

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106及105年第3季

地址：高雄市橋頭區芋寮里芋寮路317號
電話：(07)6117171

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財	務	報	告
			附	註	編	號
一、封面	1					-
二、目錄	2					-
三、會計師核閱報告	3					-
四、合併資產負債表	4					-
五、合併綜合損益表	5					-
六、合併權益變動表	6					-
七、合併現金流量表	7~8					-
八、合併財務報告附註						
(一) 公司沿革	9					一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9					二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15					三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16					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	16~41					六~二六
(七) 關係人交易	41~46					二七
(八) 質抵押之資產	47					二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47					二九
(十) 重大之災害損失	-					-
(十一) 重大之期後事項	-					-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	47~48					三十
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	48~49					三一
2. 轉投資事業相關資訊	48~49					三一
3. 大陸投資資訊	49					三一
(十四) 部門資訊	49~50					三二

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及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第 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 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

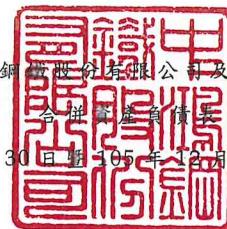
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 106 年 11 月 2 日

中鴻銅鑄股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日至 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日



單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 9 月 30 日 (經核閱)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			105 年 9 月 30 日 (經核閱)			代 碼	負 債 及 權 益	106 年 9 月 30 日 (經核閱)			105 年 12 月 31 日 (經查核)			105 年 9 月 30 日 (經核閱)									
		金	額	%	金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%	金	額	%							
流動資產																												
1100	現金(附註六)	\$	73,856	-	\$	14,830	-	\$	52,069	-	2100	短期借款(附註十六及二八)	\$	9,013,800	30	\$	8,417,281	27	\$	9,681,238	32							
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	210,053	1		231,953	1		231,953	1		2110	應付短期票券(附註十六)	669,657	2		1,918,877	6		1,225,727	4								
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	809,521	3		816,143	3		731,714	2		2170	應付帳款(附註十七)	52,483	-		48,520	-		34,255	-								
1170	應收帳款(附註九)	1,205,089	4		717,167	2		768,268	3		2180	應付帳款—關係人(附註十七及二七)	995,348	3		1,330,826	4		577,945	2								
1180	應收帳款—關係人(附註九及二七)	125,119	-		244,533	1		51,553	-		2219	其他應付款(附註十八)	877,470	3		953,591	3		901,334	3								
1200	其他應收款(附註九)	108,722	-		7,833	-		111,703	-		2230	本期所得稅負債	45	-		187	-		59	-								
1210	其他應收款—關係人(附註九及二七)	45,373	-		145,026	-		147,321	1		2320	1 年內到期之長期借款(附註十六及二八)	1,326,923	4		1,076,923	4		1,076,923	4								
1220	本期所得稅資產	261	-		468	-		546	-		2399	其他流動負債(附註十八)	122,362	1		144,536	1		405,034	1								
130X	存貨(附註十)	4,701,094	15		4,590,304	15		4,368,501	14		21XX	流動負債總計	13,058,088	43		13,890,741	45		13,902,515	46								
1410	預付款項(附註十五)	183,897	1		307,081	1		284,369	1		非流動負債																	
1476	其他金融資產—流動(附註十二及二八)	500,000	2		525,500	2		525,500	2		2541	長期借款(附註十六及二八)	3,980,957	13		5,136,966	16		5,205,994	17								
1479	其他流動資產	6,172	-		3,305	-		5,369	-		2542	長期應付票券(附註十六)	2,298,745	7		2,048,779	7		2,399,708	8								
11XX	流動資產總計	7,969,157	26		7,604,143	25		7,278,866	24		2570	遞延所得稅負債	182,315	1		182,377	1		183,034	-								
非流動資產																												
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	90,906	-		79,411	-		76,316	-		2640	淨確定福利負債	266,481	1		316,101	1		233,027	1								
1550	採用權益法之投資(附註十一)	2,395,423	8		2,331,594	7		2,058,296	7		2645	存入保證金(附註二四)	35,120	-		35,120	-		35,120	-								
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二八及二九)	14,254,220	47		15,056,749	49		15,286,601	50		2670	其他非流動負債(附註十四)	2,380	-		2,380	-		2,380	-								
1760	投資性不動產(附註十四)	5,935,319	19		5,935,936	19		5,936,141	19		25XX	非流動負債總計	6,765,998	22		7,721,723	25		8,059,263	26								
1915	預付設備款(附註二九)	15,507	-		5,672	-		48,291	-		3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)	14,355,444	47		14,355,444	46		14,355,444	47								
1920	存出保證金	5,847	-		6,390	-		5,850	-		3200	普通股股本	903	-		903	-		903	-								
1984	其他金融資產—非流動(附註十二及十四)	2,383	-		2,383	-		2,382	-		3300	資本公積	903	-		903	-		903	-								
15XX	非流動資產總計	22,699,605	74		23,418,135	75		23,413,877	76		3350	累積虧損	(3,133,888)	(10)	(4,581,010)	(15)	(4,896,660)	(16)										
資產總計																												
1XXX	資產總計	\$30,668,762	100		\$31,022,278	100		\$30,692,743	100		3400	待彌補虧損	(377,783)	(2)	(365,523)	(1)	(728,722)	(3)										
負債及權益總計																												
		\$30,668,762	100		\$31,022,278	100		\$30,692,743	100		3XXX	權益總計	10,844,676	35	9,409,814	30	8,730,965	28										

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱順得



經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼	營業收入 (附註二七)	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100	銷貨收入	\$ 10,086,981	98	\$ 7,905,516	98	\$ 29,064,927	97	\$ 23,469,253	98
4200	投資收入	853	-	502	-	853	-	502	-
4600	勞務收入	248,007	2	132,951	2	727,941	3	486,046	2
4800	其他營業收入	12,546	-	12,996	-	41,668	-	35,997	-
4000	營業收入合計	10,348,387	100	8,051,965	100	29,835,389	100	23,991,798	100
5000	營業成本(附註十、二一及二七)	9,650,097	93	7,008,359	87	27,472,092	92	21,495,609	90
5900	營業毛利	698,290	7	1,043,606	13	2,363,297	8	2,496,189	10
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	251,083	3	215,883	3	703,449	2	672,446	3
6200	管理費用	93,484	1	92,168	1	271,052	1	248,786	1
6000	營業費用合計	344,567	4	308,051	4	974,501	3	921,232	4
6900	營業淨利	353,723	3	735,555	9	1,388,796	5	1,574,957	6
	營業外收入及支出 (附註十一、二一、二四及二七)								
7010	其他收入	47,753	-	37,586	1	122,312	-	79,377	1
7020	其他利益及損失	(8,589)	-	(7,385)	-	(12,801)	-	(26,295)	-
7050	財務成本	(44,293)	-	(51,048)	(1)	(136,542)	-	(169,961)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	89,846	1	51,544	1	85,451	-	46,833	-
7000	合計	84,717	1	30,697	1	58,420	-	(70,046)	-
7900	本期稅前淨利	438,440	4	766,252	10	1,447,216	5	1,504,911	6
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二二)	(1,307)	-	838	-	94	-	887	-
8200	本期淨利	439,747	4	765,414	10	1,447,122	5	1,504,024	6
	其他綜合損益 (附註二十)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(9,776)	-	42,302	-	9,361	-	140,038	1
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(32,432)	-	129,730	2	(21,621)	-	448,648	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(42,208)	-	172,032	2	(12,260)	-	588,686	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 397,539	4	\$ 937,446	12	\$ 1,434,862	5	\$ 2,092,710	9
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 439,747		\$ 765,414		\$ 1,447,122		\$ 1,504,024	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 397,539		\$ 937,446		\$ 1,434,862		\$ 2,092,710	
	每股盈餘 (附註二三)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.31		\$ 0.53		\$ 1.01		\$ 1.05	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱順得



