

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108及107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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		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	16~45		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	45~50		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	51		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	51~52		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52~53		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53		三三
	(十四) 部 門 資 訊	53~54		三四

會計師核閱報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

中鴻鋼鐵股份有限公司及其子公司（中鴻集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中鴻集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 108 年 11 月 7 日

中鴻鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	77,140	-	\$	200,081	1	\$	609,262	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		184,797	1		217,281	1		211,246	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		761,513	2		802,899	2		844,286	2
1150	應收票據 (附註九)		-	-		-	-		3	-
1170	應收帳款 (附註九)		766,396	2		948,932	3		2,420,163	7
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二九)		131,986	-		183,440	-		258,401	1
1200	其他應收款 (附註九)		176,398	1		16,002	-		197,297	-
1210	其他應收款—關係人 (附註九及二九)		151,285	1		348,709	1		304,056	1
1220	本期所得稅資產		513	-		420	-		281	-
130X	存貨 (附註十)		7,699,339	24		8,240,151	25		6,203,693	18
1410	預付款項 (附註十一)		232,800	1		373,830	1		271,534	1
1460	待出售非流動資產 (附註十二)		-	-		22,525	-		-	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十二、十三及三十)		301,700	1		302,897	1		302,385	1
1479	其他流動資產		379	-		6,590	-		1,121	-
11XX	流動資產總計		<u>10,484,246</u>	<u>33</u>		<u>11,663,757</u>	<u>35</u>		<u>11,623,728</u>	<u>34</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		66,596	-		75,565	-		77,682	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		2,428,234	8		2,462,217	7		2,602,395	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、二九、三十及三一)		12,690,967	40		13,249,030	40		13,473,562	40
1755	使用權資產 (附註十六)		79,147	-		-	-		-	-
1760	投資性不動產 (附註十七)		5,906,764	19		5,907,018	18		5,929,761	18
1915	預付設備款 (附註三一)		46,196	-		57,694	-		14,149	-
1920	存出保證金		5,632	-		5,632	-		5,870	-
15XX	非流動資產總計		<u>21,223,536</u>	<u>67</u>		<u>21,757,156</u>	<u>65</u>		<u>22,103,419</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		<u>\$31,707,782</u>	<u>100</u>		<u>\$33,420,913</u>	<u>100</u>		<u>\$33,727,147</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$	4,111,583	13	\$	6,381,773	19	\$	8,412,242	25
2110	應付短期票券 (附註十八)		2,299,342	7		3,198,953	10		549,833	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		-	-		-	-		384	-
2130	合約負債—流動 (附註十二及二三)		38,222	-		96,445	-		339,833	1
2170	應付帳款 (附註十九)		41,002	-		45,304	-		50,002	-
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及二九)		1,722,541	6		595,764	2		1,566,844	5
2200	其他應付款 (附註二十)		635,644	2		1,014,578	3		890,808	3
2230	本期所得稅負債		8,645	-		537	-		405	-
2280	租賃負債—流動 (附註十六)		13,420	-		-	-		-	-
2320	1年內到期之長期借款 (附註十八及三十)		1,340,000	4		950,000	3		699,089	2
2365	退款負債		156,592	1		115,720	-		159,693	-
2399	其他流動負債		15,445	-		30,974	-		15,585	-
21XX	流動負債總計		<u>10,382,436</u>	<u>33</u>		<u>12,430,048</u>	<u>37</u>		<u>12,684,718</u>	<u>38</u>
	非流動負債									
2541	長期借款 (附註十八及三十)		4,610,000	14		3,900,000	12		4,100,000	12
2542	長期應付票券 (附註十八)		1,199,793	4		1,679,558	5		1,909,484	6
2570	遞延所得稅負債		182,222	1		182,222	1		182,222	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)		66,084	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債		375,319	1		430,719	1		312,007	1
2645	存入保證金 (附註十七)		35,000	-		35,120	-		35,120	-
25XX	非流動負債總計		<u>6,468,418</u>	<u>20</u>		<u>6,227,619</u>	<u>19</u>		<u>6,538,833</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>16,850,854</u>	<u>53</u>		<u>18,657,667</u>	<u>56</u>		<u>19,223,551</u>	<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
3110	普通股股本		<u>14,355,444</u>	<u>45</u>		<u>14,355,444</u>	<u>43</u>		<u>14,355,444</u>	<u>43</u>
3200	資本公積		<u>903</u>	-		<u>903</u>	-		<u>903</u>	-
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		90,450	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積		497,607	2		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		594,007	2		904,506	3		464,734	1
3300	保留盈餘合計		<u>1,182,064</u>	<u>4</u>		<u>904,506</u>	<u>3</u>		<u>464,734</u>	<u>1</u>
3400	其他權益		(681,483)	(2)		(497,607)	(2)		(317,485)	(1)
3XXX	權益總計		<u>14,856,928</u>	<u>47</u>		<u>14,763,246</u>	<u>44</u>		<u>14,503,596</u>	<u>43</u>
	負債及權益總計		<u>\$31,707,782</u>	<u>100</u>		<u>\$33,420,913</u>	<u>100</u>		<u>\$33,727,147</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄

