

中鴻鋼鐵股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：高雄市橋頭區芋寮里芋寮路317號
電話：(07)6117171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財	務	報	告
			附	註	編	號
一、封面	1					-
二、目錄	2					-
三、會計師核閱報告	3~4					-
四、合併資產負債表	5					-
五、合併綜合損益表	6					-
六、合併權益變動表	7					-
七、合併現金流量表	8~9					-
八、合併財務報告附註						
(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	10~19					三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20					四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21					五
(六) 重要會計項目之說明	21~52					六~二八
(七) 關係人交易	53~58					二九
(八) 質抵押之資產	58					三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58					三一
(十) 重大之災害損失	-					-
(十一) 重大之期後事項	-					-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	58~59					三二
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	59~60					三三
2. 轉投資事業相關資訊	59~60					三三
3. 大陸投資資訊	60					三三
(十四) 部門資訊	60~61					三四

會計師核閱報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註十二所述，中鴻公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）1,700,552 千元及 2,339,752 千元；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為 104,150 千元及 70,266 千元與 99,011 千元及 65,097 千元；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額分別為損失 589,188 千元及利益 149,797 千元與損失 767,566 千元及損失 49,950 千元，暨合併財務報告附註三三揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

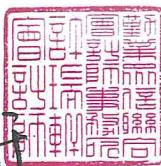
依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之採用權益法之被投資公司及其有關投資損益暨其他綜合損益之份額，係依據未經會計師核閱之財務報表評價與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，中鴻公司及其子公司自104年起開始適用修正後之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之2013年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許瑞軒

許瑞軒



會計師 郭麗園

郭麗園



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1020025513號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第0920123784號

中華民國 104 年 11 月 9 日

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元



代碼	資產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)			103 年 12 月 31 日 (重編後並經查核)			103 年 9 月 30 日 (重編後並經核閱)			代碼	負債及權益	104 年 9 月 30 日 (經核閱)			103 年 12 月 31 日 (重編後並經查核)			103 年 9 月 30 日 (重編後並經核閱)		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%			
流動資產																					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 45,251	-	\$ 19,604	-	\$ 46,357	-	2100	短期借款（附註十七及三十）	\$ 11,946,896	38	\$ 7,837,538	22	\$ 10,731,256	31						
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	243,377	1	283,979	1	274,217	1	2110	應付短期票券（附註十七）	1,799,393	6	2,401,665	7	2,386,088	7						
1125	備供出售金融資產—流動（附註八）	635,697	2	870,773	3	860,840	3	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	-	-	22	-				
1150	應收票據（附註九）	-	-	-	-	751	-	2150	應付票據（附註十八）	-	-	17,386	-	-	-	2	-				
1170	應收帳款（附註九）	542,220	2	760,663	2	1,062,812	3	2170	應付帳款（附註十八）	97,097	-	692,615	2	526,304	2						
1180	應收帳款—關係人（附註九及二九）	39,729	-	59,097	-	108,279	-	2180	應付帳款—關係人（附註十八及二九）	87,053	-	65,055	-	65,997	-						
1200	其他應收款（附註九）	115,855	-	137,966	-	108,795	-	2219	其他應付款（附註十九）	800,228	3	650,234	2	725,370	2						
1210	其他應收款—關係人（附註九及二九）	304,207	1	119,089	-	100,917	-	2230	本期所得稅負債	64	-	57	-	-	-	7	-				
1220	本期所得稅資產	635	-	550	-	462	-	2320	1 年內到期之長期借款（附註十七及三十）	1,076,923	3	1,076,923	3	2,375,323	7						
130X	存貨（附註十）	4,075,078	13	7,095,557	20	5,835,250	17	2399	其他流動負債（附註十九）	46,592	-	45,543	-	102,670	-						
1410	預付款項（附註十六）	516,954	1	615,361	2	652,680	2	21XX	流動負債總計	15,854,246	50	12,787,016	36	16,913,030	49						
1476	其他金融資產（附註十三及三十）	525,500	2	525,500	2	525,500	2	非流動負債													
1479	其他流動資產（附註十六）	8,015	-	43,054	-	142,709	-	2541	長期借款（附註十七及三十）	6,709,031	21	11,383,040	33	6,932,069	20						
11XX	流動資產總計	7,052,518	22	10,531,193	30	9,719,569	28	2542	長期應付票券（附註十七）	1,299,081	4	1,299,251	4	1,298,877	4						
非流動資產																					
1523	備供出售金融資產—非流動（附註八）	76,896	-	83,707	-	84,229	-	2570	遞延所得稅負債	182,222	1	184,132	-	182,448	1						
1550	採用權益法之投資（附註十二）	1,700,552	6	2,369,107	7	2,339,752	7	2640	淨確定福利負債（附註二一）	217,812	1	246,935	1	178,344	-						
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、二一、二三 、三十及三一）	16,856,906	53	16,429,842	47	16,801,964	49	2645	存入保證金（附註二六）	35,120	-	35,120	-	-	-	25	-				
1760	投資性不動產（附註十五及三十）	5,942,742	19	4,308,752	12	4,308,958	12	25XX	非流動負債總計	8,443,266	27	13,148,478	38	8,626,858	25						
1915	預付設備款（附註三一）	92,673	-	1,251,659	4	1,374,001	4	2XXX	負債總計	24,297,512	77	25,935,494	74	25,539,888	74						
1920	存出保證金	5,962	-	5,734	-	5,733	-	3110	普通股股本	14,355,444	45	14,355,444	41	14,355,444	41						
15XX	非流動資產總計	24,675,731	78	24,448,801	70	24,914,637	72	3200	資本公積	903	-	903	-	903	-	-	-				
資產總計																					
		\$ 31,728,249	100	\$ 34,979,994	100	\$ 34,634,206	100	3300	累積虧損	(5,785,751)	(18)	(5,179,417)	(15)	(5,087,756)	(15)						
								3350	待彌補虧損	(1,139,859)	(4)	(132,430)	-	(174,273)	-						
								3400	其他權益	(1,139,859)	(4)	(132,430)	-	(174,273)	-						
								3XXX	權益總計	7,430,737	23	9,044,500	26	9,094,318	26						
									負債及權益總計	\$ 31,728,249	100	\$ 34,979,994	100	\$ 34,634,206	100						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 9 日核閱報告)

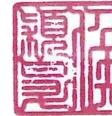
董事長：黃宗英



經理人：黃華銘



會計主管：侯穎昇





中鴻銅鐵股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)			104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註二九）												
4100	銷貨收入	\$ 7,453,321	98	\$ 9,304,057	98		\$ 22,471,112	98	\$ 28,288,448	98		
4200	投資收入	1,004	-	689	-		1,004	-	689	-		
4600	勞務收入	174,789	2	199,927	2		500,630	2	610,775	2		
4800	其他營業收入	11,700	-	36,434	-		36,796	-	102,109	-		
4000	營業收入合計	7,640,814	100	9,541,107	100		23,009,542	100	29,002,021	100		
5000	營業成本（附註十、二一、二三及二九）	7,420,345	97	9,260,948	97		24,377,916	106	27,969,838	96		
5900	營業毛利（損）	220,469	3	280,159	3	(1,368,374)	(6)	1,032,183	4			
營業費用（附註二一及二三）												
6100	推銷費用	201,993	3	197,278	2		607,207	3	527,304	2		
6200	管理費用	83,565	1	82,446	1		237,924	1	239,046	1		
6000	營業費用合計	285,558	4	279,724	3		845,131	4	766,350	3		
6900	營業淨利（損）	(65,089)	(1)	435	-	(2,213,505)	(10)	265,833	1			
營業外收入及支出（附註十二、十五、二三及二六）												
7010	其他收入	53,836	1	42,706	1		97,762	-	81,642	-		
7020	其他利益及損失	480,474	6	10,996	-		1,606,562	7	11,991	-		
7050	財務成本	(64,462)	(1)	(64,260)	(1)	(198,002)	(1)	(193,897)	-			
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	104,150	2	70,266	1		99,011	1	65,097	-		
7000	合 計	573,998	8	59,708	1		1,605,333	7	(35,167)	-		
7900	本期稅前淨利（損）	508,909	7	60,143	1	(608,172)	(3)	230,666	1			
7950	所得稅利益（附註二四）	(263)	-	(294)	-	(1,838)	-	(338)	-			
8200	本期淨利（損）	509,172	7	60,437	1	(606,334)	(3)	231,004	1			
其他綜合損益（附註二二）												
8360	後續可能重分類至損益之項目											
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(186,801)	(2)	47,483	-	(239,863)	(1)	13,936	-			
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(589,188)	(8)	149,797	2	(767,566)	(3)	(49,950)	-			
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(775,989)	(10)	197,280	2	(1,007,429)	(4)	(36,014)	-			
8500	本期綜合損益總額	(\$ 266,817)	(3)	\$ 257,717	3	(\$ 1,613,763)	(7)	\$ 194,990	1			
8600	淨利（損）歸屬於：											
8610	本公司業主	\$ 509,172		\$ 60,437		(\$ 606,334)		\$ 231,004				
8700	綜合損益總額歸屬於：											
8710	本公司業主	(\$ 266,817)		\$ 257,717		(\$ 1,613,763)		\$ 194,990				
每股盈餘（淨損）（附註二五）												
9750	基本每股盈餘（淨損）	\$ 0.35		\$ 0.04		(\$ 0.42)		\$ 0.16				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：黃宗英

