			
催收款項	\$ 64,402	\$ 86,547	\$ 87,401
減：備抵呆帳	(<u>4,014</u>)	(<u>21,517</u>)	(<u>24,623</u>)
	<u>\$ 60,388</u>	<u>\$ 65,030</u>	<u>\$ 62,778</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：

114 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	0.09%	17.48%	33.98%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 4,478,516	\$ 7,888	\$ 14,877	\$ -	\$ -	\$ 4,501,281
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,810)	(1,379)	(5,055)	-	-	(10,244)
攤銷後成本	<u>\$ 4,474,706</u>	<u>\$ 6,509</u>	<u>\$ 9,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,491,037</u>

113 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	0.03%	15.59%	55.48%	0.00%	0.00%	
總帳面金額	\$ 4,362,872	\$ 11,411	\$ 7,589	\$ -	\$ -	\$ 4,381,872
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,247)	(1,779)	(4,210)	-	-	(7,236)
攤銷後成本	<u>\$ 4,361,625</u>	<u>\$ 9,632</u>	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,374,636</u>

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>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,236	\$ 36,575
加：本期提列減損損失	10,244	15,842
減：本期迴轉減損損失	(7,236)	(535)
減：本期重分類	-	(37,535)
期末餘額	<u>\$ 10,244</u>	<u>\$ 14,347</u>

相較於期初餘額，114年及113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119,409仟元及淨減少1,370,329仟元，而備抵損失分別增加3,008仟元及減少22,228仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註三一。

(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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日分別為60,388元、65,030仟元及62,778仟元（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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
1年以上	<u>\$ 60,388</u>	<u>\$ 65,030</u>	<u>\$ 62,778</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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 21,517</u>	<u>\$ 7,903</u>
減：本期迴轉減損損失	(12,902)	(16,069)
減：本期實際沖銷	(713)	(4,746)
加：本期重分類	<u>(3,888)</u>	<u>37,535</u>
期末餘額	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 24,623</u>

截至114年9月30日暨113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4,014仟元、21,517仟元及24,623仟元。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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 料	\$ 4,712,525	\$ 5,497,388	\$ 5,746,244
製 成 品	629,785	555,135	716,973
在 製 品	11,888	21,582	493,875
在途原料	47,181	187,951	131,539
	<u>\$ 5,401,379</u>	<u>\$ 6,262,056</u>	<u>\$ 7,088,631</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 10,675,518	\$ 9,095,456
存貨跌價損失（回升利益）	38,104	(17,833)
	<u>\$ 10,713,622</u>	<u>\$ 9,077,623</u>

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失分別為112,858仟元、74,754仟元及85,639仟元。

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

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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%	100.00%	100.00%
"	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%	66.14%
"	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%

（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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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%
"	新源鑫工業股份有限公司	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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 1,009,447</u>	<u>\$ 987,497</u>	<u>\$ 991,305</u>

(一) 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具重大性之關聯企業	\$ 897,951	\$ 877,684	\$ 876,613
個別不重大之關聯企業	<u>111,496</u>	<u>109,813</u>	<u>114,692</u>
	<u>\$ 1,009,447</u>	<u>\$ 987,497</u>	<u>\$ 991,305</u>

具重大性之 關聯企業	業務性質	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
		114年9月30日	113年12月31日	113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%

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，參閱附註三一及附表一。

向陽多元光電公司

	114年9月30日	113年9月30日
流動資產	\$ 2,731,319	\$ 1,763,813
非流動資產	15,613,656	12,898,297
流動負債	(1,767,202)	(1,370,204)
非流動負債	(12,081,235)	(8,927,741)
權益	<u>\$ 4,496,538</u>	<u>\$ 4,364,165</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年9月30日
本公司持股比例	20%	20%
本公司享有之權益	<u>\$ 899,308</u>	<u>\$ 872,833</u>
投資帳面金額	<u>\$ 897,951</u>	<u>\$ 876,613</u>

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 804,929</u>	<u>\$ 812,278</u>
本期淨利	<u>\$ 115,728</u>	<u>\$ 228,624</u>
綜合益總額	<u>\$ 115,728</u>	<u>\$ 228,624</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 12,055</u>
綜合損益總額	<u>\$ 7,859</u>	<u>\$ 12,055</u>

十四、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用	<u>\$ 5,399,258</u>	<u>\$ 5,472,271</u>	<u>\$ 4,874,039</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 3,702,717	\$ 3,702,717	\$ 3,156,782
建築物	909,726	937,726	948,128
機器設備	587,914	610,429	607,192
運輸設備	59,051	63,275	67,194
什項設備	100,343	121,495	57,500
租賃改良	28,678	32,098	33,467
未完工程及待驗設備	10,829	4,531	3,776
	<u>\$ 5,399,258</u>	<u>\$ 5,472,271</u>	<u>\$ 4,874,039</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 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；113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係子公司增添彰濱工業區鹿港區之生產製造所需之土地。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及太保廠毗鄰土地，截至 114 年 9 月 30 日止尚有總面積 50,004.07 平方公尺，帳面金額共 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，請參閱附註三一。

