

中鴻鋼鐵股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

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、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報告附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計項目之說明	31~58		六~二六
	(七) 關係人交易	58~63		二七
	(八) 質抵押之資產	63		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		二九
	(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	64~65		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	65		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	65		三一
	3. 大陸投資資訊	65		三一
	(十四) 部門資訊	65		三二
九、	重要會計項目明細表	72~89		-

會計師查核報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

查核意見

中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻公司）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中鴻公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中鴻公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中鴻公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中鴻公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之續後衡量

中鴻公司之存貨是一個重要的資產負債表項目，截至民國 106 年 12 月 31 日存貨餘額為新台幣（以下同）4,861,462 千元，佔資產總額 16%。相關存貨揭露參閱個體財務報告附註十。

存貨之續後衡量係屬重大會計估計，相關存貨會計政策、重大會計估計和判斷說明分別參閱個體財務報告附註四(五)及附註五(一)。

本會計師著重於年底存貨之評價，包括對有關過時存貨及存貨之續後衡量所作之判斷，執行以下主要查核程序；

- 一、參與年底存貨盤點，透過觀察及詢問等程序，了解存貨實際狀況，以評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得年底存貨庫齡狀況，測試存貨庫齡正確性並檢視管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策認列；
- 三、取得年底存貨明細，評估計算年底存貨之續後衡量方法是否適當；
- 四、核對基本假設及市價之支持文件，以重新核算存貨之續後衡量金額是否允當。

流動性風險

中鴻公司民國 106 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產 1,868,277 千元且因累積虧損造成負債比率達 61%，中鴻公司管理階層定期複核銀行未動用額度彙總表及編製未來一年度之現金收支預測表，以確保未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。相關流動性風險揭露參閱個體財務報告附註二六(四)。

本會計師針對中鴻公司上述流動性風險執行以下主要查核程序；

- 一、複核資產負債表日之銀行未動用額度彙總表之正確性；
- 二、評估未來一年度之現金收支預測表之合理性；
- 三、各項借款合同相關財務比率等限制條件之遵循情形，暨因應措施之辦理狀況。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中鴻公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中鴻公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中鴻公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中鴻公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中鴻公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中鴻公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於中鴻公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中鴻公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中鴻公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒



許瑞軒

會計師 劉 裕 祥



劉裕祥

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 107 年 3 月 22 日

中鴻鋼鐵股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註六)	\$ 214,589	1	\$ 11,975	-	2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 7,203,321	24	\$ 8,128,364	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融					2110	應付短期票券 (附註十六)	649,852	2	1,898,883	6
	資產一流動 (附註四、五及七)	215,464	1	231,953	1	2170	應付帳款 (附註十七)	32,555	-	28,184	-
1125	備供出售金融資產一流動 (附註					2180	應付帳款一關係人 (附註十七及				
	四及八)	819,454	3	816,143	3		二七)	1,217,974	4	1,330,323	4
1170	應收帳款 (附註九)	1,263,187	4	671,476	2	2219	其他應付款 (附註十八)	870,111	3	975,136	3
1180	應收帳款一關係人 (附註九及二					2320	1 年內到期之長期借款 (附註十六				
	七)	112,449	-	203,317	1		及二八)	150,000	-	1,076,923	4
1200	其他應收款 (附註九)	35,727	-	49,617	-	2399	其他流動負債 (附註十八)	179,532	1	140,460	1
1210	其他應收款一關係人 (附註九及					21XX	流動負債總計	10,303,345	34	13,578,273	45
	二七)	410,424	1	153,064	-						
1220	本期所得稅資產 (附註二二)	258	-	295	-		非流動負債				
130X	存貨 (附註四、五及十)	4,861,462	16	4,476,346	15	2541	長期借款 (附註十六及二八)	4,697,450	15	4,336,966	15
1410	預付款項 (附註十五)	201,004	1	297,434	1	2542	長期應付票券 (附註十六)	3,149,062	10	2,048,779	7
1476	其他金融資產一流動 (附註十二					2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	144,434	1	144,589	-
	及二八)	300,000	1	300,000	1	2640	淨確定福利負債 (附註四、五及				
1479	其他流動資產	1,050	-	252	-		十九)	365,756	1	316,101	1
11XX	流動資產總計	8,435,068	28	7,211,872	24	2645	存入保證金 (附註二四)	35,000	-	35,000	-
	非流動資產					2670	其他非流動負債 (附註十四)	2,380	-	2,380	-
1523	備供出售金融資產一非流動 (附					25XX	非流動負債總計	8,394,082	27	6,883,815	23
	註四、五及八)	54,563	-	54,663	-						
1550	採用權益法之投資 (附註四、十					2XXX	負債總計	18,697,427	61	20,462,088	68
	一及二七)	5,016,227	16	4,720,416	16						
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、					3110	權益 (附註二十)				
	十三、二八及二九)	11,271,611	37	12,074,761	41		普通股股本	14,355,444	47	14,355,444	48
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	5,800,212	19	5,800,755	19	3200	資本公積	903	-	903	-
1915	預付設備款 (附註二九)	37,184	-	675	-	3300	累積虧損				
1920	存出保證金	5,836	-	6,377	-	3350	待彌補虧損	(2,083,776)	(7)	(4,581,010)	(15)
1984	其他金融資產一非流動 (附註十					3400	其他權益	(346,912)	(1)	(365,523)	(1)
	二及十四)	2,385	-	2,383	-						
15XX	非流動資產總計	22,188,018	72	22,660,030	76	3XXX	權益總計	11,925,659	39	9,409,814	32
1XXX	資產總計	\$ 30,623,086	100	\$ 29,871,902	100		負債及權益總計	\$ 30,623,086	100	\$ 29,871,902	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓義忠

經理人：李聰昌

會計主管：李佩瑜

中鴻鋼鐵股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四及二七）				
4100	銷貨收入淨額	\$ 39,564,847	99	\$ 32,330,032	99
4600	勞務收入	394,003	1	230,431	1
4800	其他營業收入	68,318	-	58,048	-
4000	營業收入合計	40,027,168	100	32,618,511	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	36,528,094	91	29,738,041	91
5900	營業毛利	3,499,074	9	2,880,470	9
5930	與子公司之已（未）實現利益	1,473	-	(1,473)	-
5950	已實現營業毛利	3,500,547	9	2,878,997	9
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	939,642	2	889,978	3
6200	管理費用	217,779	1	209,706	-
6000	營業費用合計	1,157,421	3	1,099,684	3
6900	營業淨利	2,343,126	6	1,779,313	6
	營業外收入及支出（附註二一及二四）				
7010	其他收入	218,915	-	173,997	-
7020	其他利益及損失	(12,189)	-	(24,238)	-
7050	財務成本	(171,178)	-	(202,101)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	227,454	-	186,303	1
7000	合 計	263,002	-	133,961	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	本年度稅前淨利	\$ 2,606,128	6	\$ 1,913,274	6
7950	所得稅費用 (利益) (附註四、五及二二)	(145)	-	155	-
8200	本年度淨利	<u>2,606,273</u>	<u>6</u>	<u>1,913,119</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (附註四、十九及二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利之再衡量數	(109,039)	-	(93,445)	(1)
8360	後續可能重分類至損益項目				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	10,911	-	220,835	1
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	<u>7,700</u>	<u>-</u>	<u>731,050</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(90,428)	-	<u>858,440</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,515,845</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,771,559</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 1.33</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓義忠



經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司

個體財務報告

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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 額
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 年度淨利	-	-	1,913,119	-	1,913,119
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	(93,445)	951,885	858,440
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	1,819,674	951,885	2,771,559
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	<u>14,355,444</u>	<u>903</u>	<u>(4,581,010)</u>	<u>(365,523)</u>	<u>9,409,814</u>
D1	106 年度淨利	-	-	2,606,273	-	2,606,273
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	(109,039)	18,611	(90,428)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	2,497,234	18,611	2,515,845
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$ 903</u>	<u>(\$ 2,083,776)</u>	<u>(\$ 346,912)</u>	<u>\$11,925,659</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓義忠