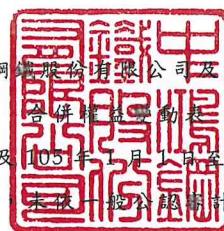
經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司



民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	備註	普通股股本	資本公積	累積虧損	其他權益項目		權益總計
					備供出售金融資產	未實現損益	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	(\$ 4,581,010)		(\$ 365,523)	\$ 9,409,814
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	1,447,122		-	1,447,122
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	(12,260)	(12,260)	
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	1,447,122	(12,260)	1,434,862	
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	(\$ 3,133,888)	(\$ 377,783)	\$ 10,844,676	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	(\$ 6,400,684)	(\$ 1,317,408)	\$ 6,638,255	
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	1,504,024	-	-	1,504,024
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	588,686	588,686	
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	1,504,024	588,686	2,092,710	
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	(\$ 4,896,660)	(\$ 728,722)	\$ 8,730,965	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱順得



經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日	105 年 1 月 1 日
		至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利	\$1,447,216	\$1,504,911
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,131,512	1,466,085
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失（利益）	(1,649)	13,502
A20900	財務成本	136,542	169,961
A21200	利息收入	(2,998)	(1,405)
A21300	股利收入	(62,252)	(17,130)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(85,451)	(46,833)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(290)	-
A23800	存貨跌價回升利益	(152,996)	(229,002)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	23,549	-
A31150	應收帳款	(487,922)	3,426
A31160	應收帳款—關係人	119,414	763
A31180	其他應收款	(101,111)	(105,733)
A31190	其他應收款—關係人	99,653	379,405
A31200	存 貨	42,206	(867,178)
A31230	預付款項	123,184	203,890
A31240	其他流動資產	(2,867)	(1,044)
A32150	應付帳款	3,963	(12,830)
A32160	應付帳款—關係人	(335,478)	425,401
A32180	其他應付款	(24,334)	81,852
A32230	其他流動負債	(22,174)	362,008
A32240	淨確定福利負債	(49,620)	(36,088)
A33000	營運產生之現金流入	1,798,097	3,293,961
A33500	退還（支付）之所得稅	(91)	142
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,798,006</u>	<u>3,294,103</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼

106 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

105 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

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
B02700	取得不動產、廠房及設備	(399,794)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,233
B03800	存出保證金減少	543
B06500	其他金融資產減少（增加）	25,500
B07500	收取之利息	3,220
B07600	收取之股利	<u>62,252</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>291,557</u>)
		(<u>323,212</u>)
籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	596,519
C00600	應付短期票券減少	(1,249,220)
C01600	舉借長期借款	500,000
C01700	償還長期借款	(1,408,923)
C01800	長期應付票券增加	249,966
C05600	支付之利息	(<u>135,765</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,447,423</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加	59,026
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>14,830</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ <u>73,856</u>
		\$ <u>52,069</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱順得



經理人：李聰昌



會計主管：李佩瑜



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 81 年 2 月起於台灣證券交易所上市挂牌買賣。

中國鋼鐵公司自 89 年 3 月起取得本公司經營控制權為本公司之母公司，截至 106 年及 105 年 9 月 30 日止，綜合持股約 41%。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 2 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）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集團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 對本集團不具重大影響。

(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 「2014~2016 週期之年度改善」	I A S B 發布之 生效日（註 1） 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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9 『金融工具』之適用」	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」

金融資產之認列、衡量及減損

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。

本集團暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本集團初步評估對於應收帳款、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。

本集團對於將採用「預期信用損失模式」認列應收帳款、合約資產、應收租賃款及財務保證合約之減損及其影響尚待評估中。

本集團對於首次適用 IFRS 9 金融資產之認列、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認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變

動及調節資訊。此外，本集團將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本集團於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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。

本集團對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，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，本集團將揭露 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。

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。

於評估遞延所得稅資產時，本集團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。

4. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本集團僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

本集團將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，本集團將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。本集團亦得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用該修正。

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。

（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	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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：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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 約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及支付利息皆表達為籌資活動。

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。

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，本集團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，本集團對於課稅所得、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，本集團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，本集團須重評估其判斷與估計。

本集團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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

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		
					106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
本 公 司		鴻立鋼鐵公司		鋼鐵產品製造、加工及銷售	100	100	100
		聯鼎鋼鐵公司		尚未正式營運	100	100	100
		鴻高投資公司		從事一般投資業	100	100	100

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 820	\$ 840	\$ 840
銀行支票及活期存款	<u>73,036</u>	<u>13,990</u>	<u>51,229</u>
	<u><u>\$ 73,856</u></u>	<u><u>\$ 14,830</u></u>	<u><u>\$ 52,069</u></u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
持有供交易之金融資產－流動 興櫃股票	<u>\$ 210,053</u>	<u>\$ 231,953</u>	<u>\$ 231,953</u>

八、備供出售金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
流動			
國內上市公司股票	<u>\$ 809,521</u>	<u>\$ 816,143</u>	<u>\$ 731,714</u>
非流動			
國內上市公司股票	\$ 24,547	\$ 24,748	\$ 22,188
國內未上市（櫃）公司股票	<u>66,359</u>	<u>54,663</u>	<u>54,128</u>
	<u><u>\$ 90,906</u></u>	<u><u>\$ 79,411</u></u>	<u><u>\$ 76,316</u></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 8 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 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款－非關係人 因營業而發生	<u>\$ 1,205,089</u>	<u>\$ 717,167</u>	<u>\$ 768,268</u>
應收帳款－關係人 因營業而發生	<u>\$ 125,119</u>	<u>\$ 244,533</u>	<u>\$ 51,553</u>
其他應收款（含關係人）			
應收營業稅退稅款	\$ 97,752	\$ -	\$ 107,728
應收廢品出售款項	37,992	28,507	21,425