十五、投資性不動產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 3,433,302</u>	<u>\$ 3,474,668</u>	<u>\$ 3,487,077</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 342,141	\$ 364,125	\$ 364,495
第2年	306,441	326,880	340,736
第3年	278,042	301,131	306,441
第4年	227,370	267,397	278,042
第5年	212,025	218,667	227,370
超過5年	90,060	249,594	302,085
	<u>\$ 1,456,079</u>	<u>\$ 1,727,794</u>	<u>\$ 1,819,169</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$ 7,854,007</u>	<u>\$ 7,856,053</u>	<u>\$ 7,155,749</u>

合併公司設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十六、其他無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 39,246</u>	<u>\$ 39,775</u>	<u>\$ 40,583</u>

合併公司之無形資產於114年及113年1月1日至9月30日增添主係電腦軟體按月攤銷所致，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
------	-------

十七、其他資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應收款	\$ 8,281	\$ 6,160	\$ 21,771
代付款	5,643	1,377	958
暫付款	500	-	-
	<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 7,537</u>	<u>\$ 22,729</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 106,534	\$ 105,974	\$ 73,145
預付設備款	128,446	134,824	321,482
催收款項	60,388	65,030	62,778
預付款	10,895	33,221	44,063
其他	569	413	743
	<u>\$ 306,832</u>	<u>\$ 339,462</u>	<u>\$ 502,211</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
(附註二九及三一)			
— 銀行借款	\$ 102,000	\$ 72,000	\$ 72,000
— 應付遠期信用狀借款	967,358	980,250	980,250
	<u>1,069,358</u>	<u>1,052,250</u>	<u>1,052,250</u>
<u>無擔保借款</u>			
— 信用額度借款			
(附註二九)	2,377,866	1,368,244	1,750,000
— 應付遠期信用狀借款	3,887,633	5,166,960	4,825,453
	<u>6,265,499</u>	<u>6,535,204</u>	<u>6,575,453</u>
	<u>\$ 7,334,857</u>	<u>\$ 7,587,454</u>	<u>\$ 7,627,703</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.9%~5.53%、1.9%~6.71%及 1.9%~6.71%。

(二) 應付短期票券

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付商業本票			
(附註二九及三一)	\$ 520,000	\$ 610,000	\$ 580,000
減：應付短期票券折價	(<u>328</u>)	(<u>774</u>)	(<u>921</u>)
	<u>\$ 519,672</u>	<u>\$ 609,226</u>	<u>\$ 579,079</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

114 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	帳面金額
<u>應付商業本票</u>							
A 票券公司	\$ 100,000	\$ 10	\$ 99,990	2.17%	無		無
B 票券公司	160,000	34	159,966	2.17%~ 2.24%	"		"
C 票券公司	110,000	187	109,813	2.17%~ 2.24%	"		"
D 票券公司	<u>150,000</u>	<u>97</u>	<u>149,903</u>	2.17%	"		"
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 519,672</u>				

113 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	帳面金額
<u>應付商業本票</u>							
A 票券公司	\$ 100,000	\$ 185	\$ 99,815	2.17%	三重總公司 辦公室	\$ 18,328	
B 票券公司	210,000	349	209,651	2.19%~ 2.24%	無		無
C 票券公司	150,000	98	149,902	2.13%~ 2.23%	"		"
D 票券公司	<u>150,000</u>	<u>142</u>	<u>149,858</u>	2.17%	"		"
	<u>\$ 610,000</u>	<u>\$ 774</u>	<u>\$ 609,226</u>				

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	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%	無		無
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>				

(三) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款 (附註三一)			
兆豐聯貸案(1)	\$ 6,000,000	\$ 6,000,000	\$ 5,200,000
彰銀三重埔(2)	182,292	197,917	203,125
土地銀行(3)	537,700	537,700	537,700
兆豐銀行(4)	114,545	163,636	180,000
遠東營業部(5)	-	20,833	33,333
第一銀行(6)	90,043	140,442	142,110
小計	<u>6,924,580</u>	<u>7,060,528</u>	<u>6,296,268</u>
減：列為1年內到期部分	(86,288)	(107,121)	(119,621)
聯貸主辦費	(6,106)	(8,323)	(8,912)
小計	<u>(92,394)</u>	<u>(115,444)</u>	<u>(128,533)</u>
長期借款	<u>\$ 6,832,186</u>	<u>\$ 6,945,084</u>	<u>\$ 6,167,735</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（參閱附註三一），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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日，有效年利率為2.20%~2.25%、2.14%~2.22%及2.14%~2.20%。