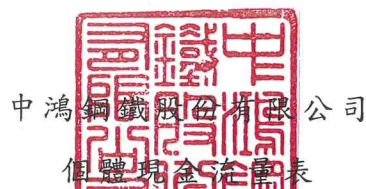


經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜





中鴻鋼鐵股份有限公司

合併現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$2,606,128	\$1,913,274
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,159,763	1,667,013
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失（利益）	(7,195)	13,502
A20900	財務成本	171,178	202,101
A21200	利息收入	(3,430)	(1,431)
A21300	股利收入	(61,399)	(17,130)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	(227,454)	(186,303)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(290)	-
A23700	備抵存貨跌價損失減少	(153,053)	(214,230)
A24000	未（已）實現銷貨利益	(1,473)	1,473
A29900	認列應收不良債權利益攤銷數	(82,142)	(82,142)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	23,684	-
A31150	應收帳款	(591,711)	97,755
A31160	應收帳款－關係人	90,868	(194,100)
A31180	其他應收款	13,890	(42,513)
A31190	其他應收款－關係人	(257,360)	374,850
A31200	存 貨	(232,063)	(1,208,760)
A31230	預付款項	96,430	187,608
A31240	其他流動資產	(798)	(81)
A32150	應付帳款	4,371	(10,177)
A32160	應付帳款－關係人	(112,349)	1,178,844
A32180	其他應付款	10,117	201,025
A32230	其他流動負債	39,072	100,514
A32240	淨確定福利負債	(59,384)	(46,459)
A33000	營運產生之現金流入	2,425,400	3,934,633
A33500	退還之所得稅	27	194
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,425,427</u>	<u>3,934,827</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	\$ 4,489	\$ 2,186
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	25,000	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(515,562)	(532,874)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,233	-
B03700	存出保證金減少	541	1,911
B06500	其他金融資產增加	(2)	(2)
B07500	收取之利息	3,430	1,434
B07600	收取子公司及關聯企業股利	1,169	417
B07600	收取其他股利	61,399	17,130
BBBB	投資活動之淨現金流出	(407,303)	(509,798)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(925,043)	1,581,155
C00500	應付短期票券增加(減少)	(1,249,031)	210
C01600	舉借長期借款	2,300,000	-
C01700	償還長期借款	(2,872,308)	(5,576,923)
C01800	長期應付票券增加	1,200,283	1,249,392
C01900	長期應付票券減少	(100,000)	(500,000)
C05600	支付之利息	(169,411)	(200,358)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,815,510)	(3,446,524)
EEEE	現金淨增加(減少)	202,614	(21,495)
E00100	年初現金餘額	11,975	33,470
E00200	年底現金餘額	\$ 214,589	\$ 11,975

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：韓義忠



經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，綜合持股皆為 41%。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 22 日經董事會通過發布。

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」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本集團之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二七。

綜上所述，首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 對本公司不具重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2014～2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 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
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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

本公司投資之債務工具，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。

本公司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。惟本公司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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與部分未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。部份未上市（櫃）股票投資則分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收租賃款、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	1 0 6 年 12 月 31 日 帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	107 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響			
備供出售金融資產－流 動	\$ 819,454	(\$ 819,454)	\$ -
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－流動	-	819,454	819,454
備供出售金融資產－非 流動	54,563	(54,563)	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產－非流動	-	54,563	54,563
資產影響	<u>\$ 874,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 874,017</u>
累積虧損	(\$ 2,083,776)	\$ 84,398	(\$ 1,999,378)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(346,912)	346,912	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	(431,310)	(431,310)
權益影響	<u>(\$ 2,430,688)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,430,688)</u>

2. 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。

本公司於適用 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，

合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

依客戶約定規格製造之商品，若客戶於商品創造或強化之時即對商品具控制，且於客戶提前終止該製造合約時，客戶須支付本集團所發生之成本及合理利潤，於適用 IFRS 15 後，本公司將隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係於交付商品銷售時認列收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106 年 12 月 31 日 帳面金額	首次適用 之調整	107 年 1 月 1 日調整後 帳面金額
其他應付款	\$ 870,111	(\$ 159,305)	\$ 710,806
退款負債—流動	-	159,305	159,305
其他流動負債	179,532	(161,365)	18,167
合約負債—流動	-	161,365	161,365
其他非流動負債	2,380	(2,380)	-
合約負債—非流動	-	2,380	2,380
負債影響	<u>\$ 1,052,023</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,052,023</u>

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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公司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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與經營結果造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2015～2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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，若本公司為承租人，除低價值標的資產及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息皆表達為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對

該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過對該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

除冷軋廠及熱軋廠之設備備品軋輥依其實際磨耗計提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(十) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可

回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利認列於損益，其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。其減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有

關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，即為客觀減損證據。另其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

本公司發行之權益工具係以取得價款扣除直接可歸屬之交易成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

1. 商品之銷售

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，其中外銷於裝船日認列，內銷則於貨物運交時認列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量履約折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為 12 個月以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易頻繁，是以不按設算利率計算公平價值。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期所得稅係將當期所得以資產負債日法定稅率計算之金額衡量，另依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減於使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視，若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨評價主要係依未來之售價為估計基礎，因此可能產生重大變動。

(二) 其他金融工具之公允價值

如附註二六所述，本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術，本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。興櫃股票及未上市（櫃）股票之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設，因此可能產生重大變動。

(三) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，本公司考量鋼鐵業景氣變化快速及未來獲利之不可預測性，並未認列遞延所得稅資產。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 620	\$ 640
銀行支票及活期存款	<u>213,969</u>	<u>11,335</u>
	<u>\$214,589</u>	<u>\$ 11,975</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>		
興櫃股票	<u>\$215,464</u>	<u>\$231,953</u>

八、備供出售金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
<u>流動</u>		
國內上市公司股票	<u>\$819,454</u>	<u>\$816,143</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）公司股票	<u>\$ 54,563</u>	<u>\$ 54,663</u>

未上市（櫃）公司華昇創業投資公司分別於 106 年 8 月及 105 年 7 月辦理減資退回股款 4,489 千元及 2,186 千元。

九、應收帳款及其他應收款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款－非關係人		
因營業而發生	<u>\$1,263,187</u>	<u>\$ 671,476</u>
應收帳款－關係人		
因營業而發生	<u>\$ 112,449</u>	<u>\$ 203,317</u>
其他應收款（含關係人）		
應收折讓款	\$ 376,099	\$ 129,325
應收廢品出售款項	40,249	26,272
應收受託代銷貨款（附註二 七）	28,597	45,690
其 他	<u>1,206</u>	<u>1,394</u>
	<u>\$ 446,151</u>	<u>\$ 202,681</u>

（一）應收帳款

本公司授信期間約 7～30 天（部分產品係客戶驗收後起算授信期間並按月結算或出貨後 60 天起算授信期間），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 106 年及 105 年 12 月 31 日止並無備抵呆帳餘額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
30 天以下	\$1,375,440	\$ 830,673
31 天至 60 天	196	41,042
61 天至 90 天	-	3,078
	<u>\$1,375,636</u>	<u>\$ 874,793</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日並無超過授信期間之應收帳款。

本公司之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$191,338	\$105,065
乙 公 司	184,954	-
丙 公 司	163,962	-
	<u>\$540,254</u>	<u>\$105,065</u>

本公司與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。

106 及 105 年度本公司讓售應收帳款之相關資料如下：

讓 售 交 易 對 象	本 年 度 本 年 度 截 至 年 底 已 預 支 金 額	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率 %	額 度
106 年度						
兆豐銀行	\$ 1,099,546	\$ 3,137,353	\$ 3,148,673	\$ 1,088,226	1.19	30 億元
台灣銀行	106,911	356,052	400,158	62,805	2.58	美金 3,000 萬元
台新銀行	-	726,453	726,453	-	2.61	美金 1,000 萬元
	<u>\$ 1,206,457</u>	<u>\$ 4,219,858</u>	<u>\$ 4,275,284</u>	<u>\$ 1,151,031</u>		
105 年度						
兆豐銀行	\$ 985,460	\$ 3,114,118	\$ 3,000,032	\$ 1,099,546	1.19	30 億元
台灣銀行	-	147,712	40,801	106,911	2.07	美金 3,000 萬元
	<u>\$ 985,460</u>	<u>\$ 3,261,830</u>	<u>\$ 3,040,833</u>	<u>\$ 1,206,457</u>		

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

本公司備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
原 料	\$1,535,704	\$1,621,085
物 料	321,676	297,739
在 製 品	774,378	429,007
製 成 品	2,225,843	2,122,330
其他存貨	3,861	5,382
在途原物料	-	803
	<u>\$4,861,462</u>	<u>\$4,476,346</u>

106 及 105 年度與存貨相關之營業成本分別為 36,230,032 千元及 29,564,067 千元。

十一、採用權益法之投資

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
投資子公司	\$2,590,525	\$2,388,822
投資關聯企業	<u>2,425,702</u>	<u>2,331,594</u>
	<u>\$5,016,227</u>	<u>\$4,720,416</u>