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收折讓款	\$ 13,158	\$ 118,478	\$ 127,044
其 他	5,193	5,874	2,827
	<u>\$ 154,095</u>	<u>\$ 152,859</u>	<u>\$ 259,024</u>

(一) 應收帳款

本集團授信期間約 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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無備抵呆帳餘額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
30 天以下	\$ 1,328,850	\$ 917,580	\$ 807,041
31 天至 60 天	1,358	41,042	12,780
61 天至 90 天	-	3,078	-
	<u>\$ 1,330,208</u>	<u>\$ 961,700</u>	<u>\$ 819,821</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本集團於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並無超過授信期間之應收帳款。

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$ 148,135	\$ 105,065	\$ 108,588
乙 公 司	119,892	112,686	31,587
	<u>\$ 268,027</u>	<u>\$ 217,751</u>	<u>\$ 140,175</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 1 月 1 日至 9 月 30 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 本 額	讓 售 金 額	期 本 已 收 現 金 額	期 截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額	
					年 利 率 %	額 度
106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	\$ 1,099,546	\$ 2,323,862	\$ 2,486,573	\$ 936,835	1.19	30 億元
台灣銀行	106,911	298,174	264,725	140,360	2.52	美金 3,000 萬元
台新銀行	-	738,659	738,659	-	2.61	美金 1,000 萬元
	<u>\$ 1,206,457</u>	<u>\$ 3,360,695</u>	<u>\$ 3,489,957</u>	<u>\$ 1,077,195</u>		
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	\$ 985,460	\$ 2,472,138	\$ 2,266,425	\$ 1,191,173	1.20	30 億元
台灣銀行	-	39,675	17,970	21,705	2.02	美金 3,000 萬元
	<u>\$ 985,460</u>	<u>\$ 2,511,813</u>	<u>\$ 2,284,395</u>	<u>\$ 1,212,878</u>		

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
原 料	\$ 1,795,447	\$ 1,619,612	\$ 1,140,481
物 料	433,749	395,979	394,861
在 製 品	612,702	436,654	479,104
製 成 品	1,852,221	2,129,546	2,342,425
其 他 存 貨	6,265	7,710	9,746
在 途 原 物 料	710	803	1,884
	<u>\$ 4,701,094</u>	<u>\$ 4,590,304</u>	<u>\$ 4,368,501</u>

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 9,511,904 千元及 27,053,536 千元，其中包括存貨跌價回升利益 77,034 千元及 152,996 千元。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 6,931,984 千元及 21,221,743 千元，其中包括存貨跌價回升利益 4,258 千元及 229,002 千元。

十一、採用權益法之投資

	具重大性之關聯企業 運鴻投資公司（運鴻公司）	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日	
		所有股權及表決權比例 (%)			
公司名稱	業務性質	營業場所	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
運鴻公司	一般投資業	台灣	40.91	40.91	40.91

106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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核閱之財務報告認列。

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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日	
流動資產	\$ 24,371	\$ 1,725	\$ 3,784	
非流動資產	6,350,855	6,396,510	5,723,291	
流動負債	(519,877)	(698,910)	(695,797)	
權益	<u>\$ 5,855,349</u>	<u>\$ 5,699,325</u>	<u>\$ 5,031,278</u>	
本集團持股比例 (%)	40.91	40.91	40.91	
本集團享有之權益	<u>\$ 2,395,423</u>	<u>\$ 2,331,594</u>	<u>\$ 2,058,296</u>	
投資帳面金額	<u>\$ 2,395,423</u>	<u>\$ 2,331,594</u>	<u>\$ 2,058,296</u>	
營業收入	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 \$ 224,108	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 \$ 130,599	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 \$ 224,108	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 \$ 130,600
本期淨利	\$ 219,618	\$ 125,995	\$ 208,876	
其他綜合損益	(79,278)	317,109	(52,852)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 140,340</u>	<u>\$ 443,104</u>	<u>\$ 156,024</u>	

十二、其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ 25,500	\$ 25,500
質押定期存款	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 525,500</u>	<u>\$ 525,500</u>
<u>非流動</u>			
專戶活期存款（附註十四）	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 2,382</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	設 備 備 品	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,989,661	\$ 4,968,868	\$ 22,075,191	\$ 4,322,471	\$ 1,542,186	\$ 244,701	\$ 37,143,078	
增 添	37	20,324	44,426	40,616	122,552	112,354	340,309	
處 分	(11,259)	-	(197,478)	(26,422)	(92,348)	-	(327,507)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,978,439</u>	<u>\$ 4,989,192</u>	<u>\$ 21,922,139</u>	<u>\$ 4,336,665</u>	<u>\$ 1,572,390</u>	<u>\$ 357,055</u>	<u>\$ 37,155,880</u>	
<u>累 計</u>	<u>折 舊</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,481,430	\$ 16,404,867	\$ 3,575,303	\$ 624,729	\$ -	\$ 22,086,329	
折舊費用	-	99,046	737,318	143,021	151,510	-	1,130,895	
處 分	-	-	(196,794)	(26,422)	(92,348)	-	(315,564)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,580,476</u>	<u>\$ 16,945,391</u>	<u>\$ 3,691,902</u>	<u>\$ 683,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,901,660</u>	
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,989,661</u>	<u>\$ 3,487,438</u>	<u>\$ 5,670,324</u>	<u>\$ 747,168</u>	<u>\$ 917,457</u>	<u>\$ 244,701</u>	<u>\$ 15,056,749</u>	
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,978,439</u>	<u>\$ 3,408,716</u>	<u>\$ 4,976,748</u>	<u>\$ 644,763</u>	<u>\$ 888,499</u>	<u>\$ 357,055</u>	<u>\$ 14,254,220</u>	

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	設 備 備 品	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
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	-	(4,245)	163,485	33,808	115,919	(16,651)	292,316	
處 分	-	-	-	(1,146)	(123,956)	-	(125,102)	
自投資性不動產轉入	5,778	-	-	-	-	-	5,778	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,989,661</u>	<u>\$ 4,961,219</u>	<u>\$ 22,101,798</u>	<u>\$ 4,316,686</u>	<u>\$ 1,575,244</u>	<u>\$ 97,103</u>	<u>\$ 37,041,711</u>	
<u>累 計</u>	<u>折 舊</u>							
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	-	98,440	1,025,879	202,385	138,763	-	1,465,467	
處 分	-	-	-	(1,146)	(123,956)	-	(125,102)	
重 分 類	-	-	(1,315)	-	1,315	-	-	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,448,547</u>	<u>\$ 16,132,214</u>	<u>\$ 3,518,759</u>	<u>\$ 655,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,755,110</u>	
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,989,661</u>	<u>\$ 3,512,672</u>	<u>\$ 5,969,584</u>	<u>\$ 797,927</u>	<u>\$ 919,654</u>	<u>\$ 97,103</u>	<u>\$ 15,286,601</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軋鍍廠調質線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 15 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 10 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值分別為 53,973 千元、66,753 千元及 66,753 千元，列入土地項下。