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 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 108 及 107 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		108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二三及二九)								
4100	銷貨收入	\$ 9,441,340	99	\$ 12,825,952	99	\$ 32,782,857	99	\$ 35,879,524	99
4200	投資收入	1,004	-	884	-	1,004	-	884	-
4600	勞務收入	126,153	1	142,867	1	352,269	1	450,203	1
4800	其他營業收入	14,786	-	18,115	-	46,830	-	49,581	-
4000	營業收入合計	9,583,283	100	12,987,818	100	33,182,960	100	36,380,192	100
5000	營業成本 (附註十、二四及二九)	9,345,478	98	11,846,916	91	31,689,864	95	32,971,101	90
5900	營業毛利	237,805	2	1,140,902	9	1,493,096	5	3,409,091	10
	營業費用 (附註二四)								
6100	推銷費用	232,578	2	283,677	2	951,690	3	790,747	2
6200	管理費用	75,814	1	85,200	1	243,885	1	281,556	1
6000	營業費用合計	308,392	3	368,877	3	1,195,575	4	1,072,303	3
6900	營業淨利	(70,587)	(1)	772,025	6	297,521	1	2,336,788	7
	營業外收入及支出 (附註十四、十七、二四及二九)								
7010	其他收入	55,591	1	50,973	-	111,453	-	105,896	-
7020	其他利益及損失	(270)	-	8,943	-	10,197	-	35,940	-
7050	財務成本	(30,148)	-	(34,834)	-	(93,381)	-	(104,952)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	108,338	1	95,075	1	104,143	-	90,933	-
7000	合 計	133,511	2	120,157	1	132,412	-	127,817	-
7900	本期稅前淨利	62,924	1	892,182	7	429,933	1	2,464,605	7
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二五)	(133)	-	162	-	8,820	-	493	-
8200	本期淨利	63,057	1	892,020	7	421,113	1	2,464,112	7
8300	其他綜合損益 (附註二二)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(67,763)	(1)	60,712	-	(45,750)	-	28,065	-
8320	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	(215,475)	(2)	198,927	2	(138,126)	-	85,760	-
		(283,238)	(3)	259,639	2	(183,876)	-	113,825	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 220,181)	(2)	\$ 1,151,659	9	\$ 237,237	1	\$ 2,577,937	7
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 63,057		\$ 892,020		\$ 421,113		\$ 2,464,112	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 220,181)		\$ 1,151,659		\$ 237,237		\$ 2,577,937	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二六)	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基本每股盈餘	\$ 0.04		\$ 0.62		\$ 0.29		\$ 1.72	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.04		\$ 0.62		\$ 0.29		\$ 1.72	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄



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

合併權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

						其 他 權 益 項 目				
						透過其他綜合				
						損 益 按 公 允				
						價 值 衡 量 之 備 供 出 售				
						金 融 資 產 金 融 資 產				
						未 實 現 損 益 未 實 現 損 益 合 計 權 益 總 計				
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損) 未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)				
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	\$ -	\$ -	\$ 904,506	(\$ 497,607)	\$ -	(\$ 497,607)	\$14,763,246
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)									
B1	法定盈餘公積	-	-	90,450	-	(90,450)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	497,607	(497,607)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(143,555)	-	-	-	(143,555)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	421,113	-	-	-	421,113
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(183,876)	-	(183,876)	(183,876)
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	421,113	(183,876)	-	(183,876)	237,237
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	\$ 90,450	\$ 497,607	\$ 594,007	(\$ 681,483)	\$ -	(\$ 681,483)	\$14,856,928
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	\$ -	\$ -	(\$ 2,083,776)	\$ -	(\$ 346,912)	(\$ 346,912)	\$11,925,659
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	84,398	(431,310)	346,912	(84,398)	-
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	14,355,444	903	-	-	(1,999,378)	(431,310)	-	(431,310)	11,925,659
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,464,112	-	-	-	2,464,112
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	113,825	-	113,825	113,825
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,464,112	113,825	-	113,825	2,577,937
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$14,355,444	\$ 903	\$ -	\$ -	\$ 464,734	(\$ 317,485)	\$ -	(\$ 317,485)	\$14,503,596

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄



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 108 及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 429,933	\$ 2,464,605
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	920,245	875,299
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失	29,070	3,981
A20900	財務成本	93,381	104,952
A21200	利息收入	(1,264)	(2,304)
A21300	股利收入	(37,584)	(42,778)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(104,143)	(90,933)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	8,491	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(871)	-
A23700	提列(迴轉)存貨跌價損失	(82,587)	355,204
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	3,414	621
A31130	應收票據	-	(3)
A31150	應收帳款	182,536	(1,128,379)
A31160	應收帳款－關係人	51,454	(90,214)
A31180	其他應收款	(160,396)	(186,874)
A31190	其他應收款－關係人	197,424	97,268
A31200	存 貨	623,399	(1,539,272)
A31230	預付款項	140,083	(68,710)
A31240	其他流動資產	6,211	5,272
A31250	其他金融資產	(1,700)	-
A32125	合約負債	(55,333)	176,088
A32150	應付帳款	(4,302)	(6,158)
A32160	應付帳款－關係人	1,126,777	347,579
A32180	其他應付款	(374,366)	171,791
A32230	其他流動負債	(15,529)	(6,723)
A32240	淨確定福利負債	(55,400)	(53,749)
A32990	退款負債	40,872	(3,742)
A33000	營運產生之現金流入	2,959,815	1,382,821