(一) 投資子公司

	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	金	持股比 額 例 (%)	金	持股比 額 例 (%)
非上市(櫃)公司				
鴻立鋼鐵公司(鴻立)	\$2,560,765	100	\$2,334,019	100
鴻高投資公司(鴻高)	28,821	100	28,686	100
聯鼎鋼鐵公司(聯鼎)	939	100	26,117	100
	<u>\$2,590,525</u>		<u>\$2,388,822</u>	

	所有權權益及表決權百分比(%)	
子 公 司 名 稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
鴻 立	100	100
聯 鼎	100	100
鴻 高	100	100

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具重大性之關聯企業		
運鴻投資公司(運鴻)	<u>\$2,425,702</u>	<u>\$2,331,594</u>

	所持股權及表決權 比 例 (%)	
公 司 名 稱	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
運 鴻	40.91	40.91

106 及 105 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

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

運 鴻

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 644	\$ 1,725
非流動資產	6,429,601	6,396,510
流動負債	(500,883)	(698,910)
權 益	<u>\$5,929,362</u>	<u>\$5,699,325</u>
本公司持股比例 (%)	40.91	40.91
本公司享有之權益	<u>\$2,425,702</u>	<u>\$2,331,594</u>
投資帳面金額	<u>\$2,425,702</u>	<u>\$2,331,594</u>
	106 年度	105 年度
營業收入	<u>\$ 223,577</u>	<u>\$ 129,961</u>
本年度淨利	\$ 203,611	\$ 108,668
其他綜合損失	26,426	1,770,528
綜合損益總額	<u>\$ 230,037</u>	<u>\$1,879,196</u>
本公司享有之綜合損益 份額	<u>\$ 94,108</u>	<u>\$ 768,779</u>

十二、其他金融資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
流 動		
質押定期存款 (附註二八)	<u>\$300,000</u>	<u>\$300,000</u>
非 流 動		
專戶活期存款 (附註十四)	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 2,383</u>

十三、不動產、廠房及設備

106 年度

	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
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,285,374	\$ 4,473,316	\$19,559,630	\$ 4,069,631	\$ 1,275,241	\$ 244,022	\$32,907,214
增 添	1,496	20,106	48,180	40,324	152,988	104,919	368,013
處 分	(11,258)	-	(197,479)	(26,762)	(141,980)	-	(377,479)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,275,612</u>	<u>\$ 4,493,422</u>	<u>\$19,410,331</u>	<u>\$ 4,083,193</u>	<u>\$ 1,286,249</u>	<u>\$ 348,941</u>	<u>\$32,897,748</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
累 計 折 舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 1,366,910	\$ 15,428,594	\$ 3,424,193	\$ 612,756	\$ -	\$ 20,832,453
折舊費用		-	112,346	711,934	155,950	178,990	-	1,159,220
處 分		-	-	(196,794)	(26,763)	(141,979)	-	(365,536)
106 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 1,479,256	\$ 15,943,734	\$ 3,553,380	\$ 649,767	\$ -	\$ 21,626,137
106 年 12 月 31 日淨額	\$	3,275,612	\$ 3,014,166	\$ 3,466,597	\$ 529,813	\$ 636,482	\$ 348,941	\$ 11,271,611

105 年度

	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
成 本								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	3,285,374	\$ 4,476,363	\$ 19,399,339	\$ 4,040,859	\$ 1,316,196	\$ 103,857	\$ 32,621,988
增 添		-	(3,047)	160,291	29,273	164,512	140,165	491,194
處 分		-	-	-	(501)	(205,467)	-	(205,968)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	3,285,374	\$ 4,473,316	\$ 19,559,630	\$ 4,069,631	\$ 1,275,241	\$ 244,022	\$ 32,907,214
累 計 折 舊								
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 1,255,085	\$ 14,292,123	\$ 3,185,276	\$ 639,468	\$ -	\$ 19,371,952
折舊費用		-	111,825	1,136,471	239,418	178,755	-	1,666,469
處 分		-	-	-	(501)	(205,467)	-	(205,968)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 1,366,910	\$ 15,428,594	\$ 3,424,193	\$ 612,756	\$ -	\$ 20,832,453
105 年 12 月 31 日淨額	\$	3,285,374	\$ 3,106,406	\$ 4,131,036	\$ 645,438	\$ 662,485	\$ 244,022	\$ 12,074,761

本公司之不動產、廠房及設備除冷軋廠及熱軋廠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	35 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	8 年至 10 年

本公司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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，上述土地之帳面價值分別為 55,433 千元及 66,753 千元，列入土地項下。

本公司提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產

106 年度

成	土	地	房屋及建築	合	計
本					
106 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 5,859,064	\$ 30,289	\$ 5,889,353		
累 計 折 舊					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,066	\$ 11,066		
折舊費用	-	543	543		
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 11,609	\$ 11,609		
累 計 減 損					
106 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 77,532	\$ -	\$ 77,532		
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 5,781,532	\$ 18,680	\$ 5,800,212		

105 年度

成	土	地	房屋及建築	合	計
本					
105 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 5,859,064	\$ 30,289	\$ 5,889,353		
累 計 折 舊					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 10,522	\$ 10,522		
折舊費用	-	544	544		
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 11,066	\$ 11,066		
累 計 減 損					
105 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$ 77,532	\$ -	\$ 77,532		
105 年 12 月 31 日淨額	\$ 5,781,532	\$ 19,223	\$ 5,800,755		

本公司投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 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。

本公司投資性不動產公允價值係由不動產估價師分別於 106 年 12 月及 3 月、104 年 4 月、9 月及 11 月進行評價，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 等級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
公允價值	<u>\$8,630,390</u>	<u>\$8,146,407</u>
費用率（%）	19.61~25.61	3.68~16.86
折舊率（%）	1.90	1.90

本公司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。

十五、預付款項

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
進項稅額	\$162,775	\$199,619
預付貨款	26,717	36,873
留抵稅額	-	56,220
其他	<u>11,512</u>	<u>4,722</u>
	<u>\$201,004</u>	<u>\$297,434</u>

十六、借 款

（一）短期借款及銀行透支

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
週轉性借款		
年利率 106 年及 105		
年 12 月 31 日分別		
為 0.88%~1.00%		
及 0.90%~1.03%	\$5,900,000	\$6,300,000

（接次頁）

(承前頁)

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
信用狀借款		
年利率 106 年及 105		
年 12 月 31 日分別		
為 0.98% 及 0.93%		
~1.03%	\$1,054,484	\$1,612,209
銀行透支		
年利率 106 年及 105		
年 12 月 31 日皆為		
0.35%	<u>248,837</u>	<u>216,155</u>
	<u>\$7,203,321</u>	<u>\$8,128,364</u>

(二) 應付短期票券

<u>保 證 及 承 兌 機 構</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
兆豐票券公司	\$ 450,000	\$ 450,000
萬通票券公司	100,000	200,000
合庫票券公司	100,000	100,000
中華票券公司	-	600,000
台灣票券公司	-	250,000
大慶票券公司	-	200,000
國際票券公司	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	650,000	1,900,000
減：未攤銷折價	<u>148</u>	<u>1,117</u>
	<u>\$ 649,852</u>	<u>\$1,898,883</u>
利率區間 (%)	0.50~0.65	0.40~0.74

(三) 長期借款

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
銀行團聯貸		
台灣銀行等 12 家新		
台幣聯貸		
甲項授信，已於		
106 年 12 月		
償還，年利率		
為 1.58%	\$ -	\$2,672,308

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
乙項授信，108 年 3 月到期並 循環使用，年 利率 106 年及 105 年 12 月 31 日 皆 為 1.58%	\$2,250,000	\$2,250,000
銀行信用借款		
陸續於 109 年 12 月 到期，年利率 106 年及 105 年 12 月 31 日 分 別 為 1.11% ~ 1.27% 及 1.11%	<u>2,600,000</u> 4,850,000	<u>500,000</u> 5,422,308
減：1 年內到期部分	150,000	1,076,923
聯貸主辦費	<u>2,550</u>	<u>8,419</u>
	<u>\$4,697,450</u>	<u>\$4,336,966</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，已於 106 年 12 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 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%。
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 106 及 105 年度個體財務報表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	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
兆豐票券		
110 年 3 月到期，可 循環發行，額度為 13 億元	\$1,300,000	\$1,100,000
中華票券		
109 年 1 月到期，可 循環發行，額度為 6 億元	600,000	500,000
110 年 9 月到期，可 循環發行，額度為 5 億元	500,000	-
萬通票券		
109 年 1 月到期，可 循環發行，額度為 6 億元	450,000	450,000
國際票券		
110 年 12 月到期， 額度為 3 億元	300,000	-
	3,150,000	2,050,000
減：未攤銷折價	938	1,221
	<u>\$3,149,062</u>	<u>\$2,048,779</u>
利率區間（%）	0.42~0.65	0.60~0.69

