

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105及104年第1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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 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	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	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	16~44		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	45~49		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	49		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	49		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 資 產 及 負 債 資 訊	49~50		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	51		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	51		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	51		三三
	(十四) 部 門 資 訊	51~52		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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 3 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）2,333,876 千元；民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為損失 2,799 千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額為損失 32,432 千元，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，除上段所述列入民國 104 年第 1 季合併財務報表中採用權益法之被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對民國 104 年第 1 季合併財務報表可能有所調整之影響外，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。

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



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 5 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 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 28,936	-	\$ 36,948	-	\$ 88,738	-	2110	短期借款 (附註十七及三十)	\$ 10,408,744	34	\$ 6,824,756	22	\$ 11,790,732	33
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	243,377	1	245,455	1	272,664	1	2110	應付短期票券 (附註十七)	1,699,233	6	2,062,598	7	2,259,182	7
1150	備供出售金融資產—流動 (附註八)	741,647	3	594,311	2	860,840	2	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	-	-	337	-
1170	應收票據 (附註九)	3	-	-	-	-	-	2150	應付票據 (附註十八)	362	-	-	-	-	-
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二九)	628,385	2	771,694	2	724,554	2	2170	應付帳款 (附註十八)	86,869	-	47,085	-	610,580	2
1200	其他應收款 (附註九)	82,969	-	52,316	-	55,535	-	2180	應付帳款—關係人 (附註十八及二九)	195,666	1	152,544	-	63,558	-
1210	其他應收款—關係人 (附註九及二九)	99,942	-	6,102	-	103,637	-	2219	其他應付款 (附註十九)	785,381	3	859,405	3	820,394	2
1220	本期所得稅資產	604,742	2	526,726	2	248,611	1	2230	本期所得稅負債	4	-	4	-	121	-
130X	存貨 (附註十)	752	-	708	-	561	-	2250	負債準備—流動 (附註二十)	-	-	-	-	10,200	-
1410	預付款項 (附註十六)	3,062,839	10	3,272,321	11	7,916,003	22	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	4	1,076,923	3
1476	其他金融資產 (附註十三及三十)	397,102	1	488,259	1	635,990	2	2399	其他流動負債 (附註十九)	85,513	-	43,026	-	114,370	-
1479	其他流動資產 (附註十六)	525,500	2	525,500	2	525,500	2	21XX	流動負債總計	14,338,695	47	11,066,341	36	16,746,397	47
11XX	流動資產總計	5,881	-	4,325	-	30,885	-		非流動負債						
		6,422,075	21	6,524,665	21	11,463,518	32	2541	長期借款 (附註十七及三十)	5,972,513	19	11,110,003	36	9,495,550	27
1523	非流動資產							2542	長期應付票券 (附註十七)	2,498,446	8	1,299,387	4	1,299,616	4
1550	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	78,652	-	75,867	-	83,803	-	2570	遞延所得稅負債	182,419	1	182,222	1	182,815	-
1600	採用權益法之投資 (附註十二)	2,041,579	7	1,562,815	5	2,333,876	7	2640	淨確定福利負債	253,579	1	269,115	1	235,513	1
	不動產、廠房及設備 (附註十四、二三、三十及三一)	16,025,519	53	16,453,974	54	16,143,028	45	2645	存入保證金 (附註二六)	35,120	-	35,120	-	35,120	-
1760	投資性不動產 (附註十五)	5,936,553	19	5,942,537	20	4,308,547	12	2670	其他非流動負債 (附註十五及十九)	2,380	-	2,380	-	-	-
1915	預付設備款 (附註三一)	40,508	-	32,289	-	1,256,192	4	25XX	非流動負債總計	8,944,457	29	12,898,227	42	11,248,614	32
1920	存出保證金	8,051	-	8,295	-	5,734	-		負債總計	23,283,152	76	23,964,568	78	27,995,011	79
1984	其他金融資產—非流動 (附註十三及十五)	2,381	-	2,381	-	-	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
15XX	非流動資產總計	24,133,243	79	24,078,158	79	24,131,180	68	3110	普通股股本	14,355,444	47	14,355,444	47	14,355,444	40
								3200	資本公積	903	-	903	-	903	-
								3300	累積虧損	-	-	-	-	-	-
								3350	待彌補虧損	( 6,397,975)	( 21)	( 6,400,684)	( 21)	( 6,581,961)	( 19)
								3400	其他權益	( 686,206)	( 2)	( 1,317,408)	( 4)	( 174,699)	-
1XXX	資產總計	\$ 30,555,318	100	\$ 30,602,823	100	\$ 35,594,698	100	3XXX	權益總計	7,272,166	24	6,638,255	22	7,599,687	21
									負債及權益總計	\$ 30,555,318	100	\$ 30,602,823	100	\$ 35,594,698	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 105 年 5 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

合併綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二九）				
4100	銷貨收入	\$7,508,910	98	\$7,581,945	98
4600	勞務收入	186,921	2	138,571	2
4800	其他營業收入	11,106	-	14,480	-
4000	營業收入合計	7,706,937	100	7,734,996	100
5000	營業成本（附註十、二三及二九）	7,348,441	95	8,823,372	114
5900	營業毛利（損）	358,496	5	( 1,088,376)	( 14)
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	234,553	3	195,322	3
6200	管理費用	69,281	1	76,355	1
6000	營業費用合計	303,834	4	271,677	4
6900	營業淨利（損）	54,662	1	( 1,360,053)	( 18)
	營業外收入及支出（附註十二、二三、二六及二九）				
7010	其他收入	20,882	-	20,977	1
7020	其他利益及損失	( 6,422)	-	4,594	-
7050	財務成本	( 63,899)	( 1)	( 66,517)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 2,317)	-	( 2,799)	-
7000	合 計	( 51,756)	( 1)	( 43,745)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	本期稅前淨利（損）	\$ 2,906	-	(\$1,403,798)	( 18)
7950	所得稅費用（利益）（附註二四）	197	-	( 1,254)	-
8200	本期淨利（損）	2,709	-	( 1,402,544)	( 18)
	其他綜合損益（附註十二及二二）				
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損益	150,121	2	( 9,837)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	481,081	6	( 32,432)	( 1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	631,202	8	( 42,269)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 633,911	8	(\$1,444,813)	( 19)
8600	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 2,709	-	(\$1,402,544)	( 18)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 633,911	8	(\$1,444,813)	( 19)
	每股盈餘（淨損）（附註二五）				
9750	基本每股盈餘（淨損）	\$ 0.002		(\$ 0.98)	\$ -