本集團提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，參閱附註二八。

十四、投資性不動產

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
106 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額		\$ 5,987,363	\$ 39,218	\$ 6,026,581	
累	計	折	舊		
106 年 1 月 1 日餘額		\$ -	\$ 13,113	\$ 13,113	
折舊費用			617		617
106 年 9 月 30 日餘額		\$ -	\$ 13,730	\$ 13,730	

(接次頁)

(承前頁)

累計減損	土	地	房屋及建築	合計
106年1月1日及9月30日餘額	\$ 77,532	\$ -	\$ 77,532	
105年12月31日淨額	\$ 5,909,831	\$ 26,105	\$ 5,935,936	
106年9月30日淨額	\$ 5,909,831	\$ 25,488	\$ 5,935,319	

105年1月1日至9月30日

成本	土	地	房屋及建築	合計
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9月30日餘額	\$ 5,987,363	\$ 39,218	\$ 6,026,581	
累計折舊				
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,290	\$ 12,290	
折舊費用	-	618	618	
105年9月30日餘額	\$ -	\$ 12,908	\$ 12,908	
累計減損				
105年1月1日及9月30日餘額	\$ 77,532	\$ -	\$ 77,532	
105年9月30日淨額	\$ 5,909,831	\$ 26,310	\$ 5,936,141	

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。

本集團投資性不動產公允價值係由不動產估價師分別於 106 年 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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 8,508,883</u>	<u>\$ 8,509,731</u>	<u>\$ 8,509,731</u>
費用率 (%)	2.56~16.86	3.68~16.86	3.68~16.86
折舊率 (%)	1.90~2.57	1.90~2.57	1.90~2.57

本集團提供投資性不動產皆係自有權益，亦未有提供擔保或抵押之情形。

十五、預付款項

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
進項稅額	\$ 141,066	\$ 199,619	\$ 132,391
預付貨款	33,846	42,440	32,026
留抵稅額	167	56,381	108,093
其　　他	<u>8,818</u>	<u>8,641</u>	<u>11,859</u>
	<u>\$ 183,897</u>	<u>\$ 307,081</u>	<u>\$ 284,369</u>

十六、借款

(一) 短期借款及銀行透支

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
週轉性借款			
年利率 106 年 9 月 30 日 暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.88% ~ 1.03% 、 0.90% ~ 1.15% 及 0.93% ~ 1.18%		\$ 4,762,000	\$ 6,391,000
			\$ 5,066,000
信用狀借款			
年利率 106 年 9 月 30 日 暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.98% ~ 1.03% 、 0.93% ~ 1.03% 及 0.93% ~ 1.02%		1,256,420	1,612,209
			1,631,770
關係人借款，年利率 106 年及 105 年 9 月 30 日分別為 0.52% 及 0.42% ~ 0.43% (附 註二七)		2,550,000	-
			2,550,000

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行透支			
年利率 106 年 9 月 30 日			
暨 105 年 12 月 31 日及			
9 月 30 日分別為 0.35%			
~ 0.54% 、 0.35% ~			
0.54% 及 0.35% ~			
0.54%	\$ 445,380	\$ 414,072	\$ 433,468
	\$ 9,013,800	\$ 8,417,281	\$ 9,681,238

(二) 應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
兆豐票券公司	\$ 460,000	\$ 460,000	\$ 497,000
萬通票券公司	100,000	200,000	10,000
合庫票券公司	100,000	100,000	100,000
中華票券公司	10,000	600,000	410,000
台灣票券公司	-	250,000	-
大慶票券公司	-	200,000	200,000
國際票券公司	-	110,000	10,000
	670,000	1,920,000	1,227,000
減：未攤銷折價	343	1,123	1,273
	\$ 669,657	\$ 1,918,877	\$ 1,225,727
利率區間 (%)	0.45~0.65	0.40~0.74	0.37~0.75

(三) 長期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行團聯貸			
本公司—台灣銀行等 12 家			
新台幣聯貸			
甲項授信，自 102 年 3			
月起至 108 年 3 月			
止，分 13 期平均償			
還，年利率皆為			
1.58%	\$ 1,583,385	\$ 2,672,308	\$ 2,672,307
乙項授信，108 年 3 月			
到期並循環使用，年			
利率皆為 1.58%	2,250,000	2,250,000	2,250,000

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
王道商業銀行—108 年 12 月到期，分別於 106 年 12 月及 108 年 12 月償還 200,000 千元及 300,000 千元，年利率 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.11%、1.11% 及 1.17%	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
台灣銀行—已於 105 年 12 月償還，年利率為 1.26%	-	-	335,000
台灣銀行—108 年 12 月到期，到期一次償還，年利率 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日皆為 1.32%	180,000	300,000	-
彰化銀行—已於 105 年 12 月償還，年利率為 1.28%	-	-	335,000
彰化銀行—108 年 12 月到期，到期一次償還，年利率 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日皆為 1.32%	180,000	300,000	-
合作金庫銀行—108 年 12 月到期，到期一次償還，年利率 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日皆為 1.32%	120,000	200,000	-
中國信託銀行—已於 105 年 12 月償還，年利率為 1.29%	-	-	200,000
華南銀行—自 107 年 9 月起，每 6 個月為一期，分 5 期償還至 109 年 9 月，年利率為 1.18%	500,000 5,313,385 1,326,923 5,505 \$3,980,957	- 6,222,308 1,076,923 8,419 \$5,136,966	6,292,307 1,076,923 9,390 \$5,205,994
減：1 年內到期部分 聯貸主辦費			

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。

本公司 105 年度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	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
兆豐票券			
110 年 3 月到期，可循環發行，額度為 13 億元	\$ 1,000,000	\$ 1,100,000	\$ 1,300,000
中華票券			
分別於 109 年 1 月及 110 年 9 月到期，可循環發行，額度為 6 億元及 5 億元	850,000	500,000	600,000
萬通票券			
109 年 1 月到期，可循環發行，額度為 6 億元	<u>450,000</u> 2,300,000	<u>450,000</u> 2,050,000	<u>500,000</u> 2,400,000
減：未攤銷折價	<u>1,255</u> <u>\$ 2,298,745</u>	<u>1,221</u> <u>\$ 2,048,779</u>	<u>292</u> <u>\$ 2,399,708</u>
利率區間 (%)	0.42~0.6523	0.600~0.687	0.35~0.6547