保證機構包括兆豐國際商業銀行、全國農業金庫、台新銀行、華南銀行及盤谷銀行等公司。

十七、應付帳款

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應付帳款－非關係人		
因營業而發生	<u>\$ 32,555</u>	<u>\$ 28,184</u>
應付帳款－關係人		
因營業而發生	<u>\$1,217,974</u>	<u>\$1,330,323</u>

本公司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。

十八、其他負債

流	動	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
其他應付款			
應付薪資及獎金		\$310,878	\$262,973
應付折讓款		159,305	189,923
應付水電費		65,899	58,558
應付出口費		65,457	54,364
應付代銷貨款（附註二七）		60,246	61,654
應付工程外包修護費用		55,018	49,365
應付設備款		26,685	141,279
應付加工費（附註二七）		19,776	60,788
其 他		<u>106,847</u>	<u>96,232</u>
		<u>\$870,111</u>	<u>\$975,136</u>
其他負債			
預收款項		\$166,741	\$132,973
其 他		<u>12,791</u>	<u>7,487</u>
		<u>\$179,532</u>	<u>\$140,460</u>

十九、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「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，年度終了前，若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，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$1,282,008	\$1,182,038
計畫資產公允價值	(916,252)	(865,937)
淨確定福利負債	<u>\$ 365,756</u>	<u>\$ 316,101</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
106 年 1 月 1 日	<u>\$1,182,038</u>	<u>(\$ 865,937)</u>	<u>\$ 316,101</u>
服務成本			
當期服務成本	20,694	-	20,694
利息費用（收入）	<u>14,775</u>	<u>(11,247)</u>	<u>3,528</u>
認列於損益	<u>35,469</u>	<u>(11,247)</u>	<u>24,222</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	2,611	2,611
精算損失－人口統計假 設變動	16,585	-	16,585
精算損失－經驗調整	<u>89,843</u>	<u>-</u>	<u>89,843</u>
認列於其他綜合損益	<u>106,428</u>	<u>2,611</u>	<u>109,039</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(80,260)</u>	<u>(80,260)</u>
福利支付	<u>(41,927)</u>	<u>38,581</u>	<u>(3,346)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$1,282,008</u>	<u>(\$ 916,252)</u>	<u>\$ 365,756</u>
105 年 1 月 1 日	<u>\$1,131,990</u>	<u>(\$ 862,875)</u>	<u>\$ 269,115</u>
服務成本			
當期服務成本	23,202	-	23,202
前期服務成本	1,564	-	1,564
利息費用（收入）	<u>16,980</u>	<u>(13,433)</u>	<u>3,547</u>
認列於損益	<u>41,746</u>	<u>(13,433)</u>	<u>28,313</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	7,313	7,313

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
精算損失－人口統計假 設變動	\$ 2,770	\$ -	\$ 2,770
精算損失－財務假設變 動	32,585	-	32,585
精算損失－經驗調整	50,777	-	50,777
認列於其他綜合損益	<u>86,132</u>	<u>7,313</u>	<u>93,445</u>
雇主提撥	-	(67,355)	(67,355)
福利支付	(77,830)	70,413	(7,417)
105 年 12 月 31 日	<u>\$ 1,182,038</u>	<u>(\$ 865,937)</u>	<u>\$ 316,101</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106 年度	105 年度
營業成本	\$ 20,733	\$ 23,015
營業費用	<u>3,489</u>	<u>5,298</u>
	<u>\$ 24,222</u>	<u>\$ 28,313</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，惟本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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.25	1.25
薪資預期增加率 (%)	2.00	2.00
離職率 (%)	0~8	0~10

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 34,176)	(\$ 32,596)
減少 0.25%	\$ 35,507	\$ 33,902
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 34,607	\$ 33,045
減少 0.25%	(\$ 33,482)	(\$ 31,937)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 63,600	\$ 67,650
確定福利義務平均到期期間	11.1 年	11.5 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	2,043,160	2,043,160
額定股本	\$ 20,431,600	\$ 20,431,600
已發行且已收足股款之股數 (千股)	1,435,544	1,435,544
已發行股本	\$ 14,355,444	\$ 14,355,444

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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
股票發行溢價	<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

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併計上年度未分配盈餘之盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股利或保留之。

本公司產業發展成熟，前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利比例發放，其中現金股利額度不低於 50%。

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 106 年 6 月股東常會決議通過董事會擬議以 105 年度淨利 1,913,119 千元彌補虧損之 105 年度盈虧撥補案；本公司董事會於 107 年 3 月 22 日擬議以 106 年度淨利 2,606,273 千元

彌補虧損之 106 年度盈虧撥補案，尚待 107 年 6 月召開之股東常會決議。

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

(四) 備供出售金融資產未實現損益

	106 年度	105 年度
年初餘額	(\$ 365,523)	(\$1,317,408)
備供出售金融資產未實現損益	10,911	220,835
採用權益法之公司備供出售金融資產未實現損益之份額	7,700	731,050
年底餘額	(\$ 346,912)	(\$ 365,523)

二一、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年度	105 年度
租金收入	\$ 63,166	\$ 61,872
利息收入	3,430	1,431
股利收入	61,399	17,130
認列應收不良債權利益攤銷數(附註二七)	82,142	82,142
其他	8,778	11,422
	<u>\$218,915</u>	<u>\$173,997</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年度	105 年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 945)	\$ 9,919
處分不動產、廠房及設備利益	290	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	7,195	(13,502)
手續費	(18,159)	(19,809)
其他	(570)	(846)
	<u>(\$12,189)</u>	<u>(\$24,238)</u>

上述淨外幣兌換利益（損失）之內容如下：

	106 年度	105 年度
外幣兌換利益總額	\$ 63,396	\$ 72,007
外幣兌換損失總額	(64,341)	(62,088)
淨 損 益	(\$ 945)	\$ 9,919

(三) 財務成本

	106 年度	105 年度
銀行透支及借款利息	\$160,249	\$193,660
向關係人借款利息(附註 二七)	14,483	10,284
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用總 額	174,732	203,944
減：列入符合要件資產成 本中之金額	3,554	1,843
	<u>\$171,178</u>	<u>\$202,101</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106 年度	105 年度
利息資本化金額	\$ 3,554	\$ 1,843
利息資本化利率（%）	1.01~1.10	1.07~1.18

(四) 折 舊

	106 年度	105 年度
不動產、廠房及設備	\$1,159,220	\$1,666,469
投資性不動產	543	544
	<u>\$1,159,763</u>	<u>\$1,667,013</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$1,153,156	\$1,660,848
營業費用	6,064	5,621
其他收入減項	543	544
	<u>\$1,159,763</u>	<u>\$1,667,013</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106 年度	105 年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 16,333	\$ 16,334
未產生租金收入	<u>2,163</u>	<u>2,163</u>
	<u>\$18,496</u>	<u>\$18,497</u>

(六) 員工福利費用

	106 年度	105 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 938,570	\$ 861,654
勞健保	69,806	61,772
其他	<u>131,685</u>	<u>111,730</u>
	<u>1,140,061</u>	<u>1,035,156</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	15,710	13,621
確定福利計畫(附註十九)	<u>24,222</u>	<u>28,313</u>
	<u>39,932</u>	<u>41,934</u>
	<u>\$1,179,993</u>	<u>\$1,077,090</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 977,681	\$ 885,130
營業費用	<u>202,312</u>	<u>191,960</u>
	<u>\$1,179,993</u>	<u>\$1,077,090</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 1‰ 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 106 及 105 年度均為累積虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞費用。

有關本公司 106 及 105 年度董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	106 年度	105 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 10	\$ -
遞延所得稅		
當期產生者	(155)	155
	<u>(\$145)</u>	<u>\$155</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	106 年度	105 年度
稅前淨利	<u>\$2,606,128</u>	<u>\$1,913,274</u>
稅前淨利按法定稅率 （17%）計算之所得稅 費用	\$ 443,042	\$ 325,256
永久性差異		
採用權益法認列投 資收益	(38,667)	(31,671)
其 他	(7,920)	5,046
未認列之可減除暫時性 差異	(55,260)	(62,219)
當期抵用之虧損扣抵	(341,350)	(236,257)
土地增值稅	<u>10</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 145)</u>	<u>\$ 155</u>