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 105 年 5 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

合併損益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		普通股股本	資本公積	累積虧損	其他權益項目 備供出售金融資產 未實現損益	權益總計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 6,400,684)</u>	<u>(\$ 1,317,408)</u>	<u>\$ 6,638,255</u>
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	2,709	-	2,709
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	631,202	631,202
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	2,709	631,202	633,911
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 6,397,975)</u>	<u>(\$ 686,206)</u>	<u>\$ 7,272,166</u>
A1	104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 5,179,417)</u>	<u>(\$ 132,430)</u>	<u>\$ 9,044,500</u>
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	( 1,402,544)	-	( 1,402,544)
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	( 42,269)	( 42,269)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	( 1,402,544)	( 42,269)	( 1,444,813)
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 6,581,961)</u>	<u>(\$ 174,699)</u>	<u>\$ 7,599,687</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 105 年 5 月 9 日核閱報告)

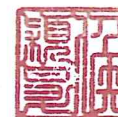
董事長：黃宗英



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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 2,906	(\$1,403,798)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	527,115	476,688
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	2,078	5,701
A20900	財務成本	63,899	66,517
A21200	利息收入	( 1,014)	( 588)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	2,317	2,799
A23700	備抵存貨跌價損失增加（減少）	( 146,605)	977,287
A29900	提列負債準備	-	10,200
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	5,951
A31130	應收票據	( 3)	-
A31150	應收帳款	143,309	36,109
A31160	應收帳款－關係人	( 30,653)	3,562
A31180	其他應收款	( 94,042)	( 100,834)
A31190	其他應收款－關係人	( 78,016)	( 129,522)
A31200	存 貨	356,087	( 1,788,140)
A31230	預付款項	91,157	( 20,629)
A31240	其他流動資產	( 1,556)	2,576
A32130	應付票據	362	( 17,386)
A32150	應付帳款	39,784	( 82,035)
A32160	應付帳款－關係人	43,122	( 1,497)
A32180	其他應付款	( 19,011)	163,855
A32230	其他流動負債	42,487	68,827
A32240	淨確定福利負債	( 15,536)	( 11,422)
A33000	營運產生之現金流入（出）	928,187	( 1,735,779)
A33500	支付之所得稅	( 44)	( 10)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	928,143	( 1,735,789)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 157,464)	(\$ 179,498)
B03700	存出保證金增加	244	-
B04200	其他應收款減少	-	135,013
B07500	收取之利息	1,216	738
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 156,004)	( 43,747)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,583,988	3,953,194
C00600	應付短期票券減少	( 363,365)	( 142,483)
C01600	舉借長期借款	-	1,800,000
C01700	償還長期借款	( 5,138,462)	( 3,688,462)
C01800	長期應付票券增加	1,199,059	365
C05600	支付之利息	( 61,371)	( 73,944)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 780,151)	1,848,670
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 8,012)	69,134
E00100	期初現金及約當現金餘額	36,948	19,604
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 28,936	\$ 88,738

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 105 年 5 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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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掛牌買賣。

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 105 年及 104 年 3 月 31 日止，綜合持股皆約為 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 105 年 5 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

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）：

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」），金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15，截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )
「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 3)
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」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	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：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：



## (一) 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。

## (二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損／迴轉之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本集團將揭露公允價值層級，若屬第 2／3 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

## (三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自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 及相關修正生效時，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。

#### (七) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

#### (八) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該修正闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本集團很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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) 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六。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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

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 104 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 840	\$ 840	\$ 900
銀行支票及活期存款	28,096	36,108	87,838
	<u>\$28,936</u>	<u>\$36,948</u>	<u>\$88,738</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
興櫃股票	\$ 243,377	\$ 245,455	\$ 270,381
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,283</u>
	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 245,455</u>	<u>\$ 272,664</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>\$ 337</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	到期期間	合約金額 (千元)
104 年 3 月 31 日		
買入遠期外匯	新台幣兌美金 104.04.10~104.11.04	NTD248,470/USD8,000

本集團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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流動</u>			
國內上市公司股票	<u>\$ 741,647</u>	<u>\$ 594,311</u>	<u>\$ 860,840</u>
<u>非流動</u>			
國內上市公司股票	\$ 22,489	\$ 18,021	\$ 26,104
國內未上市（櫃）公司股票	<u>56,163</u>	<u>57,846</u>	<u>57,699</u>
	<u>\$ 78,652</u>	<u>\$ 75,867</u>	<u>\$ 83,803</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據			
非因營業而發生	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款－非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 628,385</u>	<u>\$ 771,694</u>	<u>\$ 724,554</u>