- (2) 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（參閱附註三一），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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 2.19%。
- (3) 前端風電公司與土地銀行之借款依合約提供土地及機器設備擔保（參閱附註三一），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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 2.13%。
- (4) 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（參閱附註三一），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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 2.36%。
- (5) 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，本借款已於 114 年 5 月全數清償。截至 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率皆為 2.42%。
- (6) 新樺鋼鐵公司與第一銀行之無擔保中期借款合同，自 112 年 3 月起分次借入，自借款日起兩年內清償完畢，到期日為 116 年 9 月 30 日。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率皆為 2.23%。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生－非關係人	<u>\$ 422,902</u>	<u>\$ 331,236</u>	<u>\$ 314,804</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	<u>\$ 342,988</u>	<u>\$ 189,603</u>	<u>\$ 375,689</u>

二十、其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 155,420	\$ 210,185	\$ 191,753
其他應付費用	96,576	128,609	90,609
其他應付款	86,919	87,766	88,900
應付股利	17,245	-	10,000
應付利息	43,525	21,714	66,219
	<u>\$ 399,685</u>	<u>\$ 448,274</u>	<u>\$ 447,481</u>

二一、退職後福利計畫

114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為395仟元及548仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 906,797	\$ 906,797	\$ 906,797
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	36,648	36,648	36,648
	<u>\$ 943,445</u>	<u>\$ 943,445</u>	<u>\$ 943,445</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。

(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。

本公司於 114 年 5 月 29 日及 113 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 155,939</u>	<u>\$ 180,506</u>
現金股利	<u>\$ 802,866</u>	<u>\$ 963,439</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 2.50</u>	<u>\$ 3.00</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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$ 1,943</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>(2,706)</u>	<u>2,275</u>
期末餘額	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 4,218</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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 875,847</u>	<u>\$ 1,164,407</u>
當期產生 未實現損益－權益 工具	<u>(28,706)</u>	<u>241,673</u>
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	<u>-</u>	<u>(93,038)</u>
期末餘額	<u>\$ 847,141</u>	<u>\$ 1,313,042</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 699,211	\$ 724,788
本期淨利	33,988	31,223
子公司本期發放現金股利	(47,805)	(56,691)
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)
非控制權益	(154)	(1,455)
期末餘額	<u>\$ 685,240</u>	<u>\$ 697,834</u>

二三、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 3,236,703	\$ 3,037,952	\$11,300,133	\$ 9,620,112
加工收入	68,392	28,699	224,444	122,893
工程收入	423,854	199,175	1,668,498	495,105
租賃收入	91,464	97,087	271,950	260,962
	<u>\$ 3,820,413</u>	<u>\$ 3,362,913</u>	<u>\$13,465,025</u>	<u>\$10,499,072</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 2,736,513</u>	<u>\$ 2,635,929</u>	<u>\$ 2,341,807</u>	<u>\$ 3,244,113</u>
合約資產—流動				
工程施作	\$ 211,244	\$ 102,229	\$ 279,889	\$ 240,360
加工製造	14,558	949	10,464	-
	<u>\$ 225,802</u>	<u>\$ 103,178</u>	<u>\$ 290,353</u>	<u>\$ 240,360</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	\$ 412,126	\$ 206,338	\$ 537,610	\$ 265,784
工程施作	142,459	503,590	955,745	1,150,498
	<u>\$ 554,585</u>	<u>\$ 709,928</u>	<u>\$ 1,493,355</u>	<u>\$ 1,416,282</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入				
透過損益按公允 價值衡量之 金融資產	\$ 49,632	\$ 40,746	\$ 80,240	\$ 62,003
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產	12,197	26,659	45,010	28,991
其 他	4,934	6,852	24,381	14,598
	<u>\$ 66,763</u>	<u>\$ 74,257</u>	<u>\$ 149,631</u>	<u>\$ 105,592</u>