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本公司並無直接列於權益或其他綜合損之所得稅。

(三) 本期所得稅資產

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$258</u>	<u>\$295</u>

(四) 遞延所得稅負債

遞延所得稅負債之變動如下：

106 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
已實現兌換利益	(\$ 155)	\$ 155	\$ -
土地增值稅	(144,434)	-	(144,434)
	<u>(\$144,589)</u>	<u>\$ 155</u>	<u>(\$144,434)</u>

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 155)	(\$ 155)
土地增值稅	(144,434)	-	(144,434)
	<u>(\$144,434)</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>(\$144,589)</u>

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 61,050	\$2,068,988
111 年度到期	4,533,751	4,533,751
112 年度到期	187,880	187,880
114 年度到期	<u>2,655,245</u>	<u>2,655,245</u>
	<u>\$7,437,926</u>	<u>\$9,445,864</u>
可減除暫時性差異		
遞延不良債權利益	\$ 575,992	\$ 658,134
應付折讓款	151,466	171,014
淨確定福利負債	365,756	316,101
備抵存貨損失	-	153,053
其 他	<u>60,389</u>	<u>71,322</u>
	<u>\$1,153,603</u>	<u>\$1,369,624</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>105 年 12 月 31 日</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$1,016,011</u>

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	106 年度	105 年度
本年度淨利	<u>\$2,606,273</u>	<u>\$1,913,119</u>
股 數		
		單位：千股
	106 年度	105 年度
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>

二四、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，106 及 105 年度租金收入分別為 75,775 千元及 74,521 千元，列入其他收入項下。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司依合約規定向承租人收取之保證金均為 35,000 千元。

截至 106 年及 105 年 12 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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
已收取之應收票據	\$47,669	\$45,399
減：預收租金	(<u>47,669</u>)	(<u>45,399</u>)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
1 年 內	\$ 78,408	\$ 75,420
超過 1 年但不超過 5 年	415,880	407,724
超過 5 年	<u>723,052</u>	<u>809,556</u>
	<u>\$1,217,340</u>	<u>\$1,292,700</u>

二五、資本風險管理

本公司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。

二六、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

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

(二) 公允價值資訊－以重複性為基礎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>106 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	\$ -	\$ -	\$ 215,464	\$ 215,464
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 819,454	\$ -	\$ -	\$ 819,454
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	54,563	54,563
	<u>\$ 819,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,563</u>	<u>\$ 874,017</u>
<u>105 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	\$ -	\$ -	\$ 231,953	\$ 231,953
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 816,143	\$ -	\$ -	\$ 816,143
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	54,663	54,663
	<u>\$ 816,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,663</u>	<u>\$ 870,806</u>

106 及 105 年度無第 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
<u>106 年度</u>			
年初餘額	\$ 231,953	\$ 54,663	\$ 286,616
認列於損益	7,195	-	7,195

（接次頁）

(承前頁)

	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
認列於其他綜合損益	\$ -	\$ 4,389	\$ 4,389
減資退回股款	-	(4,489)	(4,489)
本期出售	(23,684)	-	(23,684)
年底餘額	<u>\$ 215,464</u>	<u>\$ 54,563</u>	<u>\$ 270,027</u>
105 年度			
年初餘額	\$ 245,455	\$ 57,846	\$ 303,301
認列於損益	(13,502)	-	(13,502)
認列於其他綜合損益	-	(997)	(997)
減資退回股款	-	(2,186)	(2,186)
年底餘額	<u>\$ 231,953</u>	<u>\$ 54,663</u>	<u>\$ 286,616</u>

3. 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

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 215,464	\$ 231,953
備供出售金融資產(含非流動)	874,017	870,806
放款及應收款(註1)	2,344,597	1,398,209
金 融 負 債		
以攤銷後成本衡量(註2)	18,005,325	19,858,558

註 1：餘額係包含現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、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

本公司主要金融工具包括應收帳款、權益投資、其他金融資產、應付帳款、短期借款、應付短期票券及長期借款（含 1 年內到期之長期借款）及長期應付票券。本公司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公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司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，本公司之敏感

度分析。1%係為本公司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，亦代表本公司對外幣匯率之合理可能範圍之評估。

敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表係表示當新台幣相對於美元貨幣升值1%時，對本公司損益情況。

	美金之影響 (註)	
	106 年度	105 年度
稅前損益	(\$10,116)	(\$ 2,074)

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、應收款項、應付款項及其他應付款）。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 3,149,062	\$ 2,048,779
具現金流量利率風險		
金融資產	493,942	309,103
金融負債	12,050,771	13,542,253

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，本公司106及105年度之稅前淨利分別減少115,568千元及132,332千元。

(3) 其他價格風險

本公司投資於上市權益證券而產生權益價格暴險，本公司權益價格主要集中於台灣地區之股票，本公司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，106 及 105 年度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 33,109 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公司財務損失之風險，截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司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，且本公司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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，本公司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 106 年 12 月 31 日止，本公司之流動負債已超過流動資產 1,868,277 千元，由於 106 年 12 月 31 日本公司未動用之長短期銀行融資額度約 267 億元，是以尚無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公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
106 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 7,251,944	\$ -	\$ 7,251,944
應付短期票券	650,000	-	650,000
應付帳款（含關係人）	1,250,529	-	1,250,529
其他應付款	870,111	-	870,111
銀行長期借款	218,133	4,757,205	4,975,338
長期應付票券	-	3,150,000	3,150,000
存入保證金	-	35,000	35,000
	<u>\$ 10,240,717</u>	<u>\$ 7,942,205</u>	<u>\$ 18,182,922</u>
105 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 8,184,449	\$ -	\$ 8,184,449
應付短期票券	1,900,000	-	1,900,000
應付帳款（含關係人）	1,358,507	-	1,358,507
其他應付款	975,136	-	975,136
銀行長期借款	1,129,994	4,412,968	5,542,962
長期應付票券	-	2,050,000	2,050,000
存入保證金	-	35,000	35,000
	<u>\$ 13,548,086</u>	<u>\$ 6,497,968</u>	<u>\$ 20,046,054</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
中國鋼鐵公司	本公司之母公司
鴻立鋼鐵股份有限公司	子 公 司
鴻高投資股份有限公司	子 公 司
聯鼎鋼鐵股份有限公司	子 公 司
中龍鋼鐵公司（中龍）	兄弟公司
中聯資源公司（中聯資）	兄弟公司
聯鋼營造公司（聯鋼營造）	兄弟公司
中冠資訊公司（中冠）	兄弟公司
中鋼機械公司（中機）	兄弟公司
矽軾摩凱公司（原名：聯鋼工程公司）	兄弟公司
CSC Steel SDN. BHD.	兄弟公司
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
中鋼運通公司	兄弟公司
中鋼結構公司	兄弟公司
網際優勢公司	兄弟公司
聯鋼建設公司	兄弟公司
聯鋼開發公司	兄弟公司
中欣開發公司	兄弟公司
高科磁技公司	兄弟公司
中貿新加坡公司	兄弟公司
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
友成石灰工廠公司	兄弟公司
運鴻投資公司	關聯企業
太平洋船舶公司	本公司擔任他公司之監察人
正新公寓大廈公司（原名：正新大樓公司）	本公司擔任他公司之董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
銷貨收入	兄弟公司	\$ 1,328,688	\$ 1,576,899
	子 公 司	688,583	706,981
	母 公 司	5,508	4,584
		<u>\$ 2,022,779</u>	<u>\$ 2,288,464</u>
勞務收入	母 公 司	\$ 387,857	\$ 226,637
	子 公 司	2,000	2,000
		<u>\$ 389,857</u>	<u>\$ 228,637</u>

本公司銷售鋼鐵產品予母公司、子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、出貨後 60 天電匯收款、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。

上述勞務收入係本公司與母公司簽訂熱軋粗鋼捲委託代工合約，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。

本公司與子公司簽訂鍍鋅產品代銷合約，依合約按月向子公司收取代銷報酬。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，尚有應收受託代銷貨款－非關係人分別為 28,597 千元及 45,690 千元（列入其他應收款項下）；截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，尚有應付子公司代銷貨款分別為 60,246 千元及 61,654 千元（列入其他應付款項下）。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
其他營業收入	兄弟公司	\$ 47,024	\$ 43,820
	子 公 司	13,077	9,422
	母 公 司	619	-
		<u>\$ 60,720</u>	<u>\$ 53,242</u>