保證機構包括兆豐國際商業銀行、全國農業金庫、台新銀行及華南銀行等公司。

十七、應付帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	<u>\$ 52,483</u>	<u>\$ 48,520</u>	<u>\$ 34,255</u>
應付帳款—關係人			
因營業而發生	<u>\$ 995,348</u>	<u>\$ 1,330,826</u>	<u>\$ 577,945</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。

十八、其他負債

流 動	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 267,586	\$ 300,476	\$ 271,191
(接次頁)			

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付折讓款	\$168,023	\$200,763	\$172,267
應付設備款	90,091	142,457	184,426
應付水電費	87,460	63,447	74,354
應付出口費	64,902	54,364	44,301
應付工程外包修護費用	49,514	47,374	28,740
其　　他	<u>149,894</u>	<u>144,710</u>	<u>126,055</u>
	<u>\$877,470</u>	<u>\$953,591</u>	<u>\$901,334</u>
其他流動負債			
預收款項	\$111,028	\$133,406	\$394,429
其　　他	<u>11,334</u>	<u>11,130</u>	<u>10,605</u>
	<u>\$122,362</u>	<u>\$144,536</u>	<u>\$405,034</u>

十九、退職後福利計畫

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6,056 千元、6,687 千元、18,167 千元及 20,062 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	<u>\$20,431,600</u>	<u>\$20,431,600</u>	<u>\$20,431,600</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>
已發行股本	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$14,355,444</u>	<u>\$14,355,444</u>

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

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
股票發行溢價	<u>\$903</u>	<u>\$903</u>	<u>\$903</u>

發行股票溢價係 98 年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予子公司員工而認列酬勞成本 743 千元；及 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。

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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 365,523)	(\$1,317,408)
備供出售金融資產未實現損益	9,361	140,038

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	(\$ 21,621)	\$ 448,648
期末餘額	(\$ 377,783)	(\$ 728,722)

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 17,876	\$ 18,804	\$ 52,254	\$ 56,290
股利收入	28,143	16,555	61,399	17,130
利息收入	724	208	2,998	1,405
其 他	<u>1,010</u>	<u>2,019</u>	<u>5,661</u>	<u>4,552</u>
	<u>\$ 47,753</u>	<u>\$ 37,586</u>	<u>\$122,312</u>	<u>\$ 79,377</u>

(二) 其他利益及損失

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 2,717	(\$ 3,428)	(\$ 608)	\$ 2,964
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債損益	(7,320)	692	1,649	(13,502)
手續費	(4,809)	(4,788)	(13,689)	(15,065)
其 他	<u>823</u>	<u>139</u>	<u>(153)</u>	<u>(692)</u>
	<u>(\$ 8,589)</u>	<u>(\$ 7,385)</u>	<u>(\$12,801)</u>	<u>(\$ 26,295)</u>

上述淨外幣兌換損益之內容如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 24,392	\$ 18,225	\$ 61,298	\$ 52,722
外幣兌換損失總額	(21,675)	(21,653)	(61,906)	(49,758)
淨 損 益	<u>\$ 2,717</u>	<u>(\$ 3,428)</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>\$ 2,964</u>

(三) 財務成本

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行透支及借款利息	\$ 41,593	\$ 48,696	\$127,610	\$163,681
向關係人借款利息 (附註 二七)	<u>3,626</u>	<u>2,818</u>	<u>11,648</u>	<u>7,730</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	45,219	51,514	139,258	171,411
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>926</u>	<u>466</u>	<u>2,716</u>	<u>1,450</u>
	<u>\$ 44,293</u>	<u>\$ 51,048</u>	<u>\$136,542</u>	<u>\$169,961</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 926	\$ 466	\$ 2,716	\$ 1,450
利息資本化利率 (%)	1.0304~ 1.1049	1.0846~ 1.1419	1.0161~ 1.1511	1.0846~ 1.2650

(四) 折 舊

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備 投資性不動產	\$ 279,354 205 <u>\$ 279,559</u>	\$ 438,839 206 <u>\$ 439,045</u>	\$1,130,895 617 <u>\$1,131,512</u>	\$1,465,467 618 <u>\$1,466,085</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 258,097	\$ 418,899	\$1,067,208	\$1,414,806
營業費用	21,256	19,940	63,686	50,661
其他收入減項	<u>206</u>	<u>206</u>	<u>618</u>	<u>618</u>
	<u>\$ 279,559</u>	<u>\$ 439,045</u>	<u>\$1,131,512</u>	<u>\$1,466,085</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	\$ 4,220	\$ 2,585	\$12,660	\$ 7,752
未產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	<u>541</u>	<u>341</u>	<u>1,622</u>	<u>1,023</u>
	<u>\$ 4,761</u>	<u>\$ 2,926</u>	<u>\$14,282</u>	<u>\$ 8,775</u>

(六) 員工福利費用

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 273,870	\$ 255,952	\$ 801,663	\$ 751,382
勞 健 保	20,355	18,438	61,874	54,808
其 他	<u>34,142</u>	<u>30,889</u>	<u>104,307</u>	<u>90,089</u>
	<u>328,367</u>	<u>305,279</u>	<u>967,844</u>	<u>896,279</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,799	5,044	16,785	14,876
確定福利計畫 (附註十九)	<u>6,056</u>	<u>6,687</u>	<u>18,167</u>	<u>20,062</u>
	<u>11,855</u>	<u>11,731</u>	<u>34,952</u>	<u>34,938</u>
	<u>\$ 340,222</u>	<u>\$ 317,010</u>	<u>\$ 1,002,796</u>	<u>\$ 931,217</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 275,915	\$ 256,679	\$ 815,734	\$ 755,293
營業費用	<u>64,307</u>	<u>60,331</u>	<u>187,062</u>	<u>175,924</u>
	<u>\$ 340,222</u>	<u>\$ 317,010</u>	<u>\$ 1,002,796</u>	<u>\$ 931,217</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% 提撥員工及董事酬勞。本公司截至 106 年及 105 年 9 月 30 日為累積虧損，是以未估列員工及董事酬勞費用。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 104	\$ 75	\$ 157	\$ 75
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>1,411</u>)	<u>763</u>	(<u>63</u>)	<u>812</u>
	<u>(\$ 1,307)</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 887</u>

(二) 本集團並無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

(三) 兩稅合一相關資訊

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,028,633</u>	<u>\$ 1,016,011</u>	<u>\$ 1,016,011</u>

截至 106 年 9 月 30 日為累積虧損，將於未來年度有盈餘時分配之。

(四) 所得稅核定情形

本公司及所有子公司截至 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淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	<u>\$ 439,747</u>	<u>\$ 765,414</u>	<u>\$ 1,447,122</u>	<u>\$ 1,504,024</u>