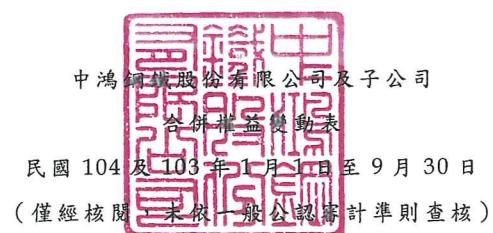


經理人：黃華銘



會計主管：侯穎昇





單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	普通股股本	資本公積	累積虧損	其他權益項目		權益總計
					備供出售金融資產	未實現損益	
A1	104年1月1日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	(\$ 5,147,873)		(\$ 132,430)	\$ 9,076,044
A3	追溯適用及追溯重編之影響數（附註三）	-	-	(31,544)		-	(31,544)
A5	104年1月1日重編後餘額	<u>14,355,444</u>	<u>903</u>	(5,179,417)		(132,430)	<u>9,044,500</u>
D1	104年1月1日至9月30日淨損	-	-	(606,334)		-	(606,334)
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-		(1,007,429)	(1,007,429)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(606,334)		(1,007,429)	(1,613,763)
Z1	104年9月30日餘額	<u>\$ 14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 5,785,751)</u>		<u>(\$ 1,139,859)</u>	<u>\$ 7,430,737</u>
A1	103年1月1日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	(\$ 5,281,959)		(\$ 138,259)	\$ 8,936,129
A3	追溯適用及追溯重編之影響數（附註三）	-	-	(36,801)		-	(36,801)
A5	103年1月1日重編後餘額	<u>14,355,444</u>	<u>903</u>	(5,318,760)		(138,259)	<u>8,899,328</u>
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	231,004		-	231,004
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-		(36,014)	(36,014)
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	231,004		(36,014)	<u>194,990</u>
Z1	103年9月30日餘額	<u>\$ 14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 5,087,756)</u>		<u>(\$ 174,273)</u>	<u>\$ 9,094,318</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月9日核閱報告)

董事長：黃宗英



經理人：黃華銘



會計主管：侯穎昇



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	103 年 1 月 1 日		
	104 年 1 月 1 日	至 9 月 30 日	(重編後)
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 608,172)	\$ 230,666
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,439,919	1,429,631
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失	30,985	7,153
A20900	財務成本	198,002	193,897
A21200	利息收入	(1,973)	(2,021)
A21300	股利收入	(33,734)	(23,397)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(99,011)	(65,097)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	228	685
A23100	處分投資利益	-	(13,417)
A23700	提列備抵存貨跌價損失	171,590	37,382
A23800	減損迴轉利益	(1,612,081)	-
A29900	提列負債準備	10,200	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	9,617	2,752
A31130	應收票據	-	(751)
A31150	應收帳款	218,443	(596,084)
A31160	應收帳款—關係人	19,368	(26,525)
A31180	其他應收款	(113,105)	(99,818)
A31190	其他應收款—關係人	(185,118)	(67,055)
A31200	存 貨	2,882,077	50,676
A31230	預付款項	98,407	244,742
A31240	其他流動資產	1,851	6,994
A32130	應付票據	(17,386)	(110,111)
A32150	應付帳款	(595,518)	(732,042)
A32160	應付帳款—關係人	21,998	(4,147)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日		
		104 年 1 月 1 日	至 9 月 30 日	(重編後)
A32180	其他應付款	(\$ 86,163)	(\$ 21,471)	
A32220	負債準備—流動	(10,200)	-	
A32230	其他流動負債	1,049	52,414	
A32240	淨確定福利負債	(29,123)	(22,150)	
A33000	營運產生之現金流入	1,712,150	472,906	
A33500	退還(支付)之所得稅	(150)	161	
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,712,000</u>	<u>473,067</u>	
投資活動之現金流量				
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	281,372	
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	2,024	15,666	
B02700	取得不動產、廠房及設備	(439,801)	(862,675)	
B03700	存出保證金減少(增加)	(228)	12,351	
B04200	其他應收款減少	135,013	-	
B05400	取得投資性不動產	(22,525)	-	
B06500	其他金融資產增加	-	(9,500)	
B07500	收取之利息	2,176	1,945	
B07600	收取之股利	<u>33,734</u>	<u>23,397</u>	
BBBB	投資活動之淨現金流出	(289,607)	(537,444)	
籌資活動之現金流量				
C00100	短期借款增加	4,109,358	2,119,909	
C00600	應付短期票券減少	(602,272)	245,168	
C01600	舉借長期借款	1,800,000	7,900,000	
C01700	償還長期借款	(6,476,924)	(11,326,923)	
C01800	長期應付票券增加	(170)	1,298,877	
C05600	支付之利息	(226,738)	(229,018)	
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,396,746)	<u>8,013</u>	
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	25,647	(56,364)	
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>19,604</u>	<u>102,721</u>	
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 45,251</u>	<u>\$ 46,357</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：黃宗英



經理人：黃華銘



會計主管：侯穎昇



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 72 年 9 月，並自 74 年 9 月開始營業，主要經營鋼捲、鋼管及其他鋼鐵產品之製造、加工及銷售。

本公司股票自 81 年 2 月起於台灣證券交易所上市挂牌買賣。

中國鋼鐵公司自 89 年 3 月起取得本公司經營控制權為本公司之母公司，截至 104 年及 103 年 9 月 30 日止，綜合持股約 41%。

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 104 年 11 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本集團自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 係針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本集團之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本集團僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本集團係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

本集團於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益(損失)、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本集團原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債及保留盈餘，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，本集團選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

影響彙總如下：

負債及權益之影響	首次適用	
	重編前金額	之調整
<u>103 年 1 月 1 日</u>		
淨確定福利負債	\$ 163,693	\$ 36,801
保留盈餘	(\$ 5,281,959)	(\$ 36,801)
<u>103 年 9 月 30 日</u>		
淨確定福利負債	\$ 146,328	\$ 32,016
保留盈餘	(\$ 5,055,740)	(\$ 32,016)
<u>103 年 12 月 31 日</u>		
淨確定福利負債	\$ 215,391	\$ 31,544
保留盈餘	(\$ 5,147,873)	(\$ 31,544)
<u>綜合損益之影響</u>		
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
營業成本	\$ 9,262,321	(\$ 1,373)
營業費用	\$ 279,946	(\$ 222)
本期淨利	\$ 58,842	\$ 1,595
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
營業成本	\$ 27,973,970	(\$ 4,132)
營業費用	\$ 767,003	(\$ 653)
本期淨利	\$ 226,219	\$ 4,785
<u>每股盈餘之影響</u>		
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
基本每股盈餘	\$ 0.04	\$ -
<u>103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
基本每股盈餘	\$ 0.16	\$ -

7. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」

及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

9. 「2009~2011 週期之年度改善」

2009~2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本集團應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本集團主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

104 年首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本集團未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
「2010~2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
2012~2014 週期之年度改善	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9 「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 、 IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15 「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方 法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正； IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本集團投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本集團投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本集團考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本集團應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 級規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本集團於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本集團應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短绌（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 900	\$ 900	\$ 900
銀行支票及活期存款	44,351	18,704	43,350
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>-\$ 45,251</u>	<u>-\$ 19,604</u>	<u>\$ 2,107</u> <u>\$ 46,357</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
興櫃股票	\$ 243,377	\$ 276,613	\$ 274,189
遠期外匯合約	<u>-\$ 243,377</u>	<u>7,366</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 283,979</u>	<u>\$ 274,217</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>

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	到期日期	期間合約金額 (千元)
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	104.01.20~104.11.04	NTD309,014／USD10,000
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	新台幣兌英磅	103.10.31~103.12.31	NTD26,049／GBP527

本集團 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險，由於本集團持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流動			
國內上市公司股票	<u>\$ 635,697</u>	<u>\$ 870,773</u>	<u>\$ 860,840</u>
非流動			
國內上市公司股票	\$ 19,277	\$ 26,405	\$ 26,104
國內未上市（櫃）公司股票	<u>57,619</u>	<u>57,302</u>	<u>58,125</u>
	<u>\$ 76,896</u>	<u>\$ 83,707</u>	<u>\$ 84,229</u>

- (一) 未上市（櫃）公司華昇創業投資公司分別於 104 年 7 月及 103 年 6 月辦理減資退回股款 2,024 千元及 2,249 千元。
- (二) 未上市（櫃）公司台灣偉士伯公司於 103 年 6 月辦理減資退回股款 13,417 千元，因該投資已全數提列減損損失，是以減資退回之款項列為處分投資利益，截至 103 年 9 月 30 日止，上述款項業已收回。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收票據			
非營業項目	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 751</u>
應收帳款—非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 542,220</u>	<u>\$ 760,663</u>	<u>\$ 1,062,812</u>
應收帳款—關係人			
因營業而發生	<u>\$ 39,729</u>	<u>\$ 59,097</u>	<u>\$ 108,279</u>
其他應收款（含關係人）			
應收折讓款	\$ 288,652	\$ 95,980	\$ 67,460
應收營業稅退稅款	111,591	135,013	104,110
應收廢品出售款項	17,039	21,603	35,371
其　　他	<u>2,780</u>	<u>4,459</u>	<u>2,771</u>
	<u>\$ 420,062</u>	<u>\$ 257,055</u>	<u>\$ 209,712</u>