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 805)	(\$ 103)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,959,010</u>	<u>1,382,718</u>
投資活動之現金流量			
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產減資退回股款	4,605	4,962
B02600	處分待出售非流動資產	20,506	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(352,586)	(274,794)
B02800	處分不動產、廠房及設備	123	-
B03800	存出保證金增加	-	(23)
B06600	其他金融資產減少	2,897	200,000
B07500	收取之利息	1,264	2,314
B07600	收取之股利	<u>37,584</u>	<u>42,778</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(285,607)</u>	<u>(24,763)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	舉借短期借款	55,475,966	85,014,604
C00200	償還短期借款	(57,746,156)	(84,067,177)
C00500	應付短期票券增加	6,200,389	2,220,981
C00600	應付短期票券減少	(7,100,000)	(2,340,997)
C01600	舉借長期借款	4,600,000	3,100,000
C01700	償還長期借款	(3,500,000)	(3,550,000)
C01800	舉借長期應付票券	790,235	900,422
C01900	償還長期應付票券	(1,270,000)	(2,140,000)
C03100	存入保證金減少	(120)	-
C04020	租賃本金償還	(7,874)	-
C04500	發放現金股利	(143,555)	-
C05600	支付之利息	<u>(95,229)</u>	<u>(104,481)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,796,344)</u>	<u>(966,648)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(122,941)	391,307
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>200,081</u>	<u>217,955</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 77,140</u>	<u>\$ 609,262</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄



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 108 及 107 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 108 年及 107 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 108 年 11 月 7 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（SIC）（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：
IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本集團選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本集團為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及利息皆表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本集團選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

本集團亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本集團於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.26%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 85,098
減：適用豁免之短期租賃	(6,494)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(4,298)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 74,306</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 70,755
減：預付租賃款	<u>947</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 69,808</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目之影響。

	1 0 7 年 12 月 31 日 調整前金額	首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 調整後金額
預付租賃款—流動	\$ 2,044	(\$ 947)	\$ 1,097
使用權資產	-	70,755	70,755
資產影響	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 69,808</u>	<u>\$ 71,852</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,117	\$ 9,117
租賃負債—非流動	-	60,691	60,691
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,808</u>	<u>\$ 69,808</u>

3. 本集團為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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	I A S B 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告提報董事會發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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		
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
本公司	聯鼎鋼鐵公司（註）	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

註：聯鼎鋼鐵公司於 108 年 9 月 25 日經董事會決議解散，解散基準日為 108 年 9 月 25 日，截至本合併財務報告提報董事會日尚未完成解散清算程序。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

本集團於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本集團為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本集團為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本集團再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

(1) 本集團為出租人

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本集團為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 700	\$ 700	\$ 700
銀行支票及活期存款	75,740	199,381	608,562
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	700	-	-
	<u>\$ 77,140</u>	<u>\$ 200,081</u>	<u>\$ 609,262</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量 興櫃股票	<u>\$184,797</u>	<u>\$217,281</u>	<u>\$211,246</u>
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量 衍生工具—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384</u>

本集團為規避外幣負債因匯率波動產生之風險，於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
107 年 9 月 30 日			
買入遠期外匯	新台幣兌日幣	107.12.28	NTD44,978/JPY165,152

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流 動			
國內上市公司股票	<u>\$761,513</u>	<u>\$802,899</u>	<u>\$844,286</u>
非 流 動			
國內上市公司股票	\$ 23,092	\$ 24,346	\$ 25,601
國內未上市（櫃）公司股票	<u>43,504</u>	<u>51,219</u>	<u>52,081</u>
	<u>\$ 66,596</u>	<u>\$ 75,565</u>	<u>\$ 77,682</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應收票據－非營業而發生			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 766,396</u>	<u>\$ 948,932</u>	<u>\$ 2,420,163</u>
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 131,986</u>	<u>\$ 183,440</u>	<u>\$ 258,401</u>
其他應收款（含關係人）			
應收營業稅退稅款	\$ 169,949	\$ 159	\$ 179,715
應收折讓款	124,540	302,720	249,068
應收廢品出售款項	30,861	57,676	68,850
其 他	<u>2,333</u>	<u>4,156</u>	<u>3,720</u>
	<u>\$ 327,683</u>	<u>\$ 364,711</u>	<u>\$ 501,353</u>

（一）按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

本集團授信期間為 30 天以下（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），信用風險管理政策參閱附註二八(四)。本集團採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與

現時財務狀況。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 898,382	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 898,382
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 898,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898,382</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 1,132,372	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,132,372
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,132,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,132,372</u>

107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 30 天	逾期 31 ~ 60 天	逾期 61 ~ 180 天	逾期 181 ~ 365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 2,678,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,678,567
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,678,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,678,567</u>

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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$ 114,011	\$ -	\$ 26,869
乙 公 司	99,332	74,340	36,409
丙 公 司	81,680	121,361	146,079
丁 公 司	7,609	10,022	824,686
戊 公 司	-	-	332,210
	<u>\$ 302,632</u>	<u>\$ 205,723</u>	<u>\$ 1,366,253</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。

108 及 107 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 預 支 金 額	初本 讓 售 金 額	期本 已收現金額	期截至 已預支金額	期 末 已預支金額	年 利 率 %	額	度
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
兆豐銀行	\$ 1,033,187	\$ 1,965,398	\$ 2,177,082	\$ 821,503	1.27	30 億元		
台灣銀行	199,960	410,467	464,086	146,341	3.79	美金 2,000 萬元		
	<u>\$ 1,233,147</u>	<u>\$ 2,375,865</u>	<u>\$ 2,641,168</u>	<u>\$ 967,844</u>				
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日								
兆豐銀行	\$ 1,088,226	\$ 2,427,925	\$ 2,321,158	\$ 1,194,993	1.19	30 億元		
台灣銀行	62,805	376,886	261,954	177,737	3.42	美金 2,000 萬元		
	<u>\$ 1,151,031</u>	<u>\$ 2,804,811</u>	<u>\$ 2,583,112</u>	<u>\$ 1,372,730</u>				