股數

單位：千股

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>

二四、營業租賃協議

本公司於 99 年 9 月 30 日與非關係人簽訂高雄龍東段土地出租合約，營運期間為 20 年，租金依合約規定按月收取，106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 19,234 千元、18,631 千元、56,468 千元及 55,891 千元，列入其他收入項下。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司依合約規定向承租人收取之保證金皆為 35,000 千元。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，因上述租賃合約已收取之票據及認列之預收租金內容如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
已收取之應收票據	\$ 68,098	\$ 45,399	\$ 64,856
減：預收租金	<u>68,098</u>	<u>45,399</u>	<u>64,856</u>
淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團未來最低租賃收取總額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 81,697	\$ 81,916	\$ 81,480
超過 1 年但不超過 5 年	413,813	407,813	407,145
超過 5 年	<u>744,964</u>	<u>809,556</u>	<u>831,039</u>
	<u>\$ 1,240,474</u>	<u>\$ 1,299,285</u>	<u>\$ 1,319,664</u>

二五、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—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
106 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 210,053	\$ 210,053
備供出售金融資產				
國內上市有價證券	\$ 834,068	\$ -	\$ -	\$ 834,068
國內未上市（櫃）有價證券	<u>\$ 834,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,359</u>	<u>\$ 66,359</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合	計
<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	\$ 840,891	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 840,891	
國內未上市（櫃） 有價證券	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 54,663	\$ 54,663	
	<u>\$ 840,891</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 54,663</u>	<u>\$ 895,554</u>	
<u>105 年 9 月 30 日</u>					
透過損益按公允價值 衡量之金融資產					
興櫃股票	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 231,953	\$ 231,953	
備供出售金融資產					
國內上市有價證 券	\$ 753,902	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 753,902	
國內未上市（櫃） 有價證券	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 54,128	\$ 54,128	
	<u>\$ 753,902</u>	<u>\$ _____ -</u>	<u>\$ 54,128</u>	<u>\$ 808,030</u>	

106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	備供出售 無公開報價	持有供交易	權益工具投資	合	計
<u>106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>						
期初餘額						
期初餘額	\$ 231,953	\$ 54,663			\$ 286,616	
總利益或損失						
認列於損益	1,784				1,784	
認列於其他綜合利 益		-			16,185	16,185
處 分	(23,684)				(23,684)	
減資退回股款		(4,489)			(4,489)	
期末餘額	<u>\$ 210,053</u>	<u>\$ 66,359</u>			<u>\$ 276,412</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	透過損益按公允價值衡量	備供出售	無公開報價	持有供交易	權益工具投資	合計
105年1月1日						
至9月30日						
期初餘額	\$ 245,455	\$ 57,846				\$ 303,301
總利益或損失						
認列於損益	(13,502)	-				(13,502)
認列於其他綜合利益	-	(1,532)				(1,532)
減資退回股款	-	(2,186)				(2,186)
期末餘額	<u>\$ 231,953</u>	<u>\$ 54,128</u>				<u>\$ 286,081</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 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 210,053	\$ 231,953	\$ 231,953
備供出售金融資產（含非流動）	900,427	895,554	808,030
放款及應收款（註1）	2,066,389	1,663,662	1,664,646
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註2）	19,250,503	20,966,883	21,138,244

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，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、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。

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)）、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範圍內，利用同幣別之應收付款項以減輕匯率暴險。

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，參閱附註三十。

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，參閱附註三十，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。

損失	美金之影響 (註)		
	106 年 1 月 1 日	105 年 1 月 1 日	
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	
	\$ 6,780	\$ 3,046	

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、應付款項及其他應付款項）。

(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：

	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 2,298,745	\$ 2,048,779	\$ 2,399,708
具現金流量利率風險			
金融資產	554,237	537,258	576,191
金融負債	14,321,680	14,631,170	15,964,155

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 103,256 千元及 115,410 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風險，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，106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動皆減少 34,113 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本集團採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，交易採先收款（現金或信用狀）後出貨之模式，且本集團未對任何公司提供財務保證，其應收帳款主要係押匯作業時間差所致，近年來皆未有呆帳情事發生，是以信用風險極低。

3. 流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源，本集團管理階層隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。截至 106 年 9 月 30 日止，本集團之流動負債已超過流動資產 5,088,931 千元，由於營運已產生獲利且 106 年 9 月 30 日本集團未動用之長短期銀行融資額度為 285 億，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>106 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 9,074,686	\$ -	\$ 9,074,686	
應付短期票券	670,000	-	670,000	
應付帳款（含關係人）	1,047,831	-	1,047,831	
其他應付款	877,470	-	877,470	
銀行長期借款	1,397,269	4,176,536	5,573,805	
長期應付票券	-	2,300,000	2,300,000	
存入保證金	-	35,120	35,120	
	<u>\$ 13,067,256</u>	<u>\$ 6,511,656</u>	<u>\$ 19,578,912</u>	
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 8,475,531	\$ -	\$ 8,475,531	
應付短期票券	1,920,000	-	1,920,000	
應付帳款（含關係人）	1,379,346	-	1,379,346	
其他應付款	953,591	-	953,591	
銀行長期借款	1,140,529	5,234,038	6,374,567	
長期應付票券	-	2,050,000	2,050,000	
存入保證金	-	35,120	35,120	
	<u>\$ 13,868,997</u>	<u>\$ 7,319,158</u>	<u>\$ 21,188,155</u>	
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 9,748,274	\$ -	\$ 9,748,274	
應付短期票券	1,227,000	-	1,227,000	
應付帳款（含關係人）	612,200	-	612,200	
其他應付款	901,334	-	901,334	
銀行長期借款	1,141,612	5,286,981	6,428,593	
長期應付票券	-	2,400,000	2,400,000	
存入保證金	-	35,120	35,120	
	<u>\$ 13,630,420</u>	<u>\$ 7,722,101</u>	<u>\$ 21,352,521</u>	

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，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) 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
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		兄弟公司
聯鋼工程公司		兄弟公司
CSC Steel SDN. BHD. (CSSB)		兄弟公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本集團之關係
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
中貿國際公司	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
中鋼機械公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
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	105年	106年	105年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
銷貨收入	兄弟公司	\$ 307,811	\$ 337,010	\$ 849,229	\$ 1,126,777
	母 公 司	<u>735</u>	<u>620</u>	<u>5,251</u>	<u>1,917</u>
勞務收入	母 公 司	\$ 242,099	\$ 129,500	\$ 713,274	\$ 478,791
	兄弟公司	<u>8</u>	<u>6</u>	<u>18</u>	<u>14</u>
		<u>\$ 242,107</u>	<u>\$ 129,506</u>	<u>\$ 713,292</u>	<u>\$ 478,805</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、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。

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，合約價格以約定公式計價，收款方式係依據母公司驗收後按月結算電匯收款。