(一) 應收帳款

本集團主要授信期間在 7~30 天間（部分產品係客戶驗收後起算授信期間並按月結算），備抵呆帳係參考客戶過去拖欠

記錄及目前財務狀況，估計無法回收之金額。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無備抵呆帳餘額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
30 天以下	\$ 581,949	\$ 818,088	\$ 1,169,294
31 天至 60 天	-	904	1,797
61 天至 120 天	-	768	-
	<u>\$ 581,949</u>	<u>\$ 819,760</u>	<u>\$ 1,171,091</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本集團於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無超過授信期間之應收帳款。

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
甲公司	\$ 72,286	\$ -	\$ -
乙公司	<u>14,761</u>	<u>94,948</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,047</u>	<u>\$ 94,948</u>	<u>\$ -</u>

本公司與兆豐銀行及台北富邦銀行簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」。依據合約，本公司出貨予客戶後即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方依約於次一銀行營業日完成相關手續，無須承擔應收款項無法收回之風險。

104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司讓售應收帳款之相關資料列示如下：

讓售交易對象	期初預支金額	本期讓售金額	本期已收現金額	期截至期末已預支金額	年利率	已預支金額度
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	\$ 1,421,281	\$ 2,664,323	\$ 2,874,743	\$ 1,210,861	1.38	30 億元
台北富邦銀行	-	24,811	24,811	-	1.2985	美金 3 百萬元
	<u>\$ 1,421,281</u>	<u>\$ 2,689,134</u>	<u>\$ 2,899,554</u>	<u>\$ 1,201,861</u>		
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	<u>\$ 1,361,025</u>	<u>\$ 2,952,619</u>	<u>\$ 2,851,093</u>	<u>\$ 1,462,551</u>	1.40	30 億元

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

本集團備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務況分析，估計無法回收之金額。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
原 料	\$ 1,203,832	\$ 3,346,310	\$ 2,219,103
物 料	512,988	502,680	507,233
在 製 品	370,665	683,755	684,954
製 成 品	1,977,684	2,113,415	2,331,502
其 他 存 貨	7,685	110,893	92,458
在 途 原 物 料	2,224	338,504	-
	<u>\$ 4,075,078</u>	<u>\$ 7,095,557</u>	<u>\$ 5,835,250</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，備抵存貨跌價損失分別為 252,502 千元、80,912 千元及 79,851 千元。

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 7,319,093 千元及 24,112,771 千元，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 9,121,950 千元及 27,550,566 千元。

備抵存貨跌價損失（含借料損失，參閱附註十六）變動資訊如下：

	104 年	103 年	104 年	103 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 645,250	\$ 42,799	\$ 80,912	\$ 42,469
本期提列	252,502	79,851	1,955,951	150,187
本期出售	(645,250)	(42,799)	(1,784,361)	(112,805)
期末餘額	<u>\$ 252,502</u>	<u>\$ 79,851</u>	<u>\$ 252,502</u>	<u>\$ 79,851</u>

十一、子 公 司

列入合併報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
本 公 司	鴻立鋼鐵公司	鋼鐵產品製造、加工及 銷售	100	100	100
	聯鼎鋼鐵公司	尚未正式營運	100	100	100
	鴻高投資公司	從事一般投資業	100	100	100

十二、採用權益法之投資

具重大性之關聯企業	公司名稱	業務性質	所有股權及表決權比例 (%)		
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
運鴻投資公司（運鴻公司）	運鴻公司	一般投資業	\$ 1,700,552	\$ 2,369,107	\$ 2,339,752

公司名稱	營業場所	所有股權及表決權比例 (%)		
		104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
運鴻公司	台 灣	40.91	40.91	40.91

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為 104,150 千元及 70,266 千元與 99,011 千元及 65,097 千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額分別為損失 589,188 千元及利益 149,797 千元與損失 767,566 千元及損失 49,950 千元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

運鴻公司

	104 年		
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
流動資產	\$ 19,524	\$ 575	\$ 2,790
非流動資產	4,961,071	6,832,189	6,754,092
流動負債	(823,782)	(1,041,742)	(1,037,614)
權益	\$ 4,156,813	\$ 5,791,022	\$ 5,719,268
本集團持股比例 (%)	40.91	40.91	40.91
本集團享有之權益	\$ 1,700,552	\$ 2,369,107	\$ 2,339,752
投資帳面金額	\$ 1,700,552	\$ 2,369,107	\$ 2,339,752

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 260,669	\$ 178,414	\$ 260,670	\$ 178,753
本期淨利	\$ 254,583	\$ 171,759	\$ 242,022	\$ 159,124
其他綜合損益	(1,440,206)	366,163	(1,876,231)	(122,097)
綜合損益總額	(\$ 1,185,623)	\$ 537,922	(\$ 1,634,209)	\$ 37,027

十三、其他金融資產 - 流動

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 25,500	\$ 25,500	\$ 25,500
質押定期存款	500,000	500,000	500,000
	\$ 525,500	\$ 525,500	\$ 525,500

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十四、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房	屋	及	建	築	機	器	設	備	其	他	設	備	設	備	備	品	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,983,883	\$ 3,278,342	\$ 19,675,611	\$ 3,935,696	\$ 1,614,091	\$ 2,526,052	\$ 35,013,675																								
增 添	-	1,681,846	2,228,276	355,231	83,841	(2,482,599)	1,866,595																								
處 分	-	-	(7,161)	(8,086)	(108,246)	-	(123,493)																								
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,983,883	\$ 4,960,188	\$ 21,896,726	\$ 4,282,841	\$ 1,589,686	\$ 43,453	\$ 36,756,777																								
<u>累 計</u>	<u>折 舊</u>																														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,244,436	\$ 13,697,203	\$ 3,046,094	\$ 591,556	\$ -	\$ 18,579,289																								
折舊費用	-	72,906	1,041,878	205,158	119,361	-	1,439,303																								
處 分	-	-	(2,618)	(7,858)	(108,245)	-	(118,721)																								
104 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 1,317,342	\$ 14,736,463	\$ 3,243,394	\$ 602,672	\$ -	\$ 19,899,871																								
<u>累 計</u>	<u>減 損</u>																														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 4,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,544																								
處 分	-	-	(4,544)	-	-	-	(4,544)																								
104 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -																								
103 年 12 月 31 日淨額	\$ 3,983,883	\$ 2,033,906	\$ 5,973,864	\$ 889,602	\$ 1,022,535	\$ 2,526,052	\$ 16,429,842																								
104 年 9 月 30 日淨額	\$ 3,983,883	\$ 3,642,846	\$ 7,160,263	\$ 1,039,447	\$ 987,014	\$ 43,453	\$ 16,856,906																								

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房	屋	及	建	築	機	器	設	備	其	他	設	備	設	備	備	品	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,983,883	\$ 3,142,086	\$ 18,913,231	\$ 3,805,180	\$ 1,632,846	\$ 2,750,177	\$ 34,227,403																								
增 添	-	23,536	583,830	110,754	94,239	9,656	822,015																								
處 分	-	-	-	(3,399)	(98,546)	-	(101,945)																								
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,983,883	\$ 3,165,622	\$ 19,497,061	\$ 3,912,535	\$ 1,628,539	\$ 2,759,833	\$ 34,947,473																								
<u>累 計</u>	<u>折 舊</u>																														
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,152,130	\$ 12,357,892	\$ 2,762,975	\$ 544,758	\$ -	\$ 16,817,755																								
折舊費用	-	69,311	998,694	215,952	145,057	-	1,429,014																								
處 分	-	-	-	(2,714)	(98,546)	-	(101,260)																								
103 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 1,221,441	\$ 13,356,586	\$ 2,976,213	\$ 591,269	\$ -	\$ 18,145,509																								
103 年 9 月 30 日淨額	\$ 3,983,883	\$ 1,944,181	\$ 6,140,475	\$ 936,322	\$ 1,037,270	\$ 2,759,833	\$ 16,801,964																								

本集團之不動產、廠房及設備除本公司冷軋廠及熱軋廠之設備備品軋輥及子公司鴻立鋼鐵公司之設備備品軋輥依其實際磨耗計提折舊外，其餘係採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

房屋設備 8 年至 50 年

房屋主建築物 31 年至 60 年

機器設備

動力機械設備 3 年至 30 年

高溫設備 5 年至 18 年

其他設備

電腦設備 3 年至 10 年

事務、空調及消防設備 3 年至 20 年

運輸設備 5 年至 16 年

雜項設備 3 年至 18 年

儲 槽 5 年至 18 年

本集團座落於高雄市岡山區嘉興段及清水段農地係作為存放存貨及運輸道路之用，因法令限制，該土地所有權皆以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區及使用地目變更，且隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下，同時，另該土地亦已設定抵押予本公司。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值皆為 66,753 千元，列入土地項下。

財政部高雄國稅局 103 年 11 月核准子公司鴻立鋼鐵公司申請 98 年 7 月 22 日參與法院強制執行事件拍賣取得不動產及動產標的物之營業稅專案退稅（進項稅額 135,013 千元），子公司將該營業稅退稅款沖抵子公司原始取得不動產及動產標的物之成本 132,030 千元，部分資產因已處分而將營業稅退稅款 2,983 千元轉列營業外收入及支出之其他收入項下。截至 104 年 9 月 30 日止，該專案退稅款項業已收回。