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

本集團採用 IFRS 9 按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失，存續期間預期信用損失係以帳款逾期天數訂定預期信用損失率。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止並無逾期之其他應收款，因此評估後無備抵損失餘額。

十、存 貨

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
原 料	\$ 4,378,038	\$ 3,352,627	\$ 1,764,507
物 料	424,269	421,614	433,588
在 製 品	541,349	569,161	861,784
製 成 品	2,351,938	3,653,262	3,140,834
其他存貨	2,911	7,056	2,233
在途原物料	834	236,431	747
	<u>\$ 7,699,339</u>	<u>\$ 8,240,151</u>	<u>\$ 6,203,693</u>

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 9,222,012 千元、11,726,176 千元、31,337,992 千元及 32,655,266 千元，其中包括存貨跌價損失或回

升利益分別為損失 11,403 千元、損失 139,303 千元、利益 82,587 千元及損失 355,204 千元。

十一、預付款項

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
進項稅額	\$111,575	\$342,442	\$204,391
預付貨款	65,624	22,209	54,279
留抵稅額	42,145	168	168
其 他	13,456	9,011	12,696
	<u>\$232,800</u>	<u>\$373,830</u>	<u>\$271,534</u>

十二、待出售非流動資產

	107 年 12 月 31 日
待出售土地	<u>\$22,525</u>

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。107 年 11 月該建案已完工且中欣公司已取得使用執照，是以轉列至待出售非流動資產項下。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，107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日列入其他金融資產－流動項下（該專戶於 108 年初到期解除設質，是以轉列一般銀行存款），並同時認列合約負債。108 年 6 月已完成土地所有權移轉登記並認列處分利益 871 千元。

十三、其他金融資產

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流 動			
質押定期存款（附註三十）	\$300,000	\$300,000	\$300,000
專戶活期存款（附註十二）	-	2,897	2,385
一年期定期存款	1,700	-	-
	<u>\$301,700</u>	<u>\$302,897</u>	<u>\$302,385</u>

十四、採用權益法之投資

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻公司）	<u>\$ 2,428,234</u>	<u>\$ 2,462,217</u>	<u>\$ 2,602,395</u>

公 司 名 稱	業 務 性 質	營 業 場 所	所有股權及表決權比例（%）		
			108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
運鴻公司	一般投資業	台 灣	40.91	40.91	40.91

108 及 107 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 合併財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

運鴻公司

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 7,242	\$ 1,018	\$ 1,620
非流動資產	6,113,975	6,439,578	6,777,573
流動負債	(185,665)	(421,976)	(417,925)
權 益	<u>\$ 5,935,552</u>	<u>\$ 6,018,620</u>	<u>\$ 6,361,268</u>
本集團持股比例（%）	40.91	40.91	40.91
本集團享有之權益	<u>\$ 2,428,234</u>	<u>\$ 2,462,217</u>	<u>\$ 2,602,395</u>
投資帳面金額	<u>\$ 2,428,234</u>	<u>\$ 2,462,217</u>	<u>\$ 2,602,395</u>

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	<u>\$ 268,887</u>	<u>\$ 236,916</u>	<u>\$ 268,887</u>	<u>\$ 236,917</u>
本期淨利	\$ 264,821	\$ 232,400	\$ 254,566	\$ 222,276
其他綜合損益	(526,705)	486,254	(337,634)	209,630
本期綜合損益總額	<u>(\$ 261,884)</u>	<u>\$ 718,654</u>	<u>(\$ 83,068)</u>	<u>\$ 431,906</u>
本集團享有之綜合損 益份額	<u>(\$ 107,137)</u>	<u>\$ 294,002</u>	<u>(\$ 33,983)</u>	<u>\$ 176,693</u>