（接次頁）



(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人 因營業而發生	<u>\$ 82,969</u>	<u>\$ 52,316</u>	<u>\$ 55,535</u>
其他應收款 (含關係人)			
應收折讓款	\$581,707	\$506,454	\$220,473
應收營業稅退稅款	93,405	-	97,348
應收廢品出售款項	25,153	22,281	28,243
其 他	<u>4,419</u>	<u>4,093</u>	<u>6,184</u>
	<u>\$704,684</u>	<u>\$532,828</u>	<u>\$352,248</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無備抵呆帳餘額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
30 天以下	\$705,907	\$823,351	\$779,221
31 天至 60 天	5,447	659	823
61 天至 120 天	-	-	45
	<u>\$711,354</u>	<u>\$824,010</u>	<u>\$780,089</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本集團於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$112,567	\$ 60,527	\$ 24,369
乙 公 司	73,858	43,099	49,513
丙 公 司	22,374	120,664	29,254

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
丁 客 戶	\$ -	\$ 95,401	\$ 78,209
戊 客 戶	-	91,209	-
己 客 戶	-	87,809	-
	<u>\$ 208,799</u>	<u>\$ 498,709</u>	<u>\$ 181,345</u>

本公司與兆豐銀行及台灣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。

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司讓售應收帳款之相關資料如下：

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 %	額 度
105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 985,460	\$ 968,944	\$ 794,700	\$ 1,159,704	1.23	30 億元
台灣銀行	-	44,865	-	44,865	1.97	美金 3,000 萬元
	<u>\$ 985,460</u>	<u>\$ 1,013,809</u>	<u>\$ 794,700</u>	<u>\$ 1,204,569</u>		
104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	<u>\$ 1,421,281</u>	<u>\$ 1,000,619</u>	<u>\$ 1,058,148</u>	<u>\$ 1,363,752</u>	1.39	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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無備抵呆帳餘額。

## 十、存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
原 料	\$ 835,843	\$ 871,436	\$ 4,329,628
物 料	493,146	509,638	482,944
在 製 品	419,150	502,709	612,805
製 成 品	1,306,035	1,379,812	2,051,485
其他存貨	7,761	8,726	155,341
在途原物料	904	-	283,800
	<u>\$ 3,062,839</u>	<u>\$ 3,272,321</u>	<u>\$ 7,916,003</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，備抵存貨跌價損失分別為 224,234 千元、370,839 千元及 1,054,629 千元。

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 7,251,054 千元及 8,750,203 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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 370,839	\$ 80,912
本期提列	224,234	1,058,199
本期出售	( 370,839 )	( 80,912 )
期末餘額	<u>\$ 224,234</u>	<u>\$ 1,058,199</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		
			105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻公司）	<u>\$ 2,041,579</u>	<u>\$ 1,562,815</u>	<u>\$ 2,333,876</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	營業場所	所有股權及表決權比例（%）		
			105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
運鴻公司	一般投資業	台 灣	40.91	40.91	40.91

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業之損失為 2,317 千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額為利益 481,081 千元，係依據關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表評價與揭露。



104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業之損失為 2,799 千元，採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額為損失 32,432 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與揭露。

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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 2,300	\$ 754	\$ 437
非流動資產	5,805,759	4,630,039	6,752,291
流動負債	( 817,643)	( 810,664)	( 1,047,825)
權益	<u>\$ 4,990,416</u>	<u>\$ 3,820,129</u>	<u>\$ 5,704,903</u>
本集團持股比例 (%)	40.91	40.91	40.91
本集團享有之權益	<u>\$ 2,041,579</u>	<u>\$ 1,562,815</u>	<u>\$ 2,333,876</u>
投資帳面金額	<u>\$ 2,041,579</u>	<u>\$ 1,562,815</u>	<u>\$ 2,333,876</u>
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
本期淨損	(\$ 5,662)	(\$ 6,842)	
其他綜合 (損) 益	<u>1,175,949</u>	<u>( 79,277)</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 1,170,287</u>	<u>(\$ 86,119)</u>	

十三、其他金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流動</u>			
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	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 525,500</u>	<u>\$ 525,500</u>	<u>\$ 525,500</u>
<u>非流動</u>			
專戶活期存款 (附註十五)	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ -</u>

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

##### 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,983,883	\$ 4,965,464	\$ 21,938,313	\$ 4,284,024	\$ 1,583,281	\$ 113,754	\$ 36,868,719
增 添	-	-	22,687	22,904	42,441	4,644	92,676
處 分	-	-	-	( 500)	( 63,648)	-	( 64,148)
自投資性不動產轉入	5,778	-	-	-	-	-	5,778
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,989,661</u>	<u>\$ 4,965,464</u>	<u>\$ 21,961,000</u>	<u>\$ 4,306,428</u>	<u>\$ 1,562,074</u>	<u>\$ 118,398</u>	<u>\$ 36,903,025</u>
累 計 折 舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,350,107	\$ 15,107,650	\$ 3,317,520	\$ 639,468	\$ -	\$ 20,414,745
折舊費用	-	32,807	372,357	74,534	47,211	-	526,909
處 分	-	-	-	( 500)	( 63,648)	-	( 64,148)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,382,914</u>	<u>\$ 15,480,007</u>	<u>\$ 3,391,554</u>	<u>\$ 623,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,877,506</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,983,883</u>	<u>\$ 3,615,357</u>	<u>\$ 6,830,663</u>	<u>\$ 966,504</u>	<u>\$ 943,813</u>	<u>\$ 113,754</u>	<u>\$ 16,453,974</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,989,661</u>	<u>\$ 3,582,550</u>	<u>\$ 6,480,993</u>	<u>\$ 914,874</u>	<u>\$ 939,043</u>	<u>\$ 118,398</u>	<u>\$ 16,025,519</u>