(二) 其他利益及（損失）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備（損）益	(\$ 1,054)	\$ 69	(\$ 1,054)	\$ 69
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	(29,112)	(858,762)	380,692	1,327,536
持有供交易之金 融負債	253,129	-	-	-
淨外幣兌換（損）益	(151,858)	84,345	171,381	43,485
	<u>\$ 71,105</u>	<u>(\$ 774,348)</u>	<u>\$ 551,019</u>	<u>\$ 1,371,090</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 109,451	\$ 120,847	\$ 327,253	\$ 294,106
租賃負債之利息	25	1	83	10
減：列入符合要件資產 成本	(52)	(489)	(260)	(2,680)
	<u>\$ 109,424</u>	<u>\$ 120,359</u>	<u>\$ 327,076</u>	<u>\$ 291,436</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 52	\$ 489	\$ 260	\$ 2,680
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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 27,369</u>	<u>\$ 25,089</u>	<u>\$ 76,653</u>	<u>\$ 92,072</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 51,758	\$ 48,332	\$ 155,354	\$ 138,663
投資性不動產	13,813	13,031	41,450	43,488
使用權資產	479	479	1,436	1,435
無形資產	2,119	2,179	6,166	6,767
長期預付款	180	522	627	1,852
合計	<u>\$ 68,349</u>	<u>\$ 64,543</u>	<u>\$ 205,033</u>	<u>\$ 192,205</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,906	\$ 55,459	\$ 182,668	\$ 165,178
營業費用	<u>5,144</u>	<u>6,383</u>	<u>15,572</u>	<u>18,408</u>
	<u>\$ 66,050</u>	<u>\$ 61,842</u>	<u>\$ 198,240</u>	<u>\$ 183,586</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 631	\$ 1,396	\$ 2,328	\$ 4,603
營業費用	<u>1,668</u>	<u>1,305</u>	<u>4,465</u>	<u>4,016</u>
	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 8,619</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 135,645	\$ 62,847	\$ 442,554	\$ 466,289
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	3,484	2,587	10,540	9,279
確定福利計畫	<u>132</u>	<u>183</u>	<u>395</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 139,261</u>	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 453,489</u>	<u>\$ 476,116</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,763	\$ 69,444	\$ 219,824	\$ 207,945
營業費用	<u>67,498</u>	<u>(3,827)</u>	<u>233,665</u>	<u>268,171</u>
	<u>\$ 139,261</u>	<u>\$ 65,617</u>	<u>\$ 453,489</u>	<u>\$ 476,116</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獲利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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 40% 應

為董事會所訂條件之基層員工分配酬勞。114年及113年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

估列比例

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%	3%	3%
董監事酬勞	3%	3%	3%	3%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 7,280	(\$ 21,034)	\$ 31,442	\$ 50,040
董事酬勞	\$ 7,280	(\$ 21,034)	\$ 31,442	\$ 50,040

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。

113及112年度員工酬勞及董監事酬勞分別於114年3月11日及113年3月12日經董事會決議如下：

	113年度		112年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 47,801		\$ 55,254	
董事酬勞	\$ 47,801		\$ 55,254	

113及112年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與113及112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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 119,138	\$ 131,613	\$ 522,153	\$ 182,954
外幣兌換損失總額	(270,996)	(47,268)	(350,772)	(139,469)
淨 損 益	<u>(\$ 151,858)</u>	<u>\$ 84,345</u>	<u>\$ 171,381</u>	<u>\$ 43,485</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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 39,232	\$ 5,680	\$ 92,242	\$ 32,617
未分配盈餘加徵	-	2,222	30,772	36,993
以前年度之調整	-	-	32,898	(6,700)
	<u>39,232</u>	<u>7,902</u>	<u>155,912</u>	<u>62,910</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>2,555</u>	<u>12,840</u>	<u>21,160</u>	<u>8,174</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 41,787</u>	<u>\$ 20,742</u>	<u>\$ 177,072</u>	<u>\$ 71,084</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	<u>\$ 338</u>	<u>(\$ 326)</u>	<u>(\$ 676)</u>	<u>\$ 569</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅費用(利益)	<u>\$ 338</u>	<u>(\$ 326)</u>	<u>(\$ 676)</u>	<u>\$ 569</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均已核定至 112 年度，
未分配盈餘申報核定至 111 年度。

二六、每股盈餘(虧損)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)				
來自於繼續營業單位	<u>\$ 0.6</u>	<u>(\$ 2.09)</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 4.75</u>
稀釋每股盈餘(虧損)				
來自於繼續營業單位	<u>\$ 0.6</u>	<u>(\$ 2.09)</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>\$ 4.74</u>

單位：每股元

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）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利（損）	<u>\$ 192,928</u>	<u>(\$ 669,617)</u>	<u>\$ 857,355</u>	<u>\$ 1,525,092</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利（損）	<u>\$ 192,928</u>	<u>(\$ 669,617)</u>	<u>\$ 857,355</u>	<u>\$ 1,525,092</u>

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
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	<u>129</u>	<u>(348)</u>	<u>745</u>	<u>828</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>321,275</u>	<u>320,798</u>	<u>321,891</u>	<u>321,974</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、與非控制權益之權益交易

合併公司於113年間對子公司一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。

二八、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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－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