本公司出售物料予兄弟公司及子公司，並無重大處分利益。

(三) 進 貨

	106 年度	105 年度
母 公 司	<u>\$ 20,345,694</u>	<u>\$ 19,707,646</u>
兄弟公司		
中 龍	9,404,310	5,204,697
其 他	<u>371,746</u>	<u>484,213</u>
	<u>9,776,056</u>	<u>5,688,910</u>
	<u>\$ 30,121,750</u>	<u>\$ 25,396,556</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。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 65,791	\$ 71,477
	兄弟公司	<u>46,658</u>	<u>131,840</u>
		<u>\$ 112,449</u>	<u>\$ 203,317</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	\$ 363,920	\$ 118,478
	兄弟公司	33,131	22,347
	子 公 司	<u>13,373</u>	<u>12,239</u>
		<u>\$ 410,424</u>	<u>\$ 153,064</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，106 及 105 年度之應收帳款－關係人及其他應收帳款－關係人並未提列呆帳。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	106 年	105 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款－關係人		
母 公 司	\$ 1,195,966	\$ 1,317,545
其他關係人	12,927	8,019
兄弟公司	8,652	3,767
子 公 司	429	992
	<u>\$ 1,217,974</u>	<u>\$ 1,330,323</u>

流通在外之應付帳款－關係人餘額未提供擔保。

(六) 向關係人借款

本公司因短期資金需求向母公司借款，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，上述短期借款業已清償，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。

106 及 105 年度分別向母公司之借款為無擔保借款，相關利息費用分別為 14,483 千元及 10,284 千元。

(七) 其他關係人交易

1. 遞延貸項

本公司於 96 至 97 年度期間購入振安鋼鐵公司之不良債權及法定抵押權，98 年 7 月經高雄地方法院執行該等不良債權抵押品特別變賣程序之減價拍賣，由子公司標得該等抵押品，本公司獲配價金減除不良債權成本及相關營業稅後產生除列應收不良債權後之淨利益 1,257,034 千元，由於該等抵押品係子公司標得，該淨利益應予遞延，列入採用權益法之投資減項，按其實現期間（子公司帳列固定資產提列折舊之估列耐用年限）攤銷認列為收益，兩年度變動如下：

	106 年度	105 年度
年初餘額	\$658,134	\$740,276
本年度已實現利益	(82,142)	(82,142)
年底餘額	<u>\$575,992</u>	<u>\$658,134</u>

上列本年度已實現利益列入營業外收入及支出之其他收入項下。

2. 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，106 及 105 年度之權利金支出分別為 113,656 千元及 119,440 千元（已列入上述(三)進貨），106 年及 105 年 12 月 31 日應付權利金分別為 35,083 千元及 33,026 千元（列入(五)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。

3. 加 工 費

106 及 105 年度委託子公司加工金額分別為 305,521 千元及 381,652 千元，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止分別尚有應付加工費 9,212 千元及 31,363 千元未支付，列入其他應付款項下。

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

	106 年度	105 年度
兄弟公司	\$169,533	153,872
子 公 司	34,694	35,120

（接次頁）

(承前頁)

	106 年度	105 年度
母 公 司	\$ 17,992	\$ 11,749
其他關係人	<u>150,124</u>	<u>135,388</u>
	<u>\$372,343</u>	<u>\$336,129</u>

(2) 資本支出

	106 年度	105 年度
母 公 司	<u>\$ 6,039</u>	<u>\$ -</u>
兄弟公司		
中 機	30,600	16,723
中 冠	13,440	40,595
聯鋼營造	2,477	21,454
其 他	<u>5,968</u>	<u>8,112</u>
	<u>52,485</u>	<u>86,884</u>
	<u>\$58,524</u>	<u>\$86,884</u>

5. 出售下腳收入

	106 年度	105 年度
兄弟公司		
中 聯 資	\$280,250	\$217,008
其 他	<u>18,161</u>	<u>18,461</u>
	<u>\$298,411</u>	<u>\$235,469</u>

(八) 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：

	106 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 27,886	\$ 23,262
退職後福利	<u>234</u>	<u>334</u>
	<u>\$ 28,120</u>	<u>\$ 23,596</u>

二八、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：

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
定期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	\$ 300,000	\$ 300,000
不動產、廠房及設備淨額	<u>3,696,986</u>	<u>4,219,981</u>
	<u>\$3,996,986</u>	<u>\$4,519,981</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於 106 年 12 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 2,198,262 千元。

(二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 576,519 千元，已支出 369,183 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係本公司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／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106 年 12 月 31 日								
金融資產貨幣性項目								
美金	\$	36,110	29.76	(美金：新台幣)		\$	1,074,655	
金融負債貨幣性項目								
美金		2,118	29.76	(美金：新台幣)			63,026	
105 年 12 月 31 日								
金融資產貨幣性項目								
美金		11,340	32.25	(美金：新台幣)			365,923	
金融負債貨幣性項目								
美金		4,915	32.25	(美金：新台幣)			158,499	

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
106 年度								
美金		29.76	(美金：新台幣)	(\$	968)			
日幣		0.2642	(日幣：新台幣)		274			
歐元		35.57	(歐元：新台幣)	(251)			
				(\$	945)			

(接次頁)

(承前頁)

外	幣	匯	率	淨 兌 換 損 益
105 年度				
美	金	32.25	(美金：新台幣)	\$11,549
日	幣	0.2756	(日幣：新台幣)	(33)
歐	元	33.90	(歐元：新台幣)	(1,536)
其	他			(61)
				<u>\$ 9,919</u>

三一、附註揭露事項

(一) 106 年度之重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
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：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、部門資訊

個體財務報告得免編部門資訊。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金 貸與性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	中鴻鋼鐵股份有限公司	鴻立鋼鐵股份有限公司	尚未動支	是	\$ 1,600,000	\$ 1,600,000	\$ -	-	短期融資 資金之必要	\$ -	營業週轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 2,385,132	\$ 4,770,264	註

註：本公司訂定之資金貸與他人程序規定本公司資金貸與他人之總額及個別對象之限額分別以不超過本公司淨值百分之四十及百分之二十為限。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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 公司名稱	對單一企業 背書保證限額	本年度 最高背書保證餘額	年度 背書保證餘額	年底 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	備註
0	中鴻鋼鐵股份有限公司	中鴻鋼鐵股份有限公司 (註)	有業務關係之公司	\$ 3,577,698	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	-	\$ 5,962,829	N	N	N	本公司對單一企業保證之限額為淨值之30%，背書保證最高限額為淨值之50%

註：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）。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

附表三

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	年 底				備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
中鴻鋼鐵公司	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	39,782,800	\$ 215,464	2	\$ 215,464	註 1
	普 通 股 中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	33,109,239	\$ 819,454		\$ 819,454	
	普 通 股 華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	1,154,274	\$ 12,662	3	\$ 12,662	106.11.30 淨值
	台灣偉士伯公司		備供出售金融資產－非流動	958,333	35,132	2	35,132	106.11.30 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	5,773	5	5,773	106.11.30 淨值
	正新公寓大廈管理維護公司（原名：正新大樓管理顧問公司）		備供出售金融資產－非流動	150,000	996	15	996	106.11.30 淨值
	鉍祥金屬公司		備供出售金融資產－非流動	6,080,000	-	10	-	註 2
	橋頭寶公司		備供出售金融資產－非流動	2,500,000	-	5	-	註 2
	碩皇企業公司		備供出售金融資產－非流動	730,000	-	15	-	註 2
					\$ 54,563		\$ 54,563	
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	1,003,980	\$ 24,848		\$ 24,848	

註 1：係以年底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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
中鴻鋼鐵公司	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷貨	(\$ 1,228,765)	(3)	裝船日（不含）起 7 日營業日內電匯	註	註	\$ 35,356	3	
	鴻立鋼鐵公司	子公司	銷貨	(688,583)	(2)	每週二、五信用狀押匯	註	註	-	-	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(387,857)	(1)	驗收後按月結算電匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	65,791	5	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	9,404,310	29	開立即期信用狀或驗收後付款	註	註	-	-	
	中貿國際公司	兄弟公司	進貨	371,746	1	開立即期信用狀或驗收後付款	註	註	(8,344)	(1)	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	20,345,694	64	開立即期信用狀或驗收後付款	註	註	(1,195,966)	(96)	
鴻立鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	勞務收入	(633,678)	(35)	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	55,738	81	
	中鴻鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(327,637)	(18)	驗收後一星期內電匯或月結電匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	13,140	19	
	中鴻鋼鐵公司	母公司	進貨	688,583	100	每週二、五信用狀押匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	-	-	