##### 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	-	41,901	-	1,768	79,378	66,622	189,669
處 分	-	-	-	( 2,770)	( 2,213)	-	( 4,983)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,983,883</u>	<u>\$ 3,320,243</u>	<u>\$ 19,675,611</u>	<u>\$ 3,934,694</u>	<u>\$ 1,691,256</u>	<u>\$ 2,592,674</u>	<u>\$ 35,198,361</u>
累 計 折 舊							
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	-	23,957	346,501	69,455	36,570	-	476,483
處 分	-	-	-	( 2,770)	( 2,213)	-	( 4,983)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,268,393</u>	<u>\$ 14,043,704</u>	<u>\$ 3,112,779</u>	<u>\$ 625,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,050,789</u>
累 計 減 損							
104 年 1 月 1 日及 104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,544</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,983,883</u>	<u>\$ 2,051,850</u>	<u>\$ 5,627,363</u>	<u>\$ 821,915</u>	<u>\$ 1,065,343</u>	<u>\$ 2,592,674</u>	<u>\$ 16,143,028</u>

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廠內空間之用，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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 3 月 31 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

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,993,141	\$	39,218	\$	6,032,359
轉列不動產、廠房及設備項下	( 5,778)		-	( 5,778)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 5,987,363</u>	<u>\$</u>	<u>39,218</u>	<u>\$</u>	<u>6,026,581</u>
累	計	折	舊		
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$	12,290	\$	12,290
折舊費用	-		206		206
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>12,496</u>	<u>\$</u>	<u>12,496</u>
累	計	減	損		
105 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ 77,532</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>77,532</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,915,609</u>	<u>\$</u>	<u>26,928</u>	<u>\$</u>	<u>5,942,537</u>
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 5,909,831</u>	<u>\$</u>	<u>26,722</u>	<u>\$</u>	<u>5,936,553</u>

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
104 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 5,970,616	\$ 39,218		\$ 6,009,834	
累					計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,469		\$ 11,469	折
折舊費用	-	205		205	舊
104 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 11,674		\$ 11,674	
累					計
104 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 1,689,613	\$ -		\$ 1,689,613	減
104 年 3 月 31 日淨額	\$ 4,281,003	\$ 27,544		\$ 4,308,547	損

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。

本公司參與關係人中欣開發股份有限公司（中欣公司）之「中欣前鎮住宅大樓」合建案，於 104 年 6 月以 22,525 千元向中欣公司取得土地，列入投資性不動產項下。本公司另與員工簽訂土地預定買賣契約書，依契約書收取之土地價金存入台灣銀行專戶，列入其他金融資產－非流動項下，並同時認列其他負債－非流動，待土地所有權移轉登記完成後認列處分利益。

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台南國安段土地鑑價，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、9 月 30 日及 11 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

法等進行評估，以第 3 等級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
公允價值	<u>\$ 8,509,731</u>	<u>\$ 8,535,333</u>	<u>\$ 7,619,813</u>
費用率（%）	3.68~16.86	3.68~16.86	10.74~21.78
折舊率（%）	1.90~2.57	1.90~2.57	1.90~2.57

本集團之所有投資性不動產皆係自有權益，亦未有提供擔保或抵押之情形。

#### 十六、預付款項及其他流動資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>預 付 款 項</u>			
留抵稅額	\$ 201,705	\$ 251,860	\$ 441,429
進項稅額	119,480	157,281	124,027
預付貨款	64,622	70,917	59,754
其 他	<u>11,295</u>	<u>8,201</u>	<u>10,780</u>
	<u>\$ 397,102</u>	<u>\$ 488,259</u>	<u>\$ 635,990</u>
<u>其 他 流 動 資 產</u>			
暫 付 款	\$ 5,811	\$ 4,225	\$ 7,035
應收借出料款（附註二九）	-	-	23,595
其 他	<u>70</u>	<u>100</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ 4,325</u>	<u>\$ 30,885</u>

截至 104 年 3 月 31 日止，借料之備抵存貨跌價損失為 3,570 千元，已列入應收借出料款之減項。

#### 十七、借 款

##### （一）短期借款及銀行透支

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
週轉性借款			
年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.05%~ 1.20%、1.05%~1.24%及 1.15%~1.41%	\$ 5,805,000	\$ 4,620,000	\$ 5,477,000

（接次頁）

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
信用狀借款			
年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.08% ~ 1.18%、1.13%~1.18%及 1.15%~1.25%	\$ 1,730,925	\$ 1,949,158	\$ 3,376,344
關係人借款，年利率 105 年及 104 年 3 月 31 日分別為 0.45%及 0.67%（附註二九）	2,550,000	-	2,500,000
銀行透支			
年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.42% ~ 0.70%、0.49%~0.77%及 0.62%~0.84%	322,819 <u>\$ 10,408,744</u>	255,598 <u>\$ 6,824,756</u>	437,388 <u>\$ 11,790,732</u>

(二) 應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
中華票券公司	\$ 650,000	\$ 660,000	\$ 650,000
兆豐票券公司	500,000	505,000	600,000
台灣票券公司	250,000	250,000	200,000
大慶票券公司	200,000	200,000	200,000
合庫票券公司	100,000	100,000	100,000
國際票券公司	-	320,000	300,000
萬通票券公司	-	29,000	210,000
	1,700,000	2,064,000	2,260,000
減：未攤銷折價	767	1,402	818
	<u>\$ 1,699,233</u>	<u>\$ 2,062,598</u>	<u>\$ 2,259,182</u>
利率區間（%）	0.55~0.90	0.55~0.91	0.65~0.95



(三) 長期借款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日 皆為 1.5789%	\$ 3,210,769	\$ 3,749,231	\$ 4,287,692
乙項授信，108 年 3 月 到期並循環使用，年 利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.5789%	2,250,000	6,750,000	4,500,000
銀行信用借款			
台灣工業銀行－106 年 10 月 到期，到期一次償還，年 利率 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.2334%、 1.3625%及 1.4121%	500,000	500,000	500,000
台灣銀行－106 年 11 月到 期，到期一次償還，年利 率 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.3301%、 1.3832%及 1.5079%	424,000	462,000	500,000
彰化銀行－106 年 11 月到 期，到期一次償還，年利 率 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.3508%、 1.4037%及 1.5279%	424,000	462,000	500,000