本集團提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房屋及建築	合	計
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 5,970,616		\$ 39,218	\$ 6,009,834	
增 添		22,525		-	22,525	
104 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 5,993,141</u>		<u>\$ 39,218</u>	<u>\$ 6,032,359</u>	
累 計 折 舊						
104 年 1 月 1 日餘額		\$ -		\$ 11,469	\$ 11,469	
折舊費用		-		616	616	
104 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 12,085</u>	<u>\$ 12,085</u>	
累 計 減 損						
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,689,613		\$ -	\$ 1,689,613	
迴 轉		(1,612,081)		-	(1,612,081)	
104 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 77,532</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,532</u>	
103 年 12 月 31 日淨額		<u>\$ 4,281,003</u>		<u>\$ 27,749</u>	<u>\$ 4,308,752</u>	
104 年 9 月 30 日淨額		<u>\$ 5,915,609</u>		<u>\$ 27,133</u>	<u>\$ 5,942,742</u>	

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土	地	房屋及建築	合	計
103 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額		<u>\$ 5,970,616</u>		<u>\$ 39,218</u>	<u>\$ 6,009,834</u>	
累 計 折 舊						
103 年 1 月 1 日餘額		\$ -		\$ 10,646	\$ 10,646	
折舊費用		-		617	617	
103 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ -</u>		<u>\$ 11,263</u>	<u>\$ 11,263</u>	
累 計 減 損						
103 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額		<u>\$ 1,689,613</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,689,613</u>	
103 年 9 月 30 日淨額		<u>\$ 4,281,003</u>		<u>\$ 27,955</u>	<u>\$ 4,308,958</u>	

本集團投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 31 年至 55 年之耐用年限計提折舊。

台南市政府地政局來函通知本公司之台南國安段土地（九份子市地重劃區）已於 104 年 4 月 1 日確定重劃後之分配地號，本公司分別

於 104 年 4 月及 9 月委請不動產估價師對臺南國安段土地鑑價，於原提列累計減損範圍內分別認列減損迴轉利益 1,128,307 千元及 431,082 千元。

本公司於 104 年 9 月委請不動產估價師對本公司之高雄龍華段土地重新鑑價，於原提列累計減損範圍內認列減損迴轉利益 52,692 千元。

本集團投資性不動產公允價值係由不動產估價師分別於 104 年 4 月 30 日及 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日進行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、收益法及土地開發分析法等進行評價，以第 3 級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 8,464,520</u>	<u>\$ 6,810,387</u>	<u>\$ 6,810,387</u>
費用率 (%)	3.68~16.86	10.74~21.78	10.74~21.78
折舊率 (%)	1.90~2.57	1.90~2.57	1.90~2.57

本集團提供投資性不動產作為借款擔保情形，請參閱附註三十。

十六、預付款項及其他流動資產

預付款項	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
留抵稅額	\$ 304,857	\$ 335,460	\$ 324,900
進項稅額	122,362	208,184	140,283
預付貨款	78,623	61,851	175,915
其 他	<u>11,112</u>	<u>9,866</u>	<u>11,582</u>
	<u>\$ 516,954</u>	<u>\$ 615,361</u>	<u>\$ 652,680</u>
其他流動資產			
暫付款	\$ 7,869	\$ 9,549	\$ 23,793
應收借出料款（附註二九）	-	33,188	118,682
其 他	<u>146</u>	<u>317</u>	<u>234</u>
	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 43,054</u>	<u>\$ 142,709</u>

十七、借款

(一) 短期借款及銀行透支

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
週轉性借款			
年利率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.05% ~ 1.26%、1.15% ~ 1.42% 及 1.15% ~ 1.44%	\$ 6,478,000	\$ 5,059,000	\$ 4,930,000
信用狀借款			
年利率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.16% ~ 1.22%、1.15% ~ 1.25% 及 1.10% ~ 1.22%	2,523,393	2,330,978	2,953,428
關係人借款，年利率 104 年及 103 年 9 月 30 日分別為 0.61% ~ 0.63% 及 0.68% (附註 二九)	2,500,000	-	2,400,000
銀行透支			
年利率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.56% ~ 0.84%、0.62% ~ 0.84% 及 0.62% ~ 0.84%	445,503 \$ 11,946,896	447,560 \$ 7,837,538	447,828 \$ 10,731,256

(二) 應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
中華票券公司	\$ 640,000	\$ 693,000	\$ 693,000
兆豐票券公司	490,000	550,000	635,000
國際票券公司	300,000	380,000	300,000
台灣票券公司	250,000	200,000	200,000
合庫票券公司	100,000	100,000	100,000
萬通票券公司	20,000	280,000	260,000
大慶票券公司	-	200,000	200,000
	1,800,000	2,403,000	2,388,000
減：未攤銷折價	607	1,335	1,912
	\$ 1,799,393	\$ 2,401,665	\$ 2,386,088
利率區間 (%)	0.60 ~ 0.95	0.70 ~ 0.94	0.66 ~ 0.97

(三) 長期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行團聯貸			
本公司—台灣銀行等 12 家 新台幣聯貸			
甲項授信，自 102 年 3 月起至 108 年 3 月 止，分 13 期平均償 還，年利率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日 分別為 1.5789%、 1.5789% 及 1.5856%	\$ 3,749,230	\$ 4,826,154	\$ 4,826,154
乙項授信，108 年 3 月到 期並循環使用，年利 率 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.5789%、1.5789%～ 1.5968% 及 1.5856% ～1.6036%	2,250,000	5,850,000	2,700,000
子公司鴻立鋼鐵公司—合 作金庫等 14 家新台幣聯 貸			
甲項授信，自 104 年 6 月到期並循環使 用，年利率為 1.5529%	-	-	1,300,000
銀行信用借款			
台灣工業銀行信用無擔保 借款			
已於 103 年 12 月提前 清償，年利率 1.3901%	-	-	500,000
105 年 12 月到期，年利 率 104 年 9 月 30 日 及 103 年 12 月 31 日 分別為 1.3626% 及 1.4082%	500,000	500,000	-
台灣銀行—106 年 11 月到 期，到期一次償還，年利 率 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.4908% 及 1.503%	500,000	500,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
彰化銀行—106 年 11 月到期，到期一次償還，年利率 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.5108% 及 1.5229%	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ -
中國信託銀行—106 年 11 月到期，到期一次償還，年利率 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.5151% 及 1.5293%	<u>300,000</u> 7,799,230	<u>300,000</u> 12,476,154	<u>-</u> 9,326,154
減：1 年內到期部分	1,076,923	1,076,923	2,375,323
聯貸主辦費	<u>13,276</u> <u>\$ 6,709,031</u>	<u>16,191</u> <u>\$ 11,383,040</u>	<u>18,762</u> <u>\$ 6,932,069</u>

1. 本公司於 100 年 12 月與台灣銀行等 12 家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (1) 授信總額度 160 億元，並依放款性質區分甲、乙二項授信，其授信額度分別為 70 億元及 90 億元，本公司首次動用日為 101 年 3 月 20 日。
- (2) 甲項授信係中期擔保放款（授信期間自首次動用日起算 7 年，包含寬限期 1 年），此項授信額度一次動用，已動用本金餘額自 102 年 3 月起，每 6 個月為 1 期，分 13 期平均償還至 108 年 3 月止。
- (3) 乙項授信係中期循環性貸款（授信期間自首次動用日起算 7 年），得分次動用，在借款額度內得循環使用，承諾最低動用比率為授信額度之 25%。每次動用得選 30 天、60 天、90 天或 180 天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於約定各筆撥貸本金之借款天期屆滿之日清償各該筆動用額度之全部本金，並得以於各項借款天期屆滿前三個營業日前通知管理銀行，按本合約之各項授信條件就該筆借款為全部或一部分續借，就金額相同部分，無需另為資金匯入匯出程序。

(4) 聯合授信合約規定，除中鋼公司（母公司）承諾於借款期間，母公司及其關係人應持有本公司股份不低於30%，並對本公司具經營控制權外，本公司於借款期間，自101年1月1日起，有形淨值不得低於流通在外發行普通股股本之50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於350%。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度個體財務報表為準，本公司若不符上述財務比率限制，應自該年度個體財務報表公告日之次日起半年內改善，倘未能改善，本授信之貸款利率加碼，應按合約規定調整，不視為違約項目。

(5) 本公司103年度個體財務報表並未有違反聯合授信合約之情形。

2. 子公司鴻立鋼鐵公司於99年5月與合作金庫商業銀行等14家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

(1) 授信總額度60億元，並依放款性質區分甲、乙二項授信，其授信額度分別為35億元及25億元，本公司首次動用日為99年6月21日。

(2) 甲項授信係中期擔保放款（授信期間自首次動用日起算5年），得於授信期間內循環動用，且應優先動用甲項授信額度，已於103年11月提前償還。

(3) 乙項授信係中期循環性貸款（授信期間自首次動用日起算5年），得於授信期間內循環動用，乙項授信額度應於首次動用日起算滿3年之日嗣後每滿半年之日（各該日下稱「額度遞減日」）分別遞減，其中第1期至第4期每期各遞減5%，於第5期全部遞減完畢。截至103年12月31日止尚未動用。

(4) 聯合授信合約規定，本公司承諾應持有至少51%子公司鴻立鋼鐵公司已發行股份，並持有過半數之董事及監察人席次，惟於計算前述持股之董事及監察人席次

時，中鋼公司及其關係企業之直接持股及所指派之法人取得之席次均得合併計算，子公司鴻立鋼鐵公司之有形淨值不得低於實收資本額之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 300%。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度財務報表為準，子公司鴻立鋼鐵公司若不符上述財務比率限制，不視為違約項目，作為本授信貸款利率之加碼調整。