十五、不動產、廠房及設備

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未完工程及							
	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	待驗設備	合計
成本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,985,675		\$ 4,985,220	\$ 22,511,085	\$ 4,415,341	\$ 1,448,523	\$ 78,900	\$ 37,424,744
增添	3,320		6,349	23,155	50,369	108,452	169,719	361,364
處分	-		-	-	(67,347)	(183,308)	-	(250,655)
重分類	(12)		(395)	-	-	-	-	(407)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,988,983</u>		<u>\$ 4,991,174</u>	<u>\$ 22,534,240</u>	<u>\$ 4,398,363</u>	<u>\$ 1,373,667</u>	<u>\$ 248,619</u>	<u>\$ 37,535,046</u>
累計折舊								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 1,746,374	\$ 17,814,290	\$ 3,862,424	\$ 752,626	\$ -	\$ 24,175,714
折舊費用	-		98,135	548,837	102,164	161,270	-	910,406
處分	-		-	-	(58,733)	(183,308)	-	(242,041)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,844,509</u>	<u>\$ 18,363,127</u>	<u>\$ 3,905,855</u>	<u>\$ 730,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,844,079</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,985,675</u>		<u>\$ 3,238,846</u>	<u>\$ 4,696,795</u>	<u>\$ 552,917</u>	<u>\$ 695,897</u>	<u>\$ 78,900</u>	<u>\$ 13,249,030</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 3,988,983</u>		<u>\$ 3,146,665</u>	<u>\$ 4,171,113</u>	<u>\$ 492,508</u>	<u>\$ 643,079</u>	<u>\$ 248,619</u>	<u>\$ 12,690,967</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未完工程及																				
	土	地	房屋及建築	機	器	設	備	其	他	設	備	設	備	品	待	驗	設	備	合	計	
成	本																				
107 年 1 月 1 日餘額	\$	3,974,121	\$	4,989,193	\$	21,946,483	\$	4,340,985	\$	1,553,194	\$	366,162	\$	37,170,138							
增 添		-		631		365,145		67,882		21,165	(	148,740)		306,083						
處 分		-		-		-	(	3,453)	(	80,095)		-	(	83,548)				
重 分 類		11,554		(1,454)		-		-		-		-		10,100							
107 年 9 月 30 日餘額	\$	3,985,675	\$	4,988,370	\$	22,311,628	\$	4,405,414	\$	1,494,264	\$	217,422	\$	37,402,773							
累	折																				舊
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,613,606	\$	17,112,026	\$	3,725,590	\$	687,268	\$	-	\$	23,138,490							
折舊費用		-		100,044		519,254		104,339		151,111		-		874,748							
處 分		-		-		-	(	3,453)	(	80,095)		-	(	83,548)				
重 分 類		-		(479)		-		-		-		-	(	479)						
107 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	1,713,171	\$	17,631,280	\$	3,826,476	\$	758,284	\$	-	\$	23,929,211							
107 年 9 月 30 日淨額	\$	3,985,675	\$	3,275,199	\$	4,680,348	\$	578,938	\$	735,980	\$	217,422	\$	13,473,562							

本集團之不動產、廠房及設備除本公司冷軋廠、熱軋廠及酸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 10 年
事務、空調及消防設備	3 年至 20 年

(接次頁)

(承前頁)

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個人名下，同時，另該土地亦已設定抵押予本公司。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值皆為 55,433 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，參閱附註三十。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

		108 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 64,409
運輸設備		<u>14,738</u>
		<u>\$ 79,147</u>
	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添		<u>\$ 17,708</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,634	\$ 7,806
運輸設備	<u>804</u>	<u>1,372</u>
	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 9,178</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 13,420</u>
非流動	<u>\$ 66,084</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	108 年 9 月 30 日
土 地	1.10~1.31
運輸設備	0.76

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地做為存放鋼品用地使用，租賃期間為 5～10 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本集團以營業租賃出租投資性不動產請參閱附註十七。

108 年

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 7,495</u>	<u>\$17,465</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 974</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$11,457</u>	<u>\$26,996</u>

本集團選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,959,062	\$ 40,672	\$ 5,999,734		
自不動產、廠房及設備項下轉入	12	395	407		
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,959,074</u>	<u>\$ 41,067</u>	<u>\$ 6,000,141</u>		
累					舊
計					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15,184	\$ 15,184		
折舊費用	-	661	661		
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,845</u>	<u>\$ 15,845</u>		

(接次頁)

(承前頁)

累	計	減	損	土	地	房屋及建築	合	計
108年1月1日及9月30日餘額				\$	77,532	\$	-	\$ 77,532
107年12月31日淨額				\$	5,881,530	\$	25,488	\$ 5,907,018
108年9月30日淨額				\$	5,881,542	\$	25,222	\$ 5,906,764
107年1月1日至9月30日								
成	本			土	地	房屋及建築	合	計
107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				(	11,554)		1,454	(10,100)
107年9月30日餘額				\$	5,981,587	\$	40,672	\$ 6,022,259
累	計	折	舊					
107年1月1日餘額				\$	-	\$	13,936	\$ 13,936
折舊費用					-		551	551
重分類					-		479	479
107年9月30日餘額				\$	-	\$	14,966	\$ 14,966
累	計	減	損					
107年1月1日及9月30日餘額				\$	77,532	\$	-	\$ 77,532
107年9月30日淨額				\$	5,904,055	\$	25,706	\$ 5,929,761

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，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 20,095 千元、19,703 千元、59,960 千元及 58,790 千元，列入其他收入項下。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及至 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
已收取之應收票據	\$ 70,849	\$ 48,622	\$ 69,460
減：預收租金	(70,849)	(48,622)	(69,460)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃收取總額如下：

	108 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 88,940
第 2 年	82,885
第 3 年	84,533
第 4 年	86,227
第 5 年	87,794
超過 5 年	<u>657,170</u>
	<u>\$1,087,549</u>

107 年不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
1 年 內	\$ 88,508	\$ 84,661
超過 1 年但不超過 5 年	424,771	422,690
超過 5 年	<u>634,820</u>	<u>657,170</u>
	<u>\$1,148,099</u>	<u>\$1,164,521</u>

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

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 月及 12 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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 8,951,898</u>	<u>\$ 8,952,560</u>	<u>\$ 8,988,811</u>
費用率 (%)	19.61~25.61	19.61~25.61	19.61~25.61
折舊率 (%)	1.90~2.57	1.90~2.57	1.90~2.57