114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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內（外）上市（櫃）股票	\$ 3,863,319	\$ -	\$ -	\$ 3,863,319
國內興櫃股票	454,260	-	-	454,260
國內未上市（櫃）股票	-	-	154,614	154,614
基金受益憑證	125,502	-	-	125,502
衍生工具	-	107,317	-	107,317
合 計	<u>\$ 4,443,081</u>	<u>\$ 107,317</u>	<u>\$ 154,614</u>	<u>\$ 4,705,012</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 2,156,721	\$ -	\$ -	\$ 2,156,721
－國內未上市（櫃）有價證券	-	-	29,280	29,280
－國外未上市（櫃）有價證券	-	-	221,483	221,483
合 計	<u>\$ 2,156,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250,763</u>	<u>\$ 2,407,484</u>

113 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內(外)上市(櫃)				
股票	\$ 3,383,290	\$ -	\$ -	\$ 3,383,290
國內興櫃股票	579,125	-	-	579,125
國內未上市(櫃)股票	-	-	154,614	154,614
基金受益憑證	89,329	-	-	89,329
衍生工具	-	101,718	-	101,718
合 計	<u>\$ 4,051,744</u>	<u>\$ 101,718</u>	<u>\$ 154,614</u>	<u>\$ 4,308,076</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
及興櫃股票	\$ 2,183,402	\$ -	\$ -	\$ 2,183,402
一國內未上市(櫃)				
有價證券	-	-	29,280	29,280
一國外未上市(櫃)				
有價證券	-	-	226,420	226,420
合 計	<u>\$ 2,183,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,700</u>	<u>\$ 2,439,102</u>

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</u>				
<u> 衡量之金融資產</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</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市(櫃)				
及興櫃股票	\$ 2,421,007	\$ -	\$ -	\$ 2,421,007
一國內未上市(櫃)				
有價證券	-	-	66,877	66,877
一國外未上市(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>

114 年及 113 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

114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	
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 154,614	\$ 255,700	\$ 410,314
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）	-	(2,026)	(2,026)
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）	-	(2,911)	(2,911)
期末餘額	\$ 154,614	\$ 250,763	\$ 405,377

113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	
	權益工具	權益工具	
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	\$ 186,214	\$ 354,449	\$ 540,663

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及資產法，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

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 4,705,012	\$ 4,308,076	\$ 4,383,618
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	6,114,872	5,931,441	5,520,480
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	2,407,484	2,439,102	2,775,456
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	15,938,578	16,217,998	15,632,112

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，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、日圓及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係

為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，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	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 24,743 (i)	\$ 34,495 (i)
		日 圓 之 影 響	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 1,453) (ii)	(\$ 113) (ii)
		歐 元 之 影 響	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損	益	(\$ 94) (iii)	(\$ 91) (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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 519,672	\$ 609,226	\$ 579,079
具現金流量利率風險			
—金融資產	963,317	839,585	811,428
—金融負債	14,253,332	14,669,245	13,915,060

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 108,240 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 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。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內（外）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%，114 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 45,973 仟元。114 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 23,992 仟元。

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。

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。114年及113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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，約分別佔總應收款項之99%、98%及98%。

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。

114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	\$ 384,174	\$ 259,321	\$ 509,282	\$ 46,910	\$ -
浮動利率工具	1,455,169	2,299,734	3,666,241	6,754,061	78,125
固定利率工具	290,000	230,000	-	-	-
	<u>\$ 2,129,343</u>	<u>\$ 2,789,055</u>	<u>\$ 4,175,523</u>	<u>\$ 6,800,971</u>	<u>\$ 78,125</u>

113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	\$ 409,063	\$ 186,538	\$ 362,676	\$ 46,502	\$ -
浮動利率工具	1,538,586	2,113,917	4,053,525	6,869,467	98,750
固定利率工具	310,000	300,000	-	-	-
	<u>\$ 2,257,649</u>	<u>\$ 2,600,455</u>	<u>\$ 4,416,201</u>	<u>\$ 6,915,969</u>	<u>\$ 98,750</u>

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	1,587,242	2,049,593	4,109,569	6,068,776	98,958
固定利率工具	330,000	250,000	-	-	-
	<u>\$ 2,561,679</u>	<u>\$ 2,488,778</u>	<u>\$ 4,410,585</u>	<u>\$ 6,115,081</u>	<u>\$ 98,958</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 4,416,966	\$ 5,428,310	\$ 5,435,180
— 未動用金額	<u>625,684</u>	<u>1,229,610</u>	<u>1,299,940</u>
	<u>\$ 5,042,650</u>	<u>\$ 6,657,920</u>	<u>\$ 6,735,120</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 11,906,403	\$ 11,041,005	\$ 10,402,835
— 未動用金額	<u>10,003,297</u>	<u>8,330,955</u>	<u>8,856,166</u>
	<u>\$ 21,909,700</u>	<u>\$ 19,371,960</u>	<u>\$ 19,259,001</u>

三十、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	本公司董事長與該基金會董事長相同
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	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>實質關係</u>				
新源鑫工業股份有限公司	\$ -	\$ 2,531	\$ -	\$ 4,303