(5) 子公司鴻立鋼鐵公司 102 年度財務報表並未有違反聯合授信合約之規定。

3. 本公司於 102 年 6 月與台灣工業銀行之金融機構簽訂之中期放款契約，主要內容如下：

(1) 授信總額度 5 億元，採一次動用，本公司首次動用日為 102 年 6 月 18 日。

(2) 此授信係中期無擔保貸款，此項授信額度動用方式可採一次、分次或循環動用，其各次動撥之最後到期日，均不得逾所定之授信期間。利息依借款金額及授信約定利率，按月計算，依動撥日前一個營業日之 Telerate 6165 頁螢幕所報次級市場 90 天短期票券最終均價利率加 0.43% 除以 0.946 所得利率，每 3 個月重新議價一次調整利率，並於每月 18 日繳付，本金到期一次清償。

4. 本公司於 103 年 11 月與台灣工業銀行之金融機構簽訂之中期放款契約，主要內容如下：

(1) 授信總額度 5 億元，採一次動用，本公司首次動用日為 103 年 12 月 18 日。

(2) 此授信係中期無擔保貸款，此項授信額度動用方式可採一次、分次或循環動用，其各次動撥之最後到期日，均不得逾所定之授信期間。利息依借款金額及授信約定利率，按月計算，依動撥日前一個營業日之 TAIBIR 02 (台灣短期票券報價利率指標) 90 天期利率加

0.49%，稅由借戶負擔，每3個月重新議價一次調整利率，並於每月18日繳付，本金到期一次清償。

(四) 長期應付票券

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應付商業本票			
年利率為104年9月30日暨103年12月31日及9月30日分別為0.832%、0.944%及0.913%	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000
減：未攤銷折價	<u>919</u>	<u>749</u>	<u>1,123</u>
	<u>\$ 1,299,081</u>	<u>\$ 1,299,251</u>	<u>\$ 1,298,877</u>

本公司與兆豐票券公司簽訂由兆豐國際商業銀行保證之商業本票循環發行(180天期以內)及簽證承銷買入協議書，額度為13億元，合約期間4年(自103年3月10日至107年3月9日)，第4年起雙方另得依市場行情重新議定利率，期間內本公司僅需償付手續費及利息，是以列入長期應付票券項下。

十八、應付票據及應付帳款

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	\$ _____	\$ 17,386	\$ _____
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 97,097</u>	<u>\$ 692,615</u>	<u>\$ 526,304</u>
應付帳款—關係人			
因營業而發生	<u>\$ 87,053</u>	<u>\$ 65,055</u>	<u>\$ 65,997</u>

於103年12月31日對銀行之應付票據為17,210千元。

本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

其　　他　　應　　付　　款	104年	103年	103年
	9月30日	12月31日	9月30日
應付設備款	\$ 248,502	\$ 13,755	\$ 32,904
應付薪資及獎金	154,802	96,296	172,806
應付折讓款	121,166	216,306	204,126
應付水電費	77,355	70,664	81,180
應付出口費	39,514	53,796	43,577
應付工程外包修護費用	27,533	27,339	27,468
應付運費	24,131	34,365	31,922
應付加工費	20,724	6,461	23,434
應付借料價金（附註二九）	-	32,727	-
其　　他	<u>86,501</u>	<u>98,525</u>	<u>107,953</u>
	<u>\$800,228</u>	<u>\$650,234</u>	<u>\$725,370</u>
其　　他　　流　　動　　負　　債			
預收款項	\$ 37,224	\$ 35,307	\$ 93,208
其　　他	<u>9,368</u>	<u>10,236</u>	<u>9,462</u>
	<u>\$ 46,592</u>	<u>\$ 45,543</u>	<u>\$102,670</u>

二十、負債準備—流動

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無負債準備—流動餘額。

	104年	103年	104年	103年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本期提列	-	-	10,200	-
本期沖減	-	-	(10,200)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團在不可取消之虧損性進貨合約下，所提列之進貨合約損失。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 12.9% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。若年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 1,059,561
計畫資產公允價值	(812,626)
淨確定福利負債	<u>\$ 246,935</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利計畫資產 義務現值	公允價值	淨確定福利 負債
103 年 1 月 1 日	<u>\$ 975,023</u>	<u>(\$ 774,529)</u>	<u>\$ 200,494</u>
 服務成本			
當期服務成本	25,398	-	25,398
利息費用（收入）	15,315	(15,812)	(497)
認列於損益	<u>40,713</u>	<u>(15,812)</u>	<u>24,901</u>
 再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,514)	(2,514)
精算利益－人口統計假 設變動	(11,552)	-	(11,552)
精算利益－財務假設變 動	(14,731)	-	(14,731)
精算損失－經驗調整	<u>104,231</u>	<u>-</u>	<u>104,231</u>
認列於其他綜合損益	<u>77,948</u>	<u>(2,514)</u>	<u>75,434</u>
 雇主提撥	-	(47,075)	(47,075)
福利支付	(34,123)	27,304	(6,819)
 103 年 12 月 31 日	<u>\$ 1,059,561</u>	<u>(\$ 812,626)</u>	<u>\$ 246,935</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業成本	\$ 5,804	\$ 5,265	\$ 17,801	\$ 15,822
營業費用	962	865	2,505	2,548
帳列未完工程項下	91	95	266	306
	<u>\$ 6,857</u>	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 20,572</u>	<u>\$ 18,676</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	103 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.875
薪資預期增加率 (%)	2.000
死亡率	依據台灣壽險業第 五回經驗生命表
離職率 (%)	0~14
自請退休率 (%)	3~100
確定福利義務平均到期期間	12 年

確定福利義務於 103 年 12 月 31 日之平均到期期間為 12 年。

二二、權益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	<u>\$20,431,600</u>	<u>\$20,431,600</u>	<u>\$20,431,600</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>
已發行股本	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$14,355,444</u>

本公司股東常會於 98 年 6 月通過修改額定股數為 3,000,000 千股，惟依公司法規定，非將原額定股數 2,043,160 千股全數發行後，不得增加股本，是以上述修改之額定股數尚無法辦理變更登記。

本公司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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股票發行溢價	<u>\$903</u>	<u>\$903</u>	<u>\$903</u>

發行股票溢價係 98 年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予子公司員工而認列酬勞成本 743 千元；另 100 年 7 月母公司中鋼公司辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購，本公司認列酬勞成本及資本公積 160 千元。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘先提撥 10% 法定盈餘公積。

次依法規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

1. 員工紅利不低於 0.3%。
2. 董事、監察人酬勞金 1%。
3. 扣除 1. 及 2. 後之餘額，併計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派或保留之。

本公司所處產業環境多變，前項股東紅利之分派，將使現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利不低於 50%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二三(六)員工福利費用。

法定盈餘公積提撥餘額達公司實收股本總額時，不受應先提列 10% 之限制。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司若無虧損者，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 103 年 6 月股東常會決議通過董事會擬議以 102 年度淨利 139,357 千元彌補虧損之 102 年度虧損撥補案；本公司 104 年 6 月股東常會決議通過董事會擬議以 103 年度淨利 208,397 千元彌補虧損之 103 年度虧損撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司轉換日之保留盈餘仍為累積虧損，則免就首次採用 IFRSs 規定提列特別盈餘公積，嗣後亦得免補提。

(五) 備供出售金融資產未實現損益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 132,430)	(\$ 138,259)
備供出售金融資產未實現損益	(239,863)	27,353
處分備供出售金融資產		
累計損益重分類至損益	-	(13,417)
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產		
未實現損益之份額	(767,566)	(49,950)
期末餘額	<u>(\$1,139,859)</u>	<u>(\$ 174,273)</u>

二三、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 18,999	\$ 17,945	\$ 56,623	\$ 53,026
利息收入	486	670	1,973	2,021
股利收入	33,109	22,722	33,734	23,397
其 他	<u>1,242</u>	<u>1,369</u>	<u>5,432</u>	<u>3,198</u>
	<u>\$ 53,836</u>	<u>\$ 42,706</u>	<u>\$ 97,762</u>	<u>\$ 81,642</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
減損迴轉利益（附註十五）	\$ 483,774	\$ -	\$ 1,612,081	\$ -
淨外幣兌換利益	11,603	16,429	37,444	16,967
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失	(11,671)	(2,328)	(30,985)	(7,153)
手續費	(3,258)	(3,484)	(10,334)	(10,162)
處分及報廢不動產、廠房及設備	-	-	(228)	(685)
處分投資利益（附註八）	-	-	-	13,417
其 他	26	379	(1,416)	(393)
	<u>\$ 480,474</u>	<u>\$ 10,996</u>	<u>\$ 1,606,562</u>	<u>\$ 11,991</u>

上述淨外幣兌換損益之內容如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 30,751	\$ 29,189	\$ 87,561	\$ 78,923
外幣兌換損失總額	(19,148)	(12,760)	(50,117)	(61,956)
淨利益	<u>\$ 11,603</u>	<u>\$ 16,429</u>	<u>\$ 37,444</u>	<u>\$ 16,967</u>

(三) 財務成本

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行透支及借款利息	\$ 68,934	\$ 73,172	\$ 220,062	\$ 222,104
向關係人借款利息 (附註 二九)	<u>3,888</u>	<u>4,188</u>	<u>11,001</u>	<u>10,832</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	72,822	77,360	231,063	232,936
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>8,360</u>	<u>13,100</u>	<u>33,061</u>	<u>39,039</u>
	<u>\$ 64,462</u>	<u>\$ 64,260</u>	<u>\$ 198,002</u>	<u>\$ 193,897</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 8,360	\$ 13,100	\$ 33,061	\$ 39,039
利息資本化利率 (%)	1.2301~ 1.3876	1.2872~ 1.3051	1.2301~ 1.3876	1.2829~ 1.5061