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
中國信託銀行－106 年 11 月 到期，到期一次償還，年 利率 105 年 3 月 31 日、 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 分別為 1.3566%、 1.4096%及 1.5343%	<u>\$ 252,000</u> 7,060,769	<u>\$ 276,000</u> 12,199,231	<u>\$ 300,000</u> 10,587,692
減：1 年內到期部分	1,076,923	1,076,923	1,076,923
聯貸主辦費	<u>11,333</u>	<u>12,305</u>	<u>15,219</u>
	<u>\$ 5,972,513</u>	<u>\$ 11,110,003</u>	<u>\$ 9,495,550</u>

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 104 年度個體財務報表之有形淨值低於流通在外發行普通股股本之 50%，應自該年度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。

倘財務比率未能於期限內改善時，貸款利率依參考利率加計加碼後仍未高於合約約定貸款最低利率 1.5789%，因此對本公司財務並無重大影響。截至 105 年 3 月 31 日止，本公司個體財務報表之財務比率並未有違反聯合授信合約之情形。

#### (四) 長期應付票券

發 行 機 構	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
兆豐票券 自 107 年 3 月到期，可循環發行，額度為 13 億元	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000	\$ 1,300,000
中華票券 自 109 年 1 月到期，可循環發行，額度為 6 億元	600,000	-	-
萬通票券 自 109 年 1 月到期，可循環發行，額度為 6 億元	600,000	-	-
	2,500,000	1,300,000	1,300,000
減：未攤銷折價	1,554	613	384
	<u>\$ 2,498,446</u>	<u>\$ 1,299,387</u>	<u>\$ 1,299,616</u>
利率區間 (%)	0.42~0.686	0.772	0.8893

保證機構包括兆豐國際商業銀行、全國農業金庫及台中商業銀行等公司。

十八、應付票據及應付帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ <u>362</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
應付帳款－非關係人			
因營業而發生	\$ <u>86,869</u>	\$ <u>47,085</u>	\$ <u>610,580</u>
應付帳款－關係人			
因營業而發生	\$ <u>195,666</u>	\$ <u>152,544</u>	\$ <u>63,558</u>

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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付折讓款	\$ 223,961	\$ 194,373	\$ 203,739
應付設備款	167,040	224,067	16,295
應付薪資及獎金	89,146	159,455	103,000
應付水電費	75,157	68,942	70,432
應付出口費	60,357	66,944	48,449
應付工程外包修護費用	34,468	36,536	29,735
應付運費	25,753	22,980	37,832
應付借料價金（附註二九）	-	-	199,361
其    他	<u>109,499</u>	<u>86,108</u>	<u>111,551</u>
	<u>\$ 785,381</u>	<u>\$ 859,405</u>	<u>\$ 820,394</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 73,824	\$ 31,128	\$ 104,445
其    他	<u>11,689</u>	<u>11,898</u>	<u>9,925</u>
	<u>\$ 85,513</u>	<u>\$ 43,026</u>	<u>\$ 114,370</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
預收出售土地價金（附註十五）	\$ <u>2,380</u>	\$ <u>2,380</u>	\$ <u>-</u>

## 二十、負債準備－流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付進貨合約損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,200</u>
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ -	\$ -	
本期提列	-	10,200	
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,200</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

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6,687 千元及 6,857 千元。

### 二二、權益

#### (一) 普通股股本

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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。

上述資本公積僅得用以彌補虧損。

## (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。配合上述法規，本公司於 104 年 12 年 22 日董事會擬議之修正公司章程，尚待 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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。



本公司董事會於 104 年 6 月股東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

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$1,317,408)	(\$ 132,430)
備供出售金融資產未實現損益		
現損益	150,121	( 9,837)
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	<u>481,081</u>	( <u>32,432</u> )
期末餘額	(\$ <u>686,206</u> )	(\$ <u>174,699</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

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 18,752	\$ 18,723
利息收入	1,014	588
其 他	<u>1,116</u>	<u>1,666</u>
	<u>\$ 20,882</u>	<u>\$ 20,977</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 738	\$ 15,564
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	( 2,078)	( 5,701)
手續費	( 4,981)	( 3,558)
其 他	( <u>101</u> )	( <u>1,711</u> )
	(\$ <u>6,422</u> )	<u>\$ 4,594</u>

上述淨外幣兌換（損）益之內容如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 20,602	\$ 33,985
外幣兌換損失總額	( 19,864)	( 18,421)
淨 利 益	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 15,564</u>

(三) 財務成本

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行透支及借款利息	\$ 62,303	\$ 75,406
向關係人借款利息(附註 二九)	<u>2,054</u>	<u>3,275</u>
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	64,357	78,681
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>458</u>	<u>12,164</u>
	<u>\$ 63,899</u>	<u>\$ 66,517</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$ 458	\$ 12,164
利息資本化利率(%)	1.1601~1.2650	1.2669~1.2877

(四) 折 舊

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$526,909	\$476,483
投資性不動產	<u>206</u>	<u>205</u>
	<u>\$527,115</u>	<u>\$476,688</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$511,549	\$461,019
營業費用	15,360	15,464
其他收入減項	<u>206</u>	<u>205</u>
	<u>\$527,115</u>	<u>\$476,688</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	\$ 2,586	\$ 2,589
未產生租金收入之投資 性不動產之直接營運 費用	<u>341</u>	<u>341</u>
	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 2,930</u>

(六) 員工福利費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪    資	\$212,894	\$196,505
勞 健 保	18,100	18,964
其    他	<u>25,712</u>	<u>27,733</u>
	<u>256,706</u>	<u>243,202</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	4,931	6,253
確定福利計畫(附註 二一)	<u>6,687</u>	<u>6,857</u>
	<u>11,618</u>	<u>13,110</u>
	<u>\$268,324</u>	<u>\$256,312</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$217,778	\$189,517
營業費用	50,546	50,400
帳列未完工程項下	<u>-</u>	<u>16,395</u>
	<u>\$268,324</u>	<u>\$256,312</u>