(三) 物流管理費

關係人類別/名稱	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>實質關係</u>				
新源鑫工業股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,732

(四) 其他收入

關係人類別/名稱	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>實質關係</u>				
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
<u>實質關係</u>	
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	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>實質關係</u>				
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	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
捐贈支出	財團法人新光 鋼添澄慈善 基金會	\$ -	\$ -	\$ 12,000	\$ 12,000

(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：

	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 22,288	(\$ 29,394)	\$ 87,557	\$ 109,905

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。

三一、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、承攬工程之擔保品之保證金：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 333,573	\$ 444,777	\$ 444,493
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	39,255	48,391	48,382
受限制之資產（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產）	117,194	124,951	124,931
採用權益法之投資	897,951	877,684	876,613
自有土地	2,756,381	2,779,741	2,245,327
房屋及建築－淨額	642,733	682,617	690,008
投資性不動產－土地	147,026	147,026	135,528
投資性不動產－房屋及建築	575,058	584,846	588,109
機器設備－淨額	112,077	128,483	133,952
	<u>\$ 5,621,248</u>	<u>\$ 5,818,516</u>	<u>\$ 5,287,343</u>

三二、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 114 年 9 月 30 日暨 113 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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
新台幣	\$ 431,292	\$ 390,469	\$ 300,511
美元	41,088	30,354	34,905
日圓	230,006	244,681	-

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 387,077</u>	<u>\$ 373,762</u>	<u>\$ 854,997</u>

三三、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：

114 年 9 月 30 日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	3,008	30.44 (美元：新台幣)	\$ 91,576
歐 元		262	35.77 (歐元：新台幣)	9,373
日 圓		250,506	0.21 (日圓：新台幣)	<u>51,554</u>
				<u>\$ 152,503</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		88,786	30.44 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,703,083</u>

113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	\$	2,875	32.78	(美元：新台幣)	\$	94,247		
歐 元		262	34.14	(歐元：新台幣)		8,931		
日 圓		352,219	0.21	(日圓：新台幣)		73,910		
						<u>\$ 177,088</u>		

金融負債

貨幣性項目

美 元		42,725	32.78	(美元：新台幣)		<u>\$ 1,400,744</u>		
-----	--	--------	-------	----------	--	---------------------	--	--

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 圓		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>		
-----	--	---------	-------	----------	--	---------------------	--	--

具重大影響之外幣兌換（損）益（已實現及未實現）如下：

外 幣	114年7月1日至9月30日			113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	29.57	(美元：新台幣)	(\$ 152,499)	31.32	(美元：新台幣)	\$ 84,080

外 幣	114年1月1日至9月30日			113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	30.10	(美元：新台幣)	\$ 169,713	31.17	(美元：新台幣)	\$ 43,127

三四、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 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：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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。

三五、部門資訊

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

- 鋼品 — 直接銷售
- 產製銷售
- 專案工程
- 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 — 直 接 銷 售	鋼 品 — 產 製 銷 售	專 案 工 程	租 賃 收 入	總 計
<u>114年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 7,186,065	\$ 4,338,512	\$ 1,668,498	\$ 271,950	\$ 13,465,025
部門間收入	<u>230,080</u>	<u>19,944</u>	<u>40,371</u>	<u>64,851</u>	<u>355,246</u>
部門收入	7,416,145	4,358,456	1,708,869	336,801	13,820,271
內部沖銷	(<u>230,080</u>)	(<u>19,944</u>)	(<u>40,371</u>)	(<u>64,851</u>)	(<u>355,246</u>)
合併收入	<u>\$ 7,186,065</u>	<u>\$ 4,338,512</u>	<u>\$ 1,668,498</u>	<u>\$ 271,950</u>	<u>\$ 13,465,025</u>
部門損益	<u>\$ 422,765</u>	<u>\$ 187,350</u>	<u>\$ 271,971</u>	<u>\$ 195,297</u>	<u>\$ 1,077,383</u>
採權益法之關聯企業損益份額					\$ 28,126
利息收入					3,660
其他收入					24,381
處分不動產、廠房及設備損失					(1,054)
外幣兌換淨利益					171,381
金融工具評價利益					380,692
總部管理成本與董事酬勞					(414,328)
財務成本					(327,076)
現金股利					<u>125,250</u>
稅前淨利					<u>\$ 1,068,415</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>					
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>
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

(接次頁)

(承前頁)

	鋼 品 一 鋼 品 一	專 案 工 程	租 賃 收 入	總 計
	直 接 銷 售	產 製 銷 售		
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>

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、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