(四) 折舊

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備 投資性不動產	\$ 482,804 <u>206</u> <u>\$ 483,010</u>	\$ 484,712 <u>206</u> <u>\$ 484,918</u>	\$ 1,439,303 <u>616</u> <u>\$ 1,439,919</u>	\$ 1,429,014 <u>617</u> <u>\$ 1,429,631</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 467,048	\$ 467,809	\$ 1,392,663	\$ 1,376,647
營業費用	15,756	16,903	46,640	52,367
其他收入減項	<u>206</u>	<u>206</u>	<u>616</u>	<u>617</u>
	<u>\$ 483,010</u>	<u>\$ 484,918</u>	<u>\$ 1,439,919</u>	<u>\$ 1,429,631</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 2,588	\$ 2,722	\$ 7,765	\$ 8,167
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>341</u> \$ 2,929	<u>208</u> \$ 2,930	<u>1,022</u> \$ 8,787	<u>624</u> \$ 8,791

(六) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 203,000	\$ 213,461	\$ 620,263	\$ 622,486
勞 健 保	18,623	18,292	56,279	53,879
其 他	<u>30,321</u> \$ 251,944	<u>38,811</u> \$ 270,564	<u>86,201</u> \$ 762,743	<u>113,565</u> \$ 789,930
退職後福利				
確定提撥計畫	4,797	5,443	14,423	14,682
確定福利計畫 (附註 二一)	<u>6,857</u> \$ 263,598	<u>6,225</u> \$ 282,232	<u>20,572</u> \$ 797,738	<u>18,676</u> \$ 823,288
依功能別彙總				
營業成本	\$ 196,011	\$ 212,377	\$ 592,404	\$ 617,221
營業費用	50,739	51,794	154,077	153,594
帳列未完工程項下	<u>16,848</u> \$ 263,598	<u>18,061</u> \$ 282,232	<u>51,257</u> \$ 797,738	<u>52,473</u> \$ 823,288

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為累積虧損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 2	\$ -	\$ 93	\$ -
以前年度之調整	-	-	(21)	-
未分配盈餘加徵 10%				
稅額	— 2	— -	— 72	— 5
遞延所得稅				
當期產生者	(265)	(294)	(1,910)	(343)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 263)	(\$ 294)	(\$ 1,838)	(\$ 338)

(二) 本集團並無直接列於權益或其他綜合損益之所得稅。

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 994,732	\$ 976,470	\$ 976,470

截至 104 年 9 月 30 日為累積虧損，將於未來年度有盈餘分配之。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度及子公司聯鼎鋼鐵公司、鴻高投資公司與鴻立鋼鐵公司截至 102 年度止之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、基本每股盈餘（淨損）

用以計算基本每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（淨損）

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	<u>\$509,172</u>	<u>\$ 60,437</u>	<u>(\$606,334)</u>	<u>\$231,004</u>

股　　數

單位：千股

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數		<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>

二六、營業租賃協議

本公司於 99 年 9 月 30 日與非關係人簽訂高雄龍東段土地出租合約，營運期間為 20 年，租金依合約規定按月收取，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 18,644 千元、18,125 千元、55,933 千元及 53,649 千元，列入其他收入項下。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司依合約規定向承租人收取之保證金皆為 35,000 千元。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因上述租賃合約已收取之票據及認列之預收租金內容如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
已收取之應收票據	<u>\$ 64,856</u>	<u>\$ 45,399</u>	<u>\$ 64,856</u>
減：預收租金	<u>(64,856)</u>	<u>(45,399)</u>	<u>(64,856)</u>
淨　　額	<u>\$ 　　-</u>	<u>\$ 　　-</u>	<u>\$ 　　-</u>

本集團未來最低租賃收取總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
1 年 內	<u>\$ 81,740</u>	<u>\$ 81,054</u>	<u>\$ 77,046</u>
超過 1 年但不超過 5 年	<u>403,284</u>	<u>402,609</u>	<u>390,261</u>
超過 5 年	<u>915,420</u>	<u>977,504</u>	<u>998,153</u>
	<u>\$ 1,400,444</u>	<u>\$ 1,461,167</u>	<u>\$ 1,465,460</u>

二七、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保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。

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

本集團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融趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>104 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 243,377	\$ 243,377
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 654,974	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 654,974
國內未上市（櫃）有價證券	_____ -	_____ -	57,619	57,619
	<u>\$ 654,974</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 57,619</u>	<u>\$ 712,593</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 276,613	\$ 276,613
遠期外匯合約	_____ -	7,366	_____ -	7,366
	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 7,366</u>	<u>\$ 276,613</u>	<u>\$ 283,979</u>
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 897,178	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 897,178
國內未上市（櫃）有價證券	_____ -	_____ -	57,302	57,302
	<u>\$ 897,178</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 57,302</u>	<u>\$ 954,480</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 274,189	\$ 274,189
遠期外匯合約	_____ -	28	_____ -	28
	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 274,189</u>	<u>\$ 274,217</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 886,944	\$ -	\$ -	\$ 886,944
國內未上市 (櫃) 有價證券	<u>\$ 886,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,125</u>	<u>\$ 945,069</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ 22

104 及 103 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

	透過損益按公允價值衡量	備供出售 無公開報價	持有供交易 權益工具投資	合計
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
期初餘額	\$ 276,613	\$ 57,302	\$ 333,915	
總利益或損失				
認列於（損）益	(33,236)	-	(33,236)	
認列於其他綜合利 益	-	2,341	2,341	
減資退回股款	-	(2,024)	(2,024)	
期末餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 57,619</u>	<u>\$ 300,996</u>	
103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
期初餘額	\$ 283,883	\$ 30,385	\$ 314,268	
總利益或損失				
認列於（損）益	(9,694)	13,417	3,723	
認列於其他綜合利 益	-	29,989	29,989	
減資退回股款	-	(15,666)	(15,666)	
期末餘額	<u>\$ 274,189</u>	<u>\$ 58,125</u>	<u>\$ 332,314</u>	

3. 第 2 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。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 興櫃股票之公允價值係依據興櫃股票收盤價並考量流動性估算。
- (2) 國內未上市（櫃）股票之公允價值，係參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

金融資產	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 243,377	\$ 283,979	\$ 274,217
備供出售金融資產（含非流動）	712,593	954,480	945,069
放款及應收款（註 1）	1,467,133	1,492,640	1,959,144
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	22
以攤銷後成本衡量（註 2）	23,850,822	25,458,827	25,076,404

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人，不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2： 餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含 1 年內到期之長期借款）、長期應付票券及存入保證金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

本集團主要金融工具包括應收票據、應收帳款、採用權益法之投資、其他金融資產、應付票據、應付帳款、短期借款、應付短期票券、長期借款（含1年內到期之長期借款）及長期應付票券。本集團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與本集團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。

本集團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本集團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。本集團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

本集團因營運活動而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)）。本集團從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

本集團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

本集團從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本集團產生匯率變動暴險，本集團匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本集團於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
資 產			
美 元	\$ -	\$ 7,366	\$ -
英 銀	-	-	28
負 債			
英 銀	-	-	22

本集團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，參閱附註三二。

敏感度分析

本集團外幣金融資產及金融負債主要受美金匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，本集團之敏感度分析。1% 為本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，亦代表本集團對外幣匯率之合理可能範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，參閱附註三二，下表係表示當新台幣相對於美元貨幣升值 1% 時，對本集團損益情況。

損 益	美 金 之 影 響 (註)	
	104 年 1 月 1 日	103 年 1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
	(\$ 1,920)	(\$ 3,231)

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金（包含現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他應付款）。

(2) 利率風險

因本集團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。

本集團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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ 2,107
金融負債	3,098,474	3,700,916	3,684,965
具現金流量利率風險			
金融資產	554,634	542,775	566,282
金融負債	19,732,850	20,297,501	20,038,648

敏感度分析

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 143,837 千元及 146,043 千元。

(3) 其他價格風險

本集團投資於上市權益證券而產生權益價格暴險，本集團權益價格主要集中於台灣地區之股票，本集團每月依權益證券之收盤價格評價。

敏感度分析

若權益價格下跌 1 元，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動皆減少 34,113 千元。

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，本集團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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，交易採先收款（現金或信用狀）後出貨之模式，且本集團未對任何公司提供財務保證，其應收帳款主要係押匯作業

時間差所致，近年來皆未有呆帳情事發生，是以信用風險極低。

3. 流動性風險

本集團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。銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源，本集團管理階層隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至 104 年 9 月 30 日止，本集團之流動負債已超過流動資產 8,801,728 千元，由於 104 年 9 月 30 日本集團未動用之長短期銀行融資額度為 26,908,663 千元，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
短期借款	\$ 12,053,385	\$ -	\$ 12,053,385
應付短期票券	1,800,000	-	1,800,000
應付帳款（含關係人）	184,150	-	184,150
其他應付款	800,228	-	800,228
銀行長期借款	1,153,741	6,884,768	8,038,509
長期應付票券	-	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>
	<u>\$ 15,991,504</u>	<u>\$ 8,184,768</u>	<u>\$ 24,176,272</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 7,911,131	\$ -	\$ 7,911,131
應付短期票券	2,403,000	-	2,403,000
應付票據	17,386	-	17,386
應付帳款（含關係人）	757,670	-	757,670
其他應付款	650,234	-	650,234
銀行長期借款	1,211,471	11,851,893	13,063,364
長期應付票據	-	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>
	<u>\$ 12,950,892</u>	<u>\$ 13,151,893</u>	<u>\$ 26,102,785</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
短期借款	\$ 10,830,513	\$ -	\$ 10,830,513
應付短期票券	2,388,000	-	2,388,000
應付帳款（含關係人）	592,301	-	592,301
其他應付款	725,370	-	725,370
銀行長期借款	2,457,507	7,217,464	9,674,971
長期應付票券	-	<u>1,300,000</u>	<u>1,300,000</u>
	<u>\$ 16,993,691</u>	<u>\$ 8,517,464</u>	<u>\$ 25,511,155</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、收益及費損於合併全數予以銷除，是以未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年	103年	104年	103年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
銷貨收入	兄弟公司	\$ 42,290	\$ 64,622	\$ 156,127	\$ 210,127
	母 公 司	3,809	307,509	5,334	916,222
		<u>\$ 46,099</u>	<u>\$ 372,131</u>	<u>\$ 161,461</u>	<u>\$ 1,126,349</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$ 173,490</u>	<u>\$ 197,375</u>	<u>\$ 495,829</u>	<u>\$ 606,315</u>