註：請參閱附註二七說明。

附表五

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 金 額	應 收 關 係 人 款 項 處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 後 收 回 金 額 (註 3)	應 收 關 係 人 款 項 提 列 備 抵 呆 帳 金 額
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司 中國鋼鐵公司	母 公 司 母 公 司	\$363,920 (註 1) 65,791 (註 2)	- 6	\$ - -	- -	\$ 36,890	\$ - -

註 3：截至會計師查核報告日止已收回之金額。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

被投資公司之相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 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		股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	本 年 年 初						
中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	台灣	銅品加工	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	300,000,000	100.00	\$ 2,560,765	\$ 143,132	\$ 143,132	子公司
中鴻鋼鐵公司	鴻高投資開發公司	台灣	一般投資業務	26,000	26,000	2,600,000	100.00	28,821	1,150	1,150	子公司
中鴻鋼鐵公司	聯鼎鋼鐵公司	台灣	冶煉鋼鐵	1,000	26,000	100,000	100.00	939	(125)	(125)	子公司
中鴻鋼鐵公司	運鴻投資公司	台灣	一般投資業務	2,001,152	2,001,152	282,123,762	40.91	2,425,702	203,611	83,297	關聯企業

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
備供出售金融資產－流動明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		明細表五
預付款項明細表		附註十五
其他金融資產明細表		明細表六
備供出售金融資產－非流動明細表		明細表七
採用權益法之投資變動明細表		明細表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十四
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十四
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十四
短期借款明細表		明細表九
應付短期票券明細表		明細表十
應付帳款明細表		明細表十一
其他應付款明細表		附註十八
其他流動負債明細表		附註十八
長期借款明細表		明細表十二
長期應付票券明細表		明細表十三
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十四
營業成本明細表		明細表十五
營業費用明細表		明細表十六
其他收益及費損淨額明細表		附註二一(一)及(二)
財務成本明細表		附註二一(三)
員工福利及折舊費用功能別彙總表		明細表十七

中鴻鋼鐵股份有限公司

現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

名	稱	金	額
庫存現金		\$	620
銀行存款			
支票存款			22,412
外幣活期存款			
美金 6,436,577 元			191,553
英鎊 102.24 元			4
			<u>213,969</u>
			<u>\$214,589</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NTD29.76 換算。

英鎊按匯率 GBP\$1 = NTD40.11 換算。

中鴻鋼鐵股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

金 融 工 具 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 平 價 值 (註)		備 註
			單 價 (元)	總 額	
興櫃公司普通股股票					
燐聯鋼鐵公司	39,782,800	\$ 236,813	\$5.42	<u>\$ 215,464</u>	
減：評價調整		<u>21,349</u>			
		<u>\$ 215,464</u>			

註：公允價值係以年底興櫃價格調整流動性貼水。

中鴻鋼鐵股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)		備 註
			單 價 (元)	總 額	
國內上市公司股票					
中國鋼鐵公司	33,109,239	\$ 635,641	\$24.75	<u>\$ 819,454</u>	
加：評價調整		<u>183,813</u>			
		<u>\$ 819,454</u>			

註：公允價值係按資產負債表日之股票收盤價計算。

中鴻鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額 (註 2)
關 係 人	
中國鋼鐵公司	\$ 65,791
CSC Steel Sdn. Bhd.	35,356
矽軾摩凱公司 (106 年 9 月更名，原名：聯鋼工程公司)	6,996
中龍鋼鐵公司	<u>4,306</u>
	<u>\$ 112,449</u>
非關係人	
弘諭鋼鐵公司	191,338
住友商事株式會社	184,954
HOA. SEN GROUP	163,962
HYUNDAI STEEL COMPANY	85,589
DONGKUK STEEL	81,370
OPTIMA STEEL INTERNATIONAL, LLC	63,824
其他 (註 1)	<u>492,150</u>
	<u>\$1,263,187</u>

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

註 2：未有逾期 1 年以上之款項。

中鴻鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	成 本	淨變現價值（註）
原 料	\$1,535,704	\$1,696,098
物 料	321,676	405,926
在 製 品	774,378	844,269
製 成 品	2,225,843	2,428,336
其他存貨	<u>3,861</u>	<u>3,861</u>
	<u>\$4,861,462</u>	<u>\$5,378,490</u>

註：參閱附註四說明。

中鴻鋼鐵股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

銀 行 別	年 率 率 (%)	期 間	金 額	備 註
其他金融資產－流動				
臺企苓雅分行－ 定期存款	0.07	106.11.29～107.01.29	<u>\$ 300,000</u>	註 1
其他金融資產－非流 動				
台灣銀行高雄分 行－專戶存款			<u>\$ 2,385</u>	註 2

註 1：係提供作為銀行長短期借款之擔保。

註 2：係本公司合建分售案之預售屋價金專戶存款。

中鴻鋼鐵股份有限公司
備供出售之金融資產－非流動變動明細表
民國 106 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

名	年 稱 股	初 公 允 價 值	本 年 度 增 加 (註 1) 股 數	公 允 價 值	本 年 度 減 少 (註 2) 股 數	公 允 價 值	年 股 數	底 公 允 價 值 (註 3)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
未上市(櫃)股票									
華昇創業投資公司	1,603,158	\$ 17,763	-	\$ -	448,884	\$ 5,101	1,154,274	\$ 12,662	無
台灣偉士伯公司	958,333	30,897	-	4,235	-	-	958,333	35,132	無
太平洋船舶貨物裝卸公司	250,000	4,985	-	788	-	-	250,000	5,773	無
正新大樓管理顧問公司	150,000	1,018	-	-	-	22	150,000	996	無
鈦祥金屬公司	6,080,000	-	-	-	-	-	6,080,000	- (註 4)	無
橋頭寶公司	2,500,000	-	-	-	-	-	2,500,000	- (註 4)	無
碩皇企業公司	730,000	-	-	-	-	-	730,000	- (註 4)	無
		<u>\$ 54,663</u>		<u>\$ 5,023</u>		<u>\$ 5,123</u>		<u>\$ 54,563</u>	

註 1：本年度增加係認列未實現評價利益 5,023 千元。

註 2：本年度減少係認列減資退回股款 4,489 千元及未實現評價損失 634 千元。

註 3：公允價值係附註二六評價方式估計。

註 4：係已於以前年度全數提列減損。

中鴻鋼鐵股份有限公司

採權益法之投資變動明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣千元
(除另註明外)

被投 資公 司名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (註 1)		本 年 度 減 少 (註 2)		年 底 餘 額		持 股 比 例 (%)	金 額	股 權 淨 值		提 供 保 證 及 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			單 價 (元)	總 價	
非上市(櫃)公司													
鴻立鋼鐵公司	300,000,000	\$ 2,334,019	-	\$ 226,746	-	\$ -	300,000,000	\$ 2,560,765	100.00		\$10.46	\$ 3,136,757 (註 3)	無
運鴻投資公司	278,122,518	2,331,594	4,001,244	94,108	-	-	282,123,762	2,425,702	40.91		8.6	2,425,702	無
鴻高投資公司	2,600,000	28,686	-	1,250	-	1,115	2,600,000	28,821	100.00		11.08	28,821	無
聯鼎鋼鐵公司	2,600,000	<u>26,117</u>	-	<u>-</u>	2,500,000	<u>25,178</u>	100,000	<u>939</u>	100.00		9.39	<u>939</u>	無
		<u>\$ 4,720,416</u>		<u>\$ 322,104</u>		<u>\$ 26,293</u>		<u>\$ 5,016,227</u>				<u>\$ 5,592,219</u>	

註 1： 本年度增加係採用權益法認列投資收益 227,578 千元、被投資公司備供出售金融資產未實現利益 10,911 千元、認列應收不良債權利益 82,142 千元及認列已實現銷貨利益 1,473 千元。