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 8,683,777	\$ 7,827,816	\$ 7,266,861
—產製銷售	6,949,458	8,886,888	9,498,132
專案工程	546,240	280,935	405,759
租賃收入	<u>3,502,520</u>	<u>3,509,716</u>	<u>3,533,099</u>
部門資產總額	19,681,995	20,505,355	20,703,851
未分攤之資產無法直接歸屬	<u>9,502,604</u>	<u>9,046,062</u>	<u>9,491,775</u>
合併資產總額	<u>\$ 29,184,599</u>	<u>\$ 29,551,417</u>	<u>\$ 30,195,626</u>
<u>部 門 負 債</u>			
<u>繼續營業部門</u>			
鋼品—直接銷售	\$ 4,608,924	\$ 4,191,630	\$ 3,820,096
—產製銷售	3,774,437	4,985,575	5,583,817
專案工程	225,638	824,379	85,571
租賃成本	<u>2,994</u>	<u>6,417</u>	<u>5,873</u>
部門負債總額	8,611,993	10,008,001	9,495,357
未分攤之負債無法直接歸屬	<u>8,214,718</u>	<u>7,194,634</u>	<u>7,858,269</u>
合併負債總額	<u>\$ 16,826,711</u>	<u>\$ 17,202,635</u>	<u>\$ 17,353,626</u>

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 114 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)	背書保證以擔 保財產設定擔 保金額 (註 3)	累 計 背 書 保 證 金 額 最 近 期 財 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 金 額 估 值 最 高 限 額 (註 1)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 陸 地 大 區 背 書 保 證
		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。	\$1,187,584	\$ 860,000	\$ 860,000	\$ 860,000	\$ 860,000	7.24%	\$1,187,584	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，114 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核閱財務報表（114 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，114 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核閱財務報表（114 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

期末持有之重大有價證券

民國 114 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	國內上市(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	4,411	\$ 771,893		\$ 771,893
	台積電	"	"	325	424,125		424,125
	中鋼	"	"	7,000	135,800		135,800
	聯發科	"	"	103	135,445		135,445
	鴻海	"	"	510	110,160		110,160
	台達電	"	"	110	93,940		93,940
	世紀風電	"	"	302	86,825		86,825
	緯穎	"	"	22	72,930		72,930
	世芯-KY	"	"	18	62,370		62,370
	元大台灣50	"	"	950	54,910		54,910
	創意	"	"	37	49,580		49,580
	技嘉	"	"	160	47,840		47,840
	廣達	"	"	150	43,500		43,500
	儒鴻	"	"	78	34,203		34,203
	長榮航太	"	"	170	27,540		27,540
	聚陽	"	"	90	26,193		26,193
	台光電	"	"	17	20,825		20,825
	上銀	"	"	70	15,085		15,085
	樺漢	"	"	50	14,725		14,725
	富邦金	"	"	164	14,481		14,481
	光寶科	"	"	73	12,593		12,593
嘉澤	"	"	8	12,360		12,360	
億豐	"	"	29	12,311		12,311	
中磊	"	"	120	12,120		12,120	
大立光	"	"	5	11,750		11,750	
中強光電	"	"	100	10,950		10,950	
其他	"	"	879	145,006		145,006	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	有價證券帳列科目(註1)	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例%	
	<u>國外上市(櫃)股票</u>						
	NVIDIA CORP	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25	\$ 139,518		\$ 139,518
	APPLE INC	"	"	5	38,731		38,731
	ASML HOLDING	"	"	1	32,237		32,237
	TESLA INC	"	"	2	31,035		31,035
	OKLO INC	"	"	8	29,264		29,264
	CIRCLE INTERNET	"	"	4	16,277		16,277
	ADVANCED MICRO	"	"	3	14,738		14,738
					<u>\$ 2,761,260</u>		<u>\$ 2,761,260</u>
	<u>基金受益憑證</u>						
	富邦台 50	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	\$ 13,480		\$ 13,480
	統一 FANG+	"	"	40	4,686		4,686
					<u>\$ 18,166</u>		<u>\$ 18,166</u>
	<u>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	5,650	<u>\$ 454,260</u>		<u>\$ 454,260</u>
	<u>未上市(櫃)股票</u>						
	大將作工業	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11,286	<u>\$ 154,614</u>		<u>\$ 154,614</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	30,701	\$ 595,596		\$ 595,596
	世紀離岸風電	"	"	5,430	1,561,125		1,561,125
					<u>\$ 2,156,721</u>		<u>\$ 2,156,721</u>