本集團銷售鋼鐵產品予母公司及部分兄弟公司，收款方式係以裝船日（不含）起7個營業日內電匯方式收取、驗收後按月結算電匯收款及鋼管產品月結隔月初收款，與大部分客戶採每週二、五押匯有所不同外，其餘交易價格及收款期間原則按一般交易條件辦理。

子公司鴻立鋼鐵公司銷售兄弟公司氧化鐵之銷售價格，因未將同類產品銷售予非關係人致無法比較，暨收款方式係採每週二或五押匯。

上述勞務收入係本公司及子公司鴻立鋼鐵公司分別與母公司簽訂熱軋粗鋼捲及熱軋酸洗鋼捲委託代工合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係依據母公司驗收後按月結算電匯收款。

帳列項目	關係人類別	104年	103年	104年	103年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
其他營業收入	兄弟公司	\$ 10,211	\$ 35,146	\$ 29,971	\$ 100,821

本公司出售物料予兄弟公司，並無重大處分損益。

(二) 進 貨

關係人類別	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
母 公 司	\$ 3,617,191	\$ 507,269	\$ 6,033,872	\$ 2,103,946
兄弟公司	<u>1,866,793</u>	<u>1,344,694</u>	<u>4,727,699</u>	<u>3,342,921</u>
	<u><u>\$ 5,483,984</u></u>	<u><u>\$ 1,851,963</u></u>	<u><u>\$ 10,761,571</u></u>	<u><u>\$ 5,446,867</u></u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，進貨價格與付款條件與一般交易相當。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$ 36,311	\$ 52,864	\$ 102,805
	兄弟公司	<u>3,418</u>	<u>6,233</u>	<u>5,474</u>
		<u><u>\$ 39,729</u></u>	<u><u>\$ 59,097</u></u>	<u><u>\$ 108,279</u></u>
其他應收款—關係人	母 公 司	\$ 289,194	\$ 98,937	\$ 69,533
	兄弟公司	<u>15,013</u>	<u>20,152</u>	<u>31,384</u>
		<u><u>\$ 304,207</u></u>	<u><u>\$ 119,089</u></u>	<u><u>\$ 100,917</u></u>

流通在外之應收帳款—關係人及其他應收帳款—關係人未收取保證。104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收帳款—關係人及其他應收款—關係人並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款—關係人	母 公 司	\$ 78,660	\$ 54,079	\$ 40,999
	兄弟公司	920	2,382	13,085
	其他關係人	<u>7,473</u>	<u>8,594</u>	<u>11,913</u>
		<u><u>\$ 87,053</u></u>	<u><u>\$ 65,055</u></u>	<u><u>\$ 65,997</u></u>

流通在外之應付帳款—關係人餘額未提供擔保。

(五) 取得投資性不動產

關係人類別	取 得 價 格			
	104年 7月1日至 9月30日	103年 7月1日至 9月30日	104年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ 22,525	\$ -

本公司董事會於 104 年 3 月通過向兄弟公司購買土地，並參與該公司合建分售案，每坪購買價格參考不動產估價師之不動產估價報告書，業於 104 年 6 月完成土地所有權移轉登記。

(六) 向關係人借款

關 係 人 類 別	104 年	103 年	103 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
母 公 司	\$ 2,500,000	\$ _____	\$ 2,400,000

本公司向母公司借款之借款利率係以母公司計息日之最近 30 日內向一般金融機構同一幣別短期融資之平均利率計算，並每月調整一次。

104 年及 103 年 9 月 30 日向母公司之借款為無擔保借款，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用分別為 3,888 千元、4,188 千元、11,001 千元及 10,832 千元。

(七) 其他關係人交易

1. 權 利 金

母公司於 92 年 5 月與日商住友金屬工業株式會社及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年 7 月設立東亞聯合鋼鐵公司並由其轉投資和歌山鑄鐵所（由日商住友金屬工業株式會社分割之公司），母公司藉由此合資公司可獲得質優且料源穩定之扁鋼胚。母公司與本公司簽訂扁鋼胚授權協議書，本公司依採購噸數支付權利金予母公司，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 34,767 千元、32,138 千元、85,998 千元及 113,528 千元（已列入上述（二）進貨），104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付權利金分別為 28,854 千元、40,520 千元及 34,191 千元（列入（四）應付關係人款項）。上述扁鋼胚之採購價格依合約約定之公式計算。

2. 扁鋼胚借還料

本公司因生產需求及扁鋼胚料源調度與母公司及兄弟公司訂定扁鋼胚借還料合約，104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日扁鋼胚借還料彙總如下：

單位：噸

	母 公 司	兄 弟 公 司	合 計
104 年 1 月 1 日			
至 9 月 30 日			
期初應收借出料	-	2,322	2,322
本期借出料	-	49,980	49,980
本期還入或借入	-	(51,708)	(51,708)
結案差異	<u>-</u>	(<u>594</u>)	(<u>594</u>)
期末應收借出料	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103 年 1 月 1 日			
至 9 月 30 日			
期初應收(付)借出(入)			
料	(74,623)	1,322	(73,301)
本期借出料	100,161	75,277	175,438
本期還入或借入	(16,684)	(74,309)	(90,993)
結案差異	(<u>579</u>)	(<u>2,290</u>)	(<u>2,869</u>)
期末應收借出料	<u>8,275</u>	<u>-</u>	<u>8,275</u>

截至 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，上述應收借出料款分別為 33,188 千元及 118,682 千元列入其他流動資產項下。

截至 103 年 12 月 31 日止，應付借料價金 32,727 千元，列入其他應付款項下。

3. 租 賃

(1) 子公司鴻立鋼鐵公司出租部分土地與倉庫予兄弟公司，租期陸續於 107 年 9 月到期，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 330 千元、390 千元、1,070 千元及 1,170 千元。

(2) 子公司鴻立鋼鐵公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，租期陸續於 106 年 12 月底到期，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 1,687 千元、1,212 千元、4,581 千元及 3,636 千元。

4. 其他支出及資本支出

其他支出包括工程維護、採購物料、廢酸處理費及保全費等。

(1) 其他支出

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 21,511	\$ 38,684	\$ 75,829	\$121,324
兄弟公司	44,377	61,553	141,705	137,893
其他關係人	<u>34,704</u>	<u>41,085</u>	<u>118,167</u>	<u>126,546</u>
	<u>\$100,592</u>	<u>\$141,322</u>	<u>\$335,701</u>	<u>\$385,763</u>

(2) 資本支出

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 8,829	\$ -	\$ 52,902	\$ 9,876
母 公 司	<u>-</u>	<u>16,543</u>	<u>-</u>	<u>241,849</u>
	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>\$ 52,902</u>	<u>\$251,725</u>

5. 出售下腳收入

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	<u>\$ 61,590</u>	<u>\$109,052</u>	<u>\$219,604</u>	<u>\$316,042</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 3,986	\$ 5,390	\$ 12,953	\$ 17,038
退職後福利	<u>84</u>	<u>103</u>	<u>254</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 4,070</u>	<u>\$ 5,493</u>	<u>\$ 13,207</u>	<u>\$ 17,347</u>

三十、質抵押之資產

下列資產（按帳面價值）業經提供作為銀行長短期借款之擔保：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
定期存款（列入其他金融資產一流動項下）	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
不動產、廠房及設備淨額	5,439,053	6,308,765	8,982,976
投資性不動產淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>141,587</u>
	<u>\$ 5,939,053</u>	<u>\$ 6,808,765</u>	<u>\$ 9,624,563</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，本集團於 104 年 9 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 693,094 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 462,405 千元，已支出 86,686 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係本集團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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／新台
幣千元／匯率元

	外 幣 匯	率 帳 面	金 額
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 11,261	32.87 (美元：新台幣)	\$ 370,158
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	5,419	32.87 (美元：新台幣)	178,112
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	18,110	31.65 (美元：新台幣)	573,172
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	22,071	31.65 (美元：新台幣)	698,664
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	26,446	30.42 (美元：新台幣)	804,476
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	15,827	30.42 (美元：新台幣)	481,364

本集團於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 11,603 千元、利益 16,429 千元、利益 37,444 千元及利益 16,967 千元，由於外幣交易種類繁多，因此無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項及(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、關聯企業及合資控制部分）：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 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：無。

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。本集團之應報導部門如下：

- 本公司（中鴻）—鋼鐵產品製造、加工及銷售。
- 鴻立鋼鐵公司（鴻立）—鋼鐵產品製造、加工及銷售。
- 其他公司—鴻高投資公司，從事一般投資業務；聯鼎鋼鐵公司，尚未正式營運。