本集團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。

十八、借 款

(一) 短期借款及銀行透支

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
週轉性借款			
年利率 108 年 9 月 30 日 暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.69% ~ 0.90%、0.86% ~ 0.90% 及 0.86% ~ 0.90%	\$ 1,200,000	\$ 2,120,000	\$ 4,100,000
信用狀借款			
年利率 108 年 9 月 30 日 暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.89%、0.88%~0.99% 及 0.98%~0.99%	418,359	1,599,305	1,581,669
關係人借款			
年利率 108 年 9 月 30 日 暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.66%、0.54%及 0.54% （附註二九）	2,450,000	2,450,000	2,550,000
銀行透支			
年利率 108 年 9 月 30 日 暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 0.35%	<u>43,224</u>	<u>212,468</u>	<u>180,573</u>
	<u>\$ 4,111,583</u>	<u>\$ 6,381,773</u>	<u>\$ 8,412,242</u>

(二) 應付短期票券

發 行 機 構	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
臺灣銀行	\$ 1,600,000	\$ 3,000,000	\$ -
華南銀行	500,000	-	-
聯邦銀行	200,000	-	-
兆豐票券公司	-	200,000	450,000

（接次頁）

(承前頁)

發行機構	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
合庫票券公司	\$ - 2,300,000	\$ - 3,200,000	\$ 100,000 550,000
減：未攤銷折價	658	1,047	167
	<u>\$ 2,299,342</u>	<u>\$ 3,198,953</u>	<u>\$ 549,833</u>
利率區間 (%)	0.70~0.71	0.68~0.74	0.89~0.90

108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日餘額均為免保證商業本票，107 年 9 月 30 日餘額之保證機構包括兆豐票券及合庫票券等公司。

(三) 長期借款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
陸續於 111 年 6 月到期， 年利率 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日分別為 0.87%~1.29%、1.18% ~ 1.28% 及 1.11% ~ 1.22%	\$ 5,950,000	\$ 4,850,000	\$ 4,800,000
減：1 年內到期部分	1,340,000	950,000	699,089
聯貸主辦費	-	-	911
	<u>\$ 4,610,000</u>	<u>\$ 3,900,000</u>	<u>\$ 4,100,000</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，分別於 106 年 12 月及 107 年 3 月提前償還。
2. 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。

(四) 長期應付票券

發 行 機 構	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
兆豐票券			
110 年 12 月到期，可循環 發行，額度為 6 億元	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ -
110 年 3 月到期，提前於 107 年 12 月終止合 約，額度為 13 億元	-	-	800,000
中華票券			
110 年 9 月到期，提前於 108 年 4 月終止合約， 額度為 5 億元	-	300,000	300,000
109 年 1 月到期，提前於 108 年 1 月終止合約， 額度為 6 億元	-	300,000	300,000
111 年 3 月到期，可循環 發行，額度為 3 億元	300,000	-	-
萬通票券			
109 年 1 月到期，提前於 108 年 1 月終止合約， 額度為 6 億元	-	300,000	300,000
國際票券			
110 年 12 月到期，可循環 發行，額度為 3 億元	300,000	180,000	210,000
	1,200,000	1,680,000	1,910,000
減：未攤銷折價	207	442	516
	<u>\$ 1,199,793</u>	<u>\$ 1,679,558</u>	<u>\$ 1,909,484</u>
利率區間（%）	0.99~1.06	0.99~1.20	1.05~1.16

商業本票合約依授信期間於額度內可循環使用，並需維持一定動用額度，兆豐票券及中華票券分別於 107 年 12 月及 108 年 4 月重新簽約改為免保證商業本票，108 年 9 月 30 日餘額國

際票券之保證機構為盤谷銀行，107 年 12 月 31 日餘額之保證機構包括全國農業金庫、華南銀行、台新銀行及盤谷銀行，107 年 9 月 30 日餘額之保證機構包括兆豐銀行、全國農業金庫、台新銀行、華南銀行及盤谷銀行。

十九、應付帳款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付帳款－非關係人 因營業而發生	\$ 41,002	\$ 45,304	\$ 50,002
應付帳款－關係人 因營業而發生	\$ 1,722,541	\$ 595,764	\$ 1,566,844

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。

二十、其他應付款

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 224,656	\$ 401,312	\$ 321,736
應付水電費	65,101	64,820	86,542
應付工程外包修護費用	64,287	120,532	53,084
應付出口費	50,345	101,107	96,741
應付員工及董事酬勞	13,965	27,914	900
其他	217,290	298,893	331,805
	\$ 635,644	\$ 1,014,578	\$ 890,808

二一、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6,383 千元、6,059 千元、19,148 千元及 18,176 千元。

二、權益

(一) 普通股股本

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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，上述修改之額定股數尚未辦理變更登記。

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

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列特別盈餘公積。

本公司 107 年 6 月股東會決議通過董事會擬議以 106 年度淨利 2,606,273 千元供彌補虧損之盈虧撥補案；108 年 6 月股東會決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 90,450	
特別盈餘公積	497,607	
現金股利	143,555	<u>\$ 0.1</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東常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) 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

	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	<u>(\$497,607)</u>	<u>(\$431,310)</u>
當期產生		
權益工具－未實現 損益	(45,750)	28,065
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>(138,126)</u>	<u>85,760</u>
本期其他綜合損益	<u>(183,876)</u>	<u>113,825</u>
期末餘額	<u>(\$681,483)</u>	<u>(\$317,485)</u>