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目(註1)	期末			備註
				股數	帳面金額	持股比例%	
新源投資股份有限公司	<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	\$ 183,604		\$ 183,604
	環盟國際	"	"	1,750	19,250		19,250
	林口育樂事業	"	"	-	4,224		4,224
	新濟光電	"	"	345	4,761		4,761
	華緬投資	"	"	150	1,045		1,045
					<u>\$ 212,884</u>		<u>\$ 212,884</u>
	<u>上市(櫃)及興櫃股票</u>						
	世紀鋼	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,440	\$ 252,013		\$ 252,013
	台積電	"	"	142	185,310		185,310
	元大台灣50	"	"	2,104	121,611		121,611
	台達電	"	"	100	85,400		85,400
	緯穎	"	"	19	62,985		62,985
	鴻海	"	"	283	61,128		61,128
	廣達	"	"	142	41,180		41,180
	日月光投控	"	"	64	10,496		10,496
					<u>\$ 820,123</u>		<u>\$ 820,123</u>
	<u>基金受益憑證</u>						
	富蘭克林華美貨幣基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,160	\$ 45,365		\$ 45,365
	富邦台50	"	"	250	33,700		33,700
	華美AI新科技	"	"	349	5,893		5,893
				<u>\$ 84,958</u>		<u>\$ 84,958</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%	
新合發金屬股份有限公司	上市(櫃)及興櫃股票						
	世紀鋼	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	621	\$ 108,631		\$ 108,631
	元大台灣 50	"	"	1,566	90,515		90,515
	台達電	"	"	33	28,182		28,182
	鴻海	"	"	103	22,248		22,248
	緯穎	"	"	6	19,890		19,890
	廣達	"	"	43	12,470		12,470
				<u>\$ 281,936</u>		<u>\$ 281,936</u>	
前端離岸風電設備製造股份有限公司	基金受益憑證						
	元大台灣高股息優質龍頭基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,080	<u>\$ 22,378</u>		<u>\$ 22,378</u>
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	<u>\$ 37,879</u>		<u>\$ 37,879</u>

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，請參閱附表六。

註 3：本公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

新光鋼鐵股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	銷貨	\$ 146,394	1.30%	相對付款			\$ 136,237	3.03%	(註1)
新樺鋼鐵工業股份有限公司	新光鋼鐵股份有限公司	母公司	進貨	146,394	1.37%	相對付款			136,237	17.79%	(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
 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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

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	\$ 136,237	2.34	\$ -	-	\$ 2,886	\$ -	(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大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	新慶國際公司	母公司對子公司	預收租金	\$ 507,246	一般	2%
"	"	"	"	租賃收入	21,411	"	-
"	"	前端風電公司	母公司對子公司	租賃收入	10,487	"	-
"	"	新樺鋼鐵工業公司	母公司對孫公司	銷貨	146,394	"	1%
"	"	"	"	工程成本	34,582	"	-
"	"	"	"	租賃收入	10,413	"	-
"	"	"	"	應收帳款	136,237	"	-
"	"	"	"	應付票據及其他應付款	33,005	"	-
"	"	美生金屬公司	母公司對子公司	銷貨	63,705	"	-
"	"	"	"	租賃收入	12,715	"	-
"	"	"	"	應收帳款	31,786	"	-
"	"	新合發金屬	母公司對子公司	營業費用	13,735	"	-
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	11,196	"	-
"	"	"	"	使用權資產－淨額	38,427	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	44,473	"	-
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	660,678	"	2%
"	"	"	"	應付租賃款	196,117	"	1%
3	美生金屬公司	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	進貨	62,678	"	-
"	"	"	"	銷貨成本－製造費用	10,955	"	-
"	"	"	"	使用權資產－淨額	12,776	"	-
"	"	"	"	應付帳款及應付費用	31,785	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	16,046	"	-

(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	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	\$ 40,371	一般	-
"	"	"	"	進貨	219,532	"	2%
"	"	"	"	應收帳款	33,005	"	-
"	"	"	"	存貨	104,624	"	-
"	"	"	"	銷貨成本—製造費用	10,775	"	-
"	"	"	"	應付帳款、票據及其他應付款	136,237	"	-
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	38,201	"	-
"	"	"	"	應付租賃款	40,891	"	-
6	新合發金屬	新光鋼鐵公司	子公司對母公司	物流收入	13,735	"	-

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 849,509	\$ 24,181	\$ 15,564	
	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	329,787	37,498	25,502	
	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	100,000	100.00	1,236,745	284,332	280,564	
	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	26,763	83.37	362,237	54,911	45,780	
	新寶投資有限公司	英屬維京群島	專業投資	美金 3,433 新台幣 112,439	美金 3,433 新台幣 112,439	美金 3,433	100.00	美金 1,677 新台幣 51,042	18	18	(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	99,800	9,800	49.00	111,496	16,810	7,859	
	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	489,927	16,891	12,094	
	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	918	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	897,951	115,728	20,267	
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	11,134	24,181	212	
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	7,392	16,891	169	
	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	28,800	100.00	454,211	139,754	139,754	
	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	10,000	1,000	100.00	7,097	(2,709)	(2,709)	
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	20,181	16,891	460	

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。