本公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監酬勞。本公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為累積虧損，是以未估列員工及董監酬勞費用。

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

#### 二四、所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ 63
遞延所得稅		
當期產生者	<u>197</u>	<u>( 1,317)</u>
	<u>\$ 197</u>	<u>(\$ 1,254)</u>

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 本集團並無認列於其他綜合損益之所得稅。

(四) 兩稅合一相關資訊

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$994,732</u>	<u>\$994,732</u>	<u>\$976,470</u>

截至 105 年 3 月 31 日為累積虧損，將於未來年度有盈餘分配之。

##### (五) 所得稅核定情形

1. 本公司截至 103 年度止（除 102 年度外）之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。
2. 子公司聯鼎鋼鐵公司、鴻高投資公司及鴻立鋼鐵公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件，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）

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主	<u>\$ 2,709</u>	<u>(\$1,402,544)</u>

股 數

單位：千股

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>

二六、營業租賃協議

本公司於 99 年 6 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，105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 18,630 千元及 18,644 千元，列入其他收入項下。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 25,942	\$ 45,399	\$ 25,942
減：預收租金	( 25,942)	( 45,399)	( 25,942)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
1 年 內	\$ 81,484	\$ 80,813	\$ 81,324
1~5 年	405,637	404,598	403,009
超過 5 年	873,300	894,360	956,855
	<u>\$ 1,360,421</u>	<u>\$ 1,379,771</u>	<u>\$ 1,441,188</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 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 3 月 31 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	\$ 764,136	\$ -	\$ -	\$ 764,136
國內未上市（櫃） 有價證券	-	-	56,163	56,163
	<u>\$ 764,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,163</u>	<u>\$ 820,299</u>
<u>104 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	\$ -	\$ -	\$ 245,455	\$ 245,455
備供出售金融資產				
國內上市有價證 券	\$ 612,332	\$ -	\$ -	\$ 612,332
國內未上市（櫃） 有價證券	-	-	57,846	57,846
	<u>\$ 612,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,846</u>	<u>\$ 670,178</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 270,381	\$ 270,381
遠期外匯合約	-	2,283	-	2,283
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 270,381</u>	<u>\$ 272,664</u>

（接次頁）



(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	-	-	57,699	57,699
	<u>\$ 886,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,699</u>	<u>\$ 944,643</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 337	\$ -	\$ 337

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過損益按 公允價值衡量 持有供交易	備供出售 無公開報價 權益工具投資	合 計
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
期初餘額	\$ 245,455	\$ 57,846	\$ 303,301
總利益或損失			
認列於(損)益	( 2,078)	-	( 2,078)
認列於其他綜合利 益	-	( 1,683)	( 1,683)
期末餘額	<u>\$ 243,377</u>	<u>\$ 56,163</u>	<u>\$ 299,540</u>
104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
期初餘額	\$ 276,613	\$ 57,302	\$ 333,915
總利益或損失			
認列於(損)益	( 6,232)	-	( 6,232)
認列於其他綜合利 益	-	397	397
期末餘額	<u>\$ 270,381</u>	<u>\$ 57,699</u>	<u>\$ 328,080</u>

### 3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 243,377	\$ 245,455	\$ 272,664
備供出售金融資產（含非流動）	820,299	670,178	944,643
放款及應收款（註 1）	1,887,504	1,929,962	1,654,961
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	337
以攤銷後成本衡量（註 2）	22,759,257	23,467,821	27,451,655

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（含流動及非流動）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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
資 產 美 金	\$ -	\$ -	\$ 2,283
負 債 美 金	-	-	337

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% 係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金貨幣升值 1% 時，對本集團損益情況。

	美 金 之 影 響 ( 註 )	
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損 益	(\$ 1,220)	(\$ 322)

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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 4,197,679	\$ 3,361,985	\$ 3,558,798
具現金流量利率風險			
金融資產	553,211	560,528	607,166
金融負債	17,458,180	19,011,682	22,363,205

### 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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 42,262 千元及 54,390 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，105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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同條款之遵循。截至 105 年 3 月 31 日止，本集團之流動負債已超過流動資產 7,916,620 千元，由於 105 年 3 月 31 日本集團未動用之長短期銀行融資額度為 26,451,280 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>105 年 3 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 10,492,182	\$ -	\$ 10,492,182
應付短期票券	1,700,000	-	1,700,000
應付票據	362	-	362
應付帳款（含關係人）	282,535	-	282,535
其他應付款	785,381	-	785,381
銀行長期借款	1,145,638	6,092,550	7,238,188
長期應付票券	-	2,500,000	2,500,000
	<u>\$ 14,406,098</u>	<u>\$ 8,592,550</u>	<u>\$ 22,998,648</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 6,881,923	\$ -	\$ 6,881,923
應付短期票券	2,064,000	-	2,064,000
應付帳款（含關係人）	199,629	-	199,629
其他應付款	859,405	-	859,405
銀行長期借款	1,219,219	11,422,843	12,642,062
長期應付票券	-	1,300,000	1,300,000
	<u>\$ 11,224,176</u>	<u>\$ 12,722,843</u>	<u>\$ 23,947,019</u>
<u>104 年 3 月 31 日</u>			
短期借款	\$ 11,899,550	\$ -	\$ 11,899,550
應付短期票券	2,260,000	-	2,260,000
應付帳款（含關係人）	674,138	-	674,138
其他應付款	820,394	-	820,394
銀行長期借款	1,184,844	9,839,719	11,024,563
長期應付票券	-	1,300,000	1,300,000
	<u>\$ 16,838,926</u>	<u>\$ 11,139,719</u>	<u>\$ 27,978,645</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	105 年	104 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	兄弟公司	\$262,640	\$ 60,169
	母 公 司	212	731
		<u>\$262,852</u>	<u>\$ 60,900</u>
勞務收入	母 公 司	<u>\$185,626</u>	<u>\$136,649</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	105 年	104 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他營業收入	兄弟公司	<u>\$ 9,364</u>	<u>\$10,163</u>