二 三、收 入

(一) 合約餘額

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日
應收帳款	<u>\$ 898,382</u>	<u>\$1,132,372</u>	<u>\$2,678,564</u>	<u>\$1,459,971</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	\$ 38,222	\$ 93,555	\$ 337,453	\$ 161,365
預收房地款	-	2,890	2,380	2,380
	<u>\$ 38,222</u>	<u>\$ 96,445</u>	<u>\$ 339,833</u>	<u>\$ 163,745</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	報 中	導 鴻 其	部 他 合	門 計
<u>商 品 或 勞 務 之 類 型</u>				
商品銷貨收入	\$32,782,857	\$ -	\$32,782,857	
勞務收入	350,292	1,977	352,269	
其 他	46,830	1,004	47,834	
	<u>\$33,179,979</u>	<u>\$ 2,981</u>	<u>\$33,182,960</u>	

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	報 中	導 鴻 其	部 他 合	門 計
<u>商 品 或 勞 務 之 類 型</u>				
商品銷貨收入	\$35,879,524	\$ -	\$35,879,524	
勞務收入	446,872	3,331	450,203	
其 他	49,581	884	50,465	
	<u>\$36,375,977</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$36,380,192</u>	

二 四、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 19,483	\$ 19,349	\$ 57,775	\$ 55,999
股利收入	33,109	29,136	36,580	41,894
利息收入	32	538	1,264	2,304
其 他	2,967	1,950	15,834	5,699
	<u>\$ 55,591</u>	<u>\$ 50,973</u>	<u>\$111,453</u>	<u>\$105,896</u>

(二) 其他利益及損失

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$ 19,808	\$ 9,306	\$ 54,959	\$ 51,173
處分待出售非流動資產利 益	-	-	871	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨損 益	(18,144)	2,796	(29,070)	(3,981)
處分不動產、廠房及設備 損失	-	-	(8,491)	-
手續費	(2,155)	(3,061)	(7,965)	(10,868)
其他	<u>221</u>	<u>(98)</u>	<u>(107)</u>	<u>(384)</u>
	<u>(\$ 270)</u>	<u>\$ 8,943</u>	<u>\$ 10,197</u>	<u>\$ 35,940</u>

上述淨外幣兌換損益之內容如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 28,635	\$ 27,227	\$ 80,822	\$ 100,212
外幣兌換損失總額	<u>(8,827)</u>	<u>(17,921)</u>	<u>(25,863)</u>	<u>(49,039)</u>
淨 損 益	<u>\$ 19,808</u>	<u>\$ 9,306</u>	<u>\$ 54,959</u>	<u>\$ 51,173</u>

(三) 財務成本

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行透支及借款利息	\$ 26,592	\$ 31,972	\$ 83,117	\$ 97,798
向關係人借款利息（附註 二九）	3,948	3,386	11,213	9,335
租賃負債之利息	<u>236</u>	<u>-</u>	<u>684</u>	<u>-</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	30,776	35,358	95,014	107,133
減：列入符合要件資產成 本中之金額	<u>628</u>	<u>524</u>	<u>1,633</u>	<u>2,181</u>
	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$ 34,834</u>	<u>\$ 93,381</u>	<u>\$ 104,952</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 628	\$ 524	\$ 1,633	\$ 2,181
利息資本化利率（%）	0.88~0.90	0.83~0.97	0.88~0.94	0.78~1.04

(四) 折 舊

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 297,609	\$ 299,656	\$ 910,406	\$ 874,748
投資性不動產	222	140	661	551
使用權資產	3,438	-	9,178	-
	<u>\$ 301,269</u>	<u>\$ 299,796</u>	<u>\$ 920,245</u>	<u>\$ 875,299</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 280,367	\$ 277,180	\$ 855,476	\$ 808,959
營業費用	20,680	22,476	64,108	65,789
其他收入減項	222	140	661	551
	<u>\$ 301,269</u>	<u>\$ 299,796</u>	<u>\$ 920,245</u>	<u>\$ 875,299</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入	\$ 4,671	\$ 4,212	\$ 13,091	\$ 12,413
未產生租金收入	439	433	1,319	1,479
	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 14,410</u>	<u>\$ 13,892</u>

(六) 員工福利費用

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 219,982	\$ 298,427	\$ 793,502	\$ 876,701
勞健保	22,246	21,530	67,727	64,870
其他	37,831	58,282	123,044	152,355
	<u>280,059</u>	<u>378,239</u>	<u>984,273</u>	<u>1,093,926</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 6,441	\$ 6,069	\$ 19,135	\$ 17,797
確定福利計畫(附註二一)	<u>6,383</u>	<u>6,059</u>	<u>19,148</u>	<u>18,176</u>
	<u>12,824</u>	<u>12,128</u>	<u>38,283</u>	<u>35,973</u>
	<u>\$ 292,883</u>	<u>\$ 390,367</u>	<u>\$1,022,556</u>	<u>\$1,129,899</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 246,979	\$ 329,359	\$ 853,919	\$ 937,135
營業費用	<u>45,904</u>	<u>61,008</u>	<u>168,637</u>	<u>192,764</u>
	<u>\$ 292,883</u>	<u>\$ 390,367</u>	<u>\$1,022,556</u>	<u>\$1,129,899</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，保留彌補虧損之數額後分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未估列員工酬勞及董事酬勞；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	(\$11,583)	\$10,865
董事酬勞	(1,732)	2,200

107 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 108 年 3 月經董事會決議全數以現金發放如下：