註 2： 本年度減少係收取現金股利 1,169 千元、減資退還股款 25,000 千元及採用權益法認列投資損失 124 千元。

註 3： 帳面價值與股權淨值之差異係遞延處分不良債權利益 575,992 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借款期間	年利率(%)	餘額	融資額度	抵押或擔保
週轉性借款		0.88~1.00			
華銀高雄	106.12.08~107.01.08		\$ 1,400,000	\$ 2,000,000	無
臺銀岡山(註1)	106.11.24~107.02.22		950,000	2,500,000	無
土銀臺南	106.12.15~107.01.19		700,000	1,200,000	無
玉山高雄	106.12.20~107.01.12		600,000	1,000,000	無
臺企苓雅(註1)	106.12.08~107.01.12		500,000	1,000,000	無
永豐銀北高雄(註1)	106.12.22~107.01.19		450,000	700,000	無
國泰高雄	106.12.08~107.01.05		400,000	930,000	無
法國巴黎銀高雄	106.11.13~107.01.12		300,000	640,000	無
彰銀高雄	106.12.15~107.01.19		300,000	1,500,000	無
台北富邦高雄	106.12.20~107.02.09		<u>300,000</u>	950,000	無
			<u>5,900,000</u>		
台幣信用狀借款		0.98			
一銀高雄	106.12.19~107.02.14		875,878	1,500,000	無
臺銀岡山(註1)	106.12.26~107.02.09		<u>178,606</u>	2,500,000	無
			<u>1,054,484</u>		
銀行透支					
臺企苓雅		0.35	<u>248,837</u>	300,000	定存單(註2)
			<u>\$ 7,203,321</u>		

註 1：週轉性借款與台幣信用狀借款共用額度。

註 2：參閱附註二八。

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	契 約 期 間	年 貼 現 率 (%)	金		額
			發 行 金 額	未攤銷票券折價	帳 面 金 額
兆豐票券公司	106.12.14~107.01.12	0.52	\$450,000	\$ 118	\$449,882
萬通票券公司	106.12.20~107.01.09	0.50	100,000	20	99,980
合庫票券公司	106.12.08~107.01.05	0.65	<u>100,000</u>	<u>10</u>	<u>99,990</u>
			<u>\$650,000</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$649,852</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
		中國鋼鐵公司		\$1,195,966	
		其他（註）		<u>22,008</u>	
				<u>\$1,217,974</u>	
非關係人					
		君帆工業公司		\$ 3,392	
		福伊特驅動技術公司		3,129	
		三宜油化公司		2,237	
		其他（註）		<u>23,797</u>	
				<u>\$ 32,555</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

中鴻鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年 利 率（ % ）	金	額		抵 押 或 擔 保 備 註
			一年內到期（註）	一 年 後 到 期 合 計		
國內銀行團聯貸－乙項						
臺銀岡山	註	1.58	\$ -	\$ 439,000	\$ 439,000	無
土銀臺南	〃	1.58	-	439,000	439,000	〃
兆豐港都	〃	1.58	-	224,000	224,000	〃
台北富邦高雄	〃	1.58	-	224,000	224,000	〃
華銀高雄	〃	1.58	-	210,000	210,000	〃
一銀高雄	〃	1.58	-	210,000	210,000	〃
合庫高雄	〃	1.58	-	98,000	98,000	〃
遠東中正	〃	1.58	-	98,000	98,000	〃
彰銀高雄	〃	1.58	-	98,000	98,000	〃
台新苓雅	〃	1.58	-	70,000	70,000	〃
大眾營業部	〃	1.58	-	70,000	70,000	〃
玉山高雄	〃	1.58	-	70,000	70,000	〃
			-	2,250,000	2,250,000	
銀行長期借款						
台企苓雅	109 年 12 月到，分期攤還	1.22	100,000	900,000	1,000,000	無
國泰世華高雄	109 年 12 月到，分期攤還	1.27	-	800,000	800,000	〃
華銀高雄	109 年 9 月到，分期攤還	1.18	50,000	450,000	500,000	〃
王道高雄（原名：台灣工銀）	108 年 10 月到，到期一次償還本金	1.11	-	300,000	300,000	〃
			150,000	2,450,000	2,600,000	
減：聯貸主辦費			-	2,550	2,550	
			\$ 150,000	\$4,697,450	\$4,847,450	

註：聯貸案 160 億元。甲項 70 億元為設定擔保借款，乙項 90 億元為無擔保借款，本公司首次動用日為 101 年 3 月 20 日，甲項借款係擔保借款已於 106 年 12 月提前償還完畢。

中鴻鋼鐵股份有限公司
長期應付票券明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

承 兌 機 構	額 度	契 約 期 間	年 利 率 (%)	金 額		抵 押 或 擔 保
				發 行 金 額	未攤銷票券折價	
應付商業本票						
兆豐票券公司	\$1,300,000	106.03.10~110.03.09	0.63~0.65	\$1,300,000	(\$ 247)	無
中華票券公司	600,000	105.01.29~109.01.28	0.50	600,000	(141)	無
中華票券公司	500,000	106.09.11~110.09.10	0.50	500,000	(169)	無
萬通票券公司	600,000	105.01.29~109.01.28	0.42	450,000	(157)	無
國際票券公司	300,000	106.12.27~110.12.27	0.50	300,000	(224)	無
	<u>\$3,300,000</u>			<u>\$3,150,000</u>	<u>(\$ 938)</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	數 量 (公 噸)	金 額
銷貨收入			
	熱軋鋼捲	1,681,362	\$ 28,182,066
	冷軋鋼捲	425,837	8,361,085
	鍍鋅鋼捲	86,167	1,684,221
	鋼 管	129,993	<u>2,932,702</u>
			41,160,074
銷貨退回			(6,743)
銷貨折讓			(<u>1,588,484</u>)
銷貨收入淨額			39,564,847
勞務收入			394,003
其他營業收入			<u>68,318</u>
			<u>\$ 40,027,168</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
直接原料			
年初原料盤存		\$	1,670,406
本年度進料			31,651,251
年底原料盤存		(<u>1,535,704</u>)
			31,785,953
直接人工			318,594
製造費用			<u>5,103,493</u>
製造成本			37,208,040
年初在製品盤存			472,677
年底在製品盤存		(<u>774,378</u>)
			36,906,339
年初製成品盤存			2,182,392
年底製成品盤存		(<u>2,225,843</u>)
下腳收入		(<u>702,576</u>)
其他			<u>69,720</u>
銷貨成本合計			36,230,032
勞務成本			238,246
其他營業成本			<u>59,816</u>
營業成本合計			<u>\$ 36,528,094</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
出口費用	\$ 792,050	\$ -	\$ 792,050
薪資支出及獎金	44,004	118,477	162,481
佣 金	67,808	-	67,808
職工福利	6,000	12,989	18,989
保 險 費	5,630	11,398	17,028
勞 務 費	3,525	6,927	10,452
稅 捐	27	7,190	7,217
交 際 費	1,870	5,297	7,167
退 休 金	1,972	4,183	6,155
折 舊	-	6,064	6,064
運 費	5,754	14	5,768
修 繕 費	42	5,013	5,055
旅 費	1,220	3,765	4,985
租金支出	290	4,186	4,476
捐 贈	-	4,467	4,467
郵 電 費	750	2,300	3,050
水 電 費	-	2,756	2,756
股 務 費	-	2,736	2,736
保 全 費	-	2,427	2,427
其 他	8,700	17,590	26,290
	<u>\$ 939,642</u>	<u>\$ 217,779</u>	<u>\$1,157,421</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
員工福利及折舊費用功能別彙總表
民國 106 及 105 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

	106 年度					105 年度				
	營 業 成 本	營 業 費 用	未 完 工 程	營 業 外 收 入 及 支 出	合 計	營 業 成 本	營 業 費 用	未 完 工 程	營 業 外 收 入 及 支 出	合 計
用人費用（註）										
薪 資	\$ 776,089	\$ 162,481	\$ -	\$ -	\$ 938,570	\$ 707,185	\$ 154,469	\$ -	\$ -	\$ 861,654
勞 健 保	58,957	10,849	-	-	69,806	52,029	9,743	-	-	61,772
退 休 金	33,777	6,155	-	-	39,932	33,961	7,973	-	-	41,934
職工福利	107,561	18,989	-	-	126,550	90,358	16,476	-	-	106,834
其 他	<u>1,297</u>	<u>3,838</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,135</u>	<u>1,597</u>	<u>3,299</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,896</u>
	<u>\$ 977,681</u>	<u>\$ 202,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,179,993</u>	<u>\$ 885,130</u>	<u>\$ 191,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,077,090</u>
折 舊	<u>\$ 1,153,156</u>	<u>\$ 6,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 1,159,763</u>	<u>\$ 1,660,848</u>	<u>\$ 5,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 1,667,013</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,001 人及 978 人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 115 號

(1) 許 瑞 軒

會 員 姓 名：

(2) 劉 裕 祥

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第865號

委託人統一編號：07838854

(2)高市會證字第1005號

印鑑證明書用途：辦理中鴻鋼鐵股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日止)財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)	許 瑞 軒	存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)	劉 裕 祥	存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：王祈婷

中 華 民 國

1 0 7

月

6

日