本公司出售物料予兄弟公司，並無重大處分利益。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$4,692,348	\$1,113,257
兄弟公司	<u>846,865</u>	<u>1,486,972</u>
	<u>\$5,539,213</u>	<u>\$2,600,229</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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 73,858	\$ 43,099	\$ 49,513
	兄弟公司	<u>9,111</u>	<u>9,217</u>	<u>6,022</u>
		<u>\$ 82,969</u>	<u>\$ 52,316</u>	<u>\$ 55,535</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	\$583,388	\$507,792	\$224,264
	兄弟公司	<u>21,354</u>	<u>18,934</u>	<u>24,347</u>
		<u>\$604,742</u>	<u>\$526,726</u>	<u>\$248,611</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。105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$183,587	\$143,860	\$ 46,881
	兄弟公司	4,473	1,187	6,706
	其他關係人	<u>7,606</u>	<u>7,497</u>	<u>9,971</u>
		<u>\$195,666</u>	<u>\$152,544</u>	<u>\$ 63,558</u>

流通在外之應付帳款－關係人餘額未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關 係 人 類 別	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
母 公 司	<u>\$2,550,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,500,000</u>

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。

105年及104年3月31日向母公司之借款為無擔保借款，105及104年1月1日至3月31日之利息費用分別為2,054千元及3,275千元。

(六) 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。母公司嗣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，105及104年1月1日至3月31日之權利金支出分別為33,691千元及46,526千元（已列入上述(二)進貨），105年3月31日暨104年12月31日及3月31日應付權利金分別為34,503千元、31,527千元及44,368千元（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年1月1日至3月31日扁鋼胚借還料彙總如下：

	單位：噸		
	母 公 司	兄 弟 公 司	合 計
期初應收借出料	-	2,322	2,322
本期借出料	-	24,952	24,952
本期還入或借入	-	( 25,383)	( 25,383)
結案差異	-	132	132
期末應收借出料	-	2,023	2,023

截至 104 年 3 月 31 日，上述應收借出料款為 27,165 千元列入其他流動資產項下。

本公司與兄弟公司依約借還料時，收支等額價金，截至 104 年 3 月 31 日止，應付借料價金 199,361 千元，包含本公司已收回之借出料待返還價金 171,358 千元及借出料已收取價金 28,003 千元（待收回料時返還），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，105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 430 千元及 390 千元。

(2) 子公司鴻立鋼鐵公司出租部分廠房儲區予母公司，租期陸續於 106 年 12 月底到期，105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金收入皆為 1,328 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

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	\$ 58,230	\$ 40,506
其他關係人	36,879	48,826
母 公 司	<u>16,007</u>	<u>30,588</u>
	<u>\$111,116</u>	<u>\$119,920</u>

#### (2) 資本支出

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	<u>\$21,788</u>	<u>\$37,975</u>

## 5. 出售下腳收入

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司	<u>\$63,448</u>	<u>\$80,060</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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 5,154	\$ 4,402
退職後福利	<u>83</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ 4,487</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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	<u>4,837,580</u>	<u>5,138,316</u>	<u>6,010,304</u>
	<u>\$5,337,580</u>	<u>\$5,638,316</u>	<u>\$6,510,304</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 105 年 3 月 31 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 847,422 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 465,593 千元，已支出 125,294 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

幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>105 年 3 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	9,230	32.185	(美金：新台幣)			\$297,066	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		5,440	32.185	(美金：新台幣)			175,095	
<u>104 年 12 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美金		15,766	32.825	(美金：新台幣)			517,525	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		5,715	32.825	(美金：新台幣)			187,580	
<u>104 年 3 月 31 日</u>								
金融資產								
貨幣性項目								
美金		20,874	31.30	(美金：新台幣)			653,346	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		19,846	31.30	(美金：新台幣)			621,171	

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外	幣	匯	率	淨	兌	換	損	益
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>								
美金			32.185	(美金：新台幣)			\$	772
英鎊			46.17	(英鎊：新台幣)			(	2)
歐元			36.51	(歐元：新台幣)			(	21)
其他							(	11)
							\$	<u>738</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>								
美金			31.30	(美金：新台幣)			\$16,463	
英鎊			46.24	(英鎊：新台幣)			(	418)
歐元			33.65	(歐元：新台幣)			(	402)
其他							(	79)
							\$15,564	