部門收入與營運結果

本集團之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	中	鴻鴻	立其	他	調整及沖銷	合	併
104 年 1 年 1 月 1 日至 9 月 30 日							
來自母公司及合併子公司以外客戶 之收入	\$ 22,235,966	\$ 771,223	\$ 2,353	\$ -	\$ 23,009,542		
來自母公司及合併子公司之收入	292,533	252,929	-	(545,462)			
收入合計	<u>\$ 22,528,499</u>	<u>\$ 1,024,152</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>(\$ 545,462)</u>		<u>\$ 23,009,542</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中	鴻	鴻	立	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
部門(損)益	(\$ 2,353,643)	\$ 72,925	\$ 805	\$ 66,408								(\$ 2,213,505)	
利息收入	1,165	665	143									1,973	
其他收入	154,223	7,974	-	(66,408)								95,789	
其他利益及損失	1,607,425	(863)	-									1,606,562	
財務成本	(179,719)	(18,283)	-									(198,002)	
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	162,284	-	-	(63,273)								99,011	
稅前淨利(損)	(608,265)	62,418	948	(63,273)								(608,172)	
所得稅利益(費用)	1,931	-	(93)	-								1,838	
稅後淨(損)益	(\$ 606,334)	\$ 62,418	\$ 855	(\$ 63,273)								(\$ 606,334)	
可辨認資產	\$ 26,139,653	\$ 4,643,571	\$ 49,799	(\$ 805,326)								\$ 30,027,697	
採用權益法之投資	3,828,472	-	-	(2,127,920)								1,700,552	
資產合計	\$ 29,968,125	\$ 4,643,571	\$ 49,799	(\$ 2,933,246)								\$ 31,728,249	
負債合計	\$ 22,537,388	\$ 1,803,675	\$ 964	(\$ 44,515)								\$ 24,297,512	
<hr/>													
103年1年1月1日至9月30日													
來自母公司及合併子公司以外客戶													
之收入	\$ 27,708,836	\$ 1,290,439	\$ 2,746	\$ -								\$ 29,002,021	
來自母公司及合併子公司之收入	541,271	298,994	-	(840,265)								-	
收入合計	\$ 28,250,107	\$ 1,589,433	\$ 2,746	(\$ 840,265)								\$ 29,002,021	
部門利益	\$ 110,196	\$ 89,055	\$ 428	\$ 66,154								\$ 265,833	
利息收入	1,130	671	220	-								2,021	
其他收入	140,250	5,525	-	(66,154)								79,621	
其他利益及損失	13,412	(1,421)	-	-								11,991	
財務成本	(171,485)	(22,412)	-	-								(193,897)	
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	137,156	-	-	(72,059)								65,097	
稅前淨利	230,659	71,418	648	(72,059)								230,666	
所得稅(費用)利益	345	(2)	(5)	-								338	
稅後淨利	\$ 231,004	\$ 71,416	\$ 643	(\$ 72,059)								\$ 231,004	
可辨認資產	\$ 27,973,645	\$ 5,143,047	\$ 55,540	(\$ 877,778)								\$ 32,294,454	
採用權益法之投資	4,307,338	-	-	(1,967,586)								2,339,752	
資產合計	\$ 32,280,983	\$ 5,143,047	\$ 55,540	(\$ 2,845,364)								\$ 34,634,206	
負債合計	\$ 23,186,665	\$ 2,387,123	\$ 924	(\$ 34,824)								\$ 25,539,888	

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、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨(利益)損失、財務成本以及所得稅費用等。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。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編 號	被 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	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)		累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)		最 高 限 額	背 書 保 證 屬 母 公 司	對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 背 書 保 證	屬 母 公 司 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
							背 書 保 證 者 公 司 名 稱	關 係	保 證 限 額	背 書 保 證 金 額	背 書 保 證 金 額				
0	本公司	本公司 (註 1)	有業務關係之公司	\$ 2,229,221 (註 2)	\$ 125,000	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	\$ -	\$ 3,715,369 (註 2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註 1：係本公司進口貨物需要，由銀行出具保證函予海關（財政部關務署高雄關）。

註 2：本公司對單一企業保證之限額為淨值×30%，背書保證最高限額為淨值×50%。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 係	發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				未
					股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本公司	普通股 燁聯鋼鐵公司	本公司擔任董事及監察人 本公司擔任董事	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	43,274,800	\$ 243,377	2	\$ 243,377	註 1
	普通股 中國鋼鐵公司			備供出售金融資產—流動 備供出售金融資產評價調整—流動	33,109,239	\$ 635,641 56 \$ 635,697	-	\$ 635,697	
	普通股 華昇創業投資公司			備供出售金融資產—非流動	1,821,771	\$ 18,218	3	\$ 19,876	104.08.31 淨值
	太平洋船舶貨物裝卸公司			備供出售金融資產—非流動	250,000	2,750	5	5,027	
	正新大樓管理顧問公司			備供出售金融資產—非流動	150,000	285	15	947	
	鉻祥金屬公司			備供出售金融資產—非流動	6,080,000	- (註 2)	10	-	註 2
	橋頭寶公司			備供出售金融資產—非流動	2,500,000	- (註 2)	5	-	
	台灣偉士伯公司			備供出售金融資產—非流動	958,333	- (註 2)	2	31,769	104.08.31 淨值
	碩皇企業公司			備供出售金融資產—非流動	730,000	- (註 2)	15	-	
				備供出售金融資產評價調整—非流動		21,253 36,366 \$ 57,619		\$ 57,619	
鴻高投資公司	普通股 中國鋼鐵公司	最終母公司		備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產評價調整—非流動	1,003,980	\$ 23,336 (4,059)		\$ 19,277	
						\$ 19,277			

註 1：係以 104.09.30 興櫃價格調整流動性貼水。

註 2：已認列減損損失至帳面價值為零。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉日期	金額			
中鴻鋼鐵公司	彰濱鋼管廠（廠房新建）	104.09.30	\$ 1,159,083	依合約條款規定及進度支付	自地委建	註	-	-	-	\$ -	以比價、議價方式決定	生產使用	-

註：部分廠房委由關係人建造。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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	
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$ 6,033,872	38	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	(\$ 78,135)	(45)	
	鴻立鋼鐵公司	子公司	銷貨	(283,802)	(1)	每週二、五 L/C 押匯	註 1	註 1	-	-	註 2
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	4,492,567	28	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	-	-	
	中貿國際公司	兄弟公司	進貨	235,132	1	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	-	-	
	CSC STELL SND. BHD.	兄弟公司	銷貨	(126,465)	(1)	裝船日（不含）起七個營業日電匯	註 1	註 1	-	-	
鴻立鋼鐵公司	本公司	母公司	進貨	283,802	100	每週二、五 L/C 押匯	無第三交易對象 可資比較	無第三交易對象 可資比較	-	-	註 2
	中國鋼鐵公司	最終母公司	勞務收入	(424,753)	(41)	月結電匯	無第三交易對象 可資比較	無第三交易對象 可資比較	35,166	56	
	本公司	母公司	勞務收入	(247,076)	(24)	驗收後一星期內電匯或月結匯款	註 1	註 1	27,438	44	註 2

註 1：請參閱附註二九說明。

註 2：已於編製合併財務報告時沖銷。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 104 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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（註 2）	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式	期後收回金額		
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	應收帳款 \$ 1,145 其他應收款 289,194 (註 1)	126 -	\$ - - -	- - -	\$ 1,145 239,730	\$ - -	

註 1：係應收折讓款。

註 2：截至會計師核閱日止已收回之金額。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

衍生金融商品資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

中鴻鋼鐵公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避匯率波動所產生之風險，中鴻鋼鐵公司之財務避險策略係以達成大部分公允價值或現金流量風險為目的，因未符合避險會計而分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

截至 104 年 9 月 30 日止，遠期外匯合約皆已到期交割。

中鴻鋼鐵公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生金融商品評價利益 2,251 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

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			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
0	本公司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 283,802	依合約規定	1
			母公司對子公司	其他營業收入（註）	7,231	依合約規定	-
			母公司對子公司	勞務收入	1,500	依合約規定	-
			母公司對子公司	其他應收款	4,864	依合約規定	-
1	鴻立鋼鐵公司	本公司	子公司對母公司	勞務收入	247,076	依合約規定	1
			子公司對母公司	其他營業收入（註）	5,853	依合約規定	-
			子公司對母公司	應收帳款	27,438	依合約規定	-
			子公司對母公司	其他應收款	12,212	依合約規定	-

註：係為出售物料。

中鴻鋼鐵股份有限公司

被投資公司之相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司	本期認列之	備 註
				本期期末金額	本期期初金額	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	鴻立鋼鐵公司	高雄市	鋼 鐵 業	\$3,000,000	\$3,000,000	300,000,000	100	\$ 2,079,084	\$ 62,418	\$ 62,418	子 公 司 (註)
	運鴻投資公司	高雄市	投 資	2,001,152	2,001,152	269,445,350	41	1,700,552	242,022	99,011	子 公 司 (註)
	鴻高投資公司	高雄市	投 資	26,000	26,000	2,600,000	100	22,776	858	858	子 公 司 (註)
	聯鼎鋼鐵公司	高雄市	冶煉鋼鐵	26,000	26,000	2,600,000	100	26,060	(3)	(3)	子 公 司 (註)

註：已於編製合併財務報告時沖銷。