子公司鴻立鋼鐵公司與兄弟公司簽訂廢酸合約，合約價格以約定公式計價。收款方式係採驗收後依據每月處理數量按月結算電匯收款。

帳列項目／關係人類別	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
	名稱			
其他營業收入				
兄弟公司				
中 龍	\$10,247	\$11,247	\$34,903	\$31,214
母 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>619</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,247</u>	<u>\$11,247</u>	<u>\$35,522</u>	<u>\$31,214</u>

本公司出售物料予兄弟公司，並無重大處分損益。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
母 公 司	<u>\$ 5,427,882</u>	<u>\$ 4,062,916</u>	<u>\$ 14,737,842</u>	<u>\$ 13,892,247</u>
兄弟公司				
中 龍	2,382,147	1,740,331	7,387,310	3,752,838
其 他	<u>48,173</u>	<u>210,115</u>	<u>183,818</u>	<u>334,356</u>
	<u>2,430,320</u>	<u>1,950,446</u>	<u>7,571,128</u>	<u>4,087,194</u>
	<u>\$ 7,858,202</u>	<u>\$ 6,013,362</u>	<u>\$ 22,308,970</u>	<u>\$ 17,979,441</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／名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$119,892	\$112,686	\$ 31,587
	兄弟公司	5,227	131,847	19,966
		<u>\$125,119</u>	<u>\$244,533</u>	<u>\$ 51,553</u>
其他應收款—關係人	母 公 司	\$ 15,178	\$121,316	\$128,855
	兄弟公司			
	中 聯 資	29,811	23,408	18,277
	其 他	384	302	189
		<u>30,195</u>	<u>23,710</u>	<u>18,466</u>
		<u>\$ 45,373</u>	<u>\$145,026</u>	<u>\$147,321</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 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收帳款—關係人及其他應收款—關係人並未提列呆帳。

(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 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應付帳款—關係人	母 公 司	\$ 969,411	\$1,317,755	\$ 569,440
	兄弟公司	16,341	5,052	547
	其他關係人	9,596	8,019	7,958
		<u>\$ 995,348</u>	<u>\$1,330,826</u>	<u>\$ 577,945</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

關係人類別	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
母 公 司	<u>\$ 2,550,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,550,000</u>

本公司因短期資金需求向母公司借款，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 年及 105 年 9 月 30 日向母公司之借款為無擔保借款，106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至

9月30日之利息費用分別為3,626千元、2,818千元、11,648千元及7,730千元。

(七) 其他關係人交易

1. 權利金

母公司於92年5月與日商住友金屬工業株式會社及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年7月設立東亞聯合鋼鐵公司並由其轉投資和歌山鑄鐵所（由日商住友金屬工業株式會社分割之公司），母公司藉由此合資公司可獲得質優且料源穩定之扁鋼胚。母公司與本公司簽訂扁鋼胚授權協議書，本公司依採購噸數支付權利金予母公司，106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日之權利金支出分別為33,501千元、23,765千元、79,913千元及88,246千元（已列入上述（二）進貨），106年9月30日暨105年12月31日及9月30日應付權利金分別為35,172千元、33,026千元及24,699千元（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。

2. 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，106及105年7月1

日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金收入分別為614千元、431千元、1,678千元及1,291千元。

(2) 子公司鴻立鋼鐵公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，租期陸續於106年12月底到期，106及105年7

月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日之租金收入分別為1,328千元、1,328千元、3,983千元及3,983千元。

3. 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 61,737	\$ 30,609	\$143,083	\$131,009
其他關係人	36,607	32,545	107,844	103,794
母 公 司	<u>30,660</u>	<u>22,431</u>	<u>95,837</u>	<u>64,250</u>
	<u>\$129,004</u>	<u>\$ 85,585</u>	<u>\$346,764</u>	<u>\$299,053</u>

(2) 資本支出

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 19,549	\$ 32,818	\$ 54,833	\$ 71,529
母 公 司	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>250</u>	<u>-</u>
	<u>\$19,799</u>	<u>\$ 32,818</u>	<u>\$ 55,083</u>	<u>\$ 71,529</u>

4. 出售下腳收入

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司				
中 聯 資	\$ 90,084	\$ 68,080	\$258,239	\$203,765
其 他	<u>4,256</u>	<u>3,967</u>	<u>13,920</u>	<u>14,018</u>
	<u>\$ 94,340</u>	<u>\$ 72,047</u>	<u>\$272,159</u>	<u>\$217,783</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 6,021	\$ 5,499	\$ 20,865	\$ 15,806
退職後福利	<u>59</u>	<u>84</u>	<u>176</u>	<u>251</u>
	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$ 21,041</u>	<u>\$ 16,057</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 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
定期存款（列入其他金融資產－流動項下）	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000
不動產、廠房及設備淨額	<u>3,764,638</u>	<u>4,219,981</u>	<u>4,441,417</u>
	<u>\$ 4,264,638</u>	<u>\$ 4,719,981</u>	<u>\$ 4,941,417</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，本集團於 106 年 9 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 2,297,959 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 573,348 千元，已支出 359,023 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／匯率元

	外 幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>106年9月30日</u>		
金融資產		
貨幣性項目		
美 金	\$ 25,850	30.26 (美金：新台幣) \$ 781,943
金融負債		
貨幣性項目		
美 金	3,437	30.26 (美金：新台幣) 103,989
<u>105年12月31日</u>		
金融資產		
貨幣性項目		
美 金	11,340	32.250 (美金：新台幣) 365,923
(接次頁)		

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融負債								
貨幣性項目								
美 金	\$ 4,915		32.250	(美金：新台幣)			\$158,499	

105 年 9 月 30 日

金融資產								
貨幣性項目								
美 金	15,007		31.36	(美金：新台幣)			470,608	
金融負債								
貨幣性項目								
美 金	5,295		31.36	(美金：新台幣)			166,042	

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 1 月 1 日至 9 月 30 日								
美 金		30.26	(美金：新台幣)		\$ 552			
日 圓		0.2691	(日圓：新台幣)		130			
歐 元		35.75	(歐元：新台幣)		(191)			
其 他					5			
兌換損失淨額					(\$ 608)			

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

美 金	31.36	(美金：新台幣)	\$ 3,258
日 圓	0.3109	(日圓：新台幣)	(234)
人 民 幣	4.693	(人民幣：新台幣)	(53)
其 他			(7)
兌換利益淨額			\$ 2,964

三一、附註揭露事項

(一) 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項及(二)轉投資事業

相關資訊

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

三二、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：

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	中	鴻	鴻	立	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
<u>來自母公司及合併子公司以外客戶之收入</u>													
來自母公司及合併子公司之收入	\$ 28,730,838	\$ 1,101,493	\$ 3,058	\$ -	\$ 29,835,389								
收入合計	<u>\$ 507,283</u>	<u>\$ 268,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (775,475)</u>	<u>\$ -</u>								
\$ 29,238,121	<u>\$ 1,369,685</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ (775,475)</u>	<u>\$ 29,835,389</u>									
部門利益	\$ 1,206,935	\$ 115,864	\$ 1,057	\$ 64,940	\$ 1,388,796								
利息收入	2,661	241	96	-	2,998								
其他收入	176,751	7,503	-	(64,940)	119,314								