### 三三、附註揭露事項

(一) 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：無。
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：附表三。
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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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	立	其	他調整及沖銷	合	併
105年1年1月1日至3月31日							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 7,411,982	\$ 295,211	(\$ 256)	\$ -	\$ -	\$ 7,706,937	
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>132,047</u>	<u>79,671</u>	<u>-</u>	<u>( 211,718)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 7,544,029</u>	<u>\$ 374,882</u>	<u>(\$ 256)</u>	<u>(\$ 211,718)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 7,706,937</u>	
部門(損)益	(\$ 9,461)	\$ 42,159	(\$ 213)	\$ 22,177	\$ -	\$ 54,662	
利息收入	835	148	31	-	-	1,014	
其他收入	39,697	2,348	-	( 22,177)	-	19,868	
其他利益及損失	( 6,311)	( 111)	-	-	( 6,422)		
財務費用	( 59,023)	( 4,876)	-	-	( 63,899)		
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>37,169</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 39,486)</u>	<u>( 2,317)</u>		
稅前淨利(損)	2,906	39,668	( 182)	( 39,486)	2,906		
所得稅費用	<u>( 197)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 197)</u>		
稅後淨(損)益	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 39,668</u>	<u>(\$ 182)</u>	<u>(\$ 39,486)</u>	<u>\$ 2,709</u>		
可辨認資產	\$ 24,665,810	\$ 4,579,361	\$ 52,106	(\$ 783,538)	\$ 28,513,739		
採用權益法之投資	<u>4,266,064</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,224,485)</u>	<u>2,041,579</u>		
資產合計	<u>\$ 28,931,874</u>	<u>\$ 4,579,361</u>	<u>\$ 52,106</u>	<u>(\$ 3,008,023)</u>	<u>\$ 30,555,318</u>		
負債合計	<u>\$ 21,659,708</u>	<u>\$ 1,686,623</u>	<u>\$ 619</u>	<u>(\$ 63,798)</u>	<u>\$ 23,283,152</u>		
104年1年1月1日至3月31日							
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 7,378,527	\$ 355,635	\$ 834	\$ -	\$ 7,734,996		
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>219,232</u>	<u>88,612</u>	<u>-</u>	<u>( 307,844)</u>	<u>-</u>		
收入合計	<u>\$ 7,597,759</u>	<u>\$ 444,247</u>	<u>\$ 834</u>	<u>(\$ 307,844)</u>	<u>\$ 7,734,996</u>		
部門(損)益	(\$ 1,404,226)	\$ 21,708	\$ 335	\$ 22,130	(\$ 1,360,053)		
利息收入	281	223	84	-	588		
其他收入	40,637	1,882	-	( 22,130)	20,389		
其他利益及損失	4,921	( 327)	-	-	4,594		
財務費用	( 60,205)	( 6,312)	-	-	( 66,517)		
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>14,730</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 17,529)</u>	<u>( 2,799)</u>		
稅前淨利(損)	( 1,403,862)	17,174	419	( 17,529)	( 1,403,798)		
所得稅利益(費用)	<u>1,318</u>	<u>-</u>	<u>( 64)</u>	<u>-</u>	<u>1,254</u>		
稅後淨(損)益	<u>(\$ 1,402,544)</u>	<u>\$ 17,174</u>	<u>\$ 355</u>	<u>(\$ 17,529)</u>	<u>(\$ 1,402,544)</u>		
可辨認資產	\$ 29,209,287	\$ 4,858,770	\$ 56,914	(\$ 864,149)	\$ 32,260,822		
採用權益法之投資	<u>4,381,938</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,048,062)</u>	<u>2,333,876</u>		
資產合計	<u>\$ 33,591,225</u>	<u>\$ 4,858,770</u>	<u>\$ 56,914</u>	<u>(\$ 2,912,211)</u>	<u>\$ 35,594,698</u>		
負債合計	<u>\$ 25,991,538</u>	<u>\$ 2,064,119</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>(\$ 62,267)</u>	<u>\$ 27,995,011</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、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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

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	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 ( % )	背 書 保 證 最 高 限 額	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 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本 公 司	本公司（註1）	有業務關係之公司	\$ 2,181,650 (註2)	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	-	\$ 3,636,083 (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 105 年 3 月 31 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	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額 ( % )	持 股 比 率	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股 燐聯鋼鐵公司	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	\$ 635,641 106,006 \$ 741,647	-	\$ 741,647	
	普 通 股 華昇創業投資公司	本公司擔任董事及監察人 本公司擔任董事	備供出售金融資產－非流動	1,821,771	\$ 18,218	3	\$ 18,108	105.02.29 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	5,200	104.11.30 淨值
	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	962	105.02.29 淨值
	鉉祥金屬公司		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	-	註 2
	台灣偉士伯公司		備供出售金融資產－非流動	958,333	- (註 2)	2	31,893	105.01.31 淨值
	碩皇企業公司		備供出售金融資產－非流動	730,000	- (註 2)	15	-	註 2
					21,253		\$ 56,163	
			備供出售金融資產評價調整－非流動		34,910			
					\$ 56,163			
	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	1,003,980	\$ 23,336		\$ 22,489	
			備供出售金融資產評價調整－非流動		( 847)			
					\$ 22,489			

註 1：係以 105.03.31 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  
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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三單位：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	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	\$ 4,692,348	82	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	(\$ 183,364)	( 67)	註 2
	鴻立鋼鐵公司	子公司	銷貨	( 129,452)	( 2)	每週二、五 L/C 押匯	註 1	註 1	-	-	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	793,259	14	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	-	-	
	CSC STEEL SDN. BHD	兄弟公司	銷貨	( 246,577)	( 3)	裝船日（不含）起 7 日營業日內電匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
鴻立鋼鐵公司	本公司	母公司	進貨	129,452	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	( 139,170)	( 37)	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	54,099	76	

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  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
0	本 公 司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	銷貨收入 其他營業收入（註） 勞務收入 其他應收款	\$ 129,452 2,095 500 5,662	依合約規定 依合約規定 依合約規定 依合約規定	2 - - -
1	鴻立鋼鐵公司	本 公 司	子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司 子公司對母公司	勞務收入 其他營業收入（註） 應收帳款 其他應收款	77,385 2,286 16,340 41,796	依合約規定 依合約規定 依合約規定 依合約規定	1 - - -

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期	期末金額	本期	期初金額	股數			
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	\$2,172,998	\$ 39,668	\$ 39,668	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	2,041,579	( 5,662)	( 2,317)	子公司 （註）
	鴻高投資公司	高雄市	投資	26,000	26,000	2,600,000	100	25,329	( 171)	( 171)	
	聯鼎鋼鐵公司	高雄市	冶煉鋼鐵	26,000	26,000	2,600,000	100	26,158	( 11)	( 11)	

註：已於編製合併財務報告時沖銷。