(接次頁)

(承前頁)

	中	鴻	鴻	立	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
其他利益及損失	(\$ 12,879)	\$ 78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 12,801)	
財務成本	(128,652)	(7,890)										(136,542)	
採權益法認列之關聯企業損益之份額	202,253	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	85,451	
本期稅前淨利	1,447,069	115,796	1,153	147	(116,802)	(116,802)	(116,802)	(116,802)	(116,802)	(116,802)	(116,802)	1,447,216	
所得稅費用（利益）	(53)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	94	
本期淨利	\$ 1,447,122	\$ 115,796	\$ 1,006	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,447,122	
可辨認資產	\$ 24,898,260	\$ 4,014,161	\$ 30,408	\$ 669,490	\$ 28,273,339								
採用權益法之投資	4,935,787	\$ -	\$ -	\$ 2,540,364	\$ 2,395,423								
資產合計	\$ 29,834,047	\$ 4,014,161	\$ 30,408	\$ 3,209,854	\$ 30,668,762								
負債合計	\$ 18,989,371	\$ 904,739	\$ 968	(\$ 70,992)	\$ 19,824,086								
<hr/>													
<u>105年1年1月1日至9月30日</u>													
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 22,871,299	\$ 1,118,561	\$ 1,938	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,991,798	
來自母公司及合併子公司之收入	522,080	310,033	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
收入合計	\$ 23,393,379	\$ 1,428,594	\$ 1,938	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,991,798	
部門（損）益	\$ 1,365,078	\$ 142,879	\$ 428	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 66,572	\$ 1,574,957	
利息收入	846	343	216	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	1,405	
其他收入	137,620	6,924	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	77,972	
其他利益及損失	(25,981)	(314)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	26,295	
財務成本	(157,169)	(12,792)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(169,961)	
採權益法認列之關聯企業損益之份額	184,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	46,833	
稅前淨利（損）	1,504,836	137,040	644	(137,609)	(137,609)	(137,609)	(137,609)	(137,609)	(137,609)	(137,609)	(137,609)	1,504,911	
所得稅費用	812	\$ -	75	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	887	
本期淨利（損）	\$ 1,504,024	\$ 137,040	\$ 569	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	(\$ 137,609)	\$ 1,504,024	
可辨認資產	\$ 25,000,406	\$ 4,383,590	\$ 52,779	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 802,328	\$ 28,634,447	
採用權益法之投資	4,421,257	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	2,058,296	
資產合計	\$ 29,421,663	\$ 4,383,590	\$ 52,779	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	(\$ 3,165,289)	\$ 30,692,743	
負債合計	\$ 20,690,698	\$ 1,393,479	\$ 1,259	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	(\$ 123,658)	\$ 21,961,778	

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、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用（利益）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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編 號	被 背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 對 單 一 企 業 本 期 期 末	背 書 保 證 限 額	最 高 背 書 保 證 餘 額	背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 比 率 (%)	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 告 淨 值 之 比 率 (%)	屬 母 公 司 對 子 公 司	屬 子 公 司 對 母 公 司	屬 對 大 陸 地 區	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	\$ 3,253,403	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	\$ 5,422,338	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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				未	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 燁聯鋼鐵公司	本公司 母 公 司 本公司擔任監察人 本公司擔任董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,782,800	\$ 210,053	2	\$ 210,053	註 1	
	普通股 中國鋼鐵公司		備供出售金融資產－流動	33,109,239	\$ 809,521	-	\$ 809,521		
	普通股 台灣偉士伯公司		備供出售金融資產－非流動	958,333	\$ 47,265	2	\$ 47,265		
	華昇創業投資公司		備供出售金融資產－非流動	1,154,274	12,755	3	12,755		
	太平洋船舶貨物裝卸公司		備供出售金融資產－非流動	250,000	5,350	5	5,350		
	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	989	15	989		
	鈦祥金屬公司		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	-		
	碩皇企業公司		備供出售金融資產－非流動	730,000	- (註 2)	15	-		
	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	\$ 24,547		\$ 24,547		
鴻高投資公司									

註 1：係以 106.09.30 興櫃價格調整流動性貼水。

註 2：已認列減損損失至帳面價值為零。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
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 9 月 30 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	
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$14,737,842	63	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	(\$ 969,195)	(94)	
	鴻立鋼鐵公司	子 公 司	銷 貨	(495,864)	(2)	每週二、五 L/C 押匯	註 1	註 1	-	-	註 2
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	7,387,310	31	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	(748,422)	(3)	裝船日（不含）起 7 日營業內電匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	-	-	
	中貿國際公司	兄弟公司	進 貨	183,818	1	開立即期信用狀或驗收後付款	註 1	註 1	(15,593)	(2)	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	勞務收入	(224,543)	(1)	驗收後月結電匯	無第三交易對象可資比較	無第三交易對象可資比較	62,578	5	
鴻立鋼鐵公司	本公司	母 公 司	進 貨	495,864	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
	本公司	母 公 司	勞務收入	(260,296)	(19)	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	13,064	19	註 2
	中國鋼鐵公司	最終母公司	勞務收入	(488,731)	(36)	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	57,314	81	

註 1：參閱附註二七說明。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 (註 1)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收 或總資產 之比率 %
				項 目	金 額	交 易 條 件	
0	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 495,864	依合約規定	2.00
0	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司	其他營業收入(註)	9,919	依合約規定	-
0	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司	勞務收入	1,500	依合約規定	-
0	中鴻鋼鐵公司	鴻立鋼鐵公司	母公司對子公司	其他應收款	12,475	依合約規定	-
1	鴻立鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	子公司對母公司	勞務收入	260,296	依合約規定	1.00
1	鴻立鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	子公司對母公司	其他營業收入(註)	7,896	依合約規定	-
1	鴻立鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	子公司對母公司	應收帳款	13,064	依合約規定	-
1	鴻立鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	子公司對母公司	其他應收款	45,454	依合約規定	-

註：係為出售物料。

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額			期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註	
				本 期	期 末	本 期	期 初	股	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
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		\$ 2,510,924	\$ 115,796	\$ 115,796	子公司(註)
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		28,420	1,050	1,050	子公司(註)
中鴻鋼鐵公司	聯鼎鋼鐵公司	台灣	治煉鋼鐵	1,000	26,000		100,000	100.00		1,020	(44)	(44)	子公司(註)
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		2,395,423	208,876	85,451	

註：已於編製合併財務報告時沖銷。