	金 額	估列比例(%)
員工酬勞	\$22,262	2.10
董事酬勞	4,452	0.42

有關本公司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。

二五、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：

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 133)	\$ 242	\$ 175	\$ 493
未分配盈餘加徵	-	-	8,645	-
遞延所得稅				
當期產生者	<u>-</u>	<u>(80)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 133)</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 493</u>

我國於 107 年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%。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 本集團並無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 106 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	<u>\$ 63,057</u>	<u>\$ 892,020</u>	<u>\$ 421,113</u>	<u>\$ 2,464,112</u>

股 數

單位：千股

	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 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	1,435,544	1,435,544	1,435,544	1,435,544
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工酬勞	1,116	-	1,650	-
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>1,436,660</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,437,194</u>	<u>1,435,544</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二七、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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
108 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	\$ -	\$ -	\$ 184,797	\$ 184,797

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
國內上市股票	\$ 784,605	\$ -	\$ -	\$ 784,605
國內未上市 (櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,504</u>	<u>43,504</u>
	<u>\$ 784,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,504</u>	<u>\$ 828,109</u>
107 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
興櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,281</u>	<u>\$ 217,281</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
國內上市股票	\$ 827,245	\$ -	\$ -	\$ 827,245
國內未上市 (櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,219</u>	<u>51,219</u>
	<u>\$ 827,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,219</u>	<u>\$ 878,464</u>
107 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,246</u>	<u>\$ 211,246</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
國內上市股票	\$ 869,887	\$ -	\$ -	\$ 869,887
國內未上市 (櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,081</u>	<u>52,081</u>
	<u>\$ 869,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,081</u>	<u>\$ 921,968</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 384</u>

108 及 107 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

	透過其他綜合 透過損益按公允價值衡量 公允價值衡量 權益工具			計
108年1月1日 至9月30日				
期初餘額	\$ 217,281	\$ 51,219		\$ 268,500
總利益或損失				
認列於損益	(29,070)	-		(29,070)
認列於其他綜合利 益	-	(3,110)		(3,110)
處分	(3,414)	-		(3,414)
減資退回股款	-	(4,605)		(4,605)
期末餘額	<u>\$ 184,797</u>	<u>\$ 43,504</u>		<u>\$ 228,301</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 29,175)</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 29,175)</u>
107年1月1日 至9月30日				
期初餘額 (IAS 39)	\$ 215,464	\$ -		\$ 215,464
追溯適用 IFRS 9 之影響 數	-	54,563		54,563
期初餘額 (IFRS 9)	215,464	54,563		270,027
總利益或損失				
認列於損益	(3,697)	-		(3,697)
認列於其他綜合損 益	-	2,480		2,480
處分	(521)	-		(521)
減資退回股款	-	(4,962)		(4,962)
期末餘額	<u>\$ 211,246</u>	<u>\$ 52,081</u>		<u>\$ 263,327</u>
當期末實現損益	<u>(\$ 3,771)</u>	<u>\$ -</u>		<u>(\$ 3,771)</u>

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 興櫃股票之公允價值係依據興櫃股票收盤價並考量流動性估算。

(2) 國內未上市（櫃）股票之公允價值，係參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 184,797	\$ 217,281	\$ 211,246
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,440,588	2,005,693	3,917,722
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具投資	828,109	878,464	921,968
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值 衡量	-	-	384
按攤銷後成本衡量（註 2）	16,151,497	17,916,770	18,373,115

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債、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按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。

本集團透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本集團董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本集團並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本集團因營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、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，利用遠期外匯合約管理風險。

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，參閱附註三二。

敏感度分析

本集團外幣金融資產及金融負債主要受美金匯率波動之影響，下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 1% 時，本集團之敏感度分析。1% 係為本集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表本集團對外幣匯率之合理可能範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值 1% 時，對本集團稅前損益情況。

	美金之影響 (註)	
	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前損益	\$ 4,103	\$ 24,868

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）。

(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：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,279,297	\$ 1,679,558	\$ 1,909,484
具現金流量利率風險			
金融資產	364,827	499,231	896,264
金融負債	10,061,583	11,231,773	13,211,331

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 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 72,726 千元及 92,363 千元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益價格下跌 1 元，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而減少 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同條款之遵循。截至 108 年 9 月 30 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度為 324 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	5 年 以 上	合 計
108 年 9 月 30 日				
短期借款	\$ 4,137,281	\$ -	\$ -	\$ 4,137,281
應付短期票券	2,300,000	-	-	2,300,000
應付帳款（含關係人）	1,763,543	-	-	1,763,543
其他應付款	635,644	-	-	635,644
退款負債	156,592	-	-	156,592

（接次頁）

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
租賃負債	\$ 14,272	\$ 49,680	\$ 18,823	\$ 82,775
銀行長期借款	1,373,210	4,616,963	-	5,990,173
長期應付票券	-	1,200,000	-	1,200,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$10,380,542</u>	<u>\$ 5,866,643</u>	<u>\$ 53,823</u>	<u>\$16,301,008</u>
107 年 12 月 31 日				
短期借款	\$ 6,424,499	\$ -	\$ -	\$ 6,424,499
應付短期票券	3,200,000	-	-	3,200,000
應付帳款 (含關係人)	641,068	-	-	641,068
其他應付款	1,014,578	-	-	1,014,578
退款負債	115,720	-	-	115,720
銀行長期借款	997,864	3,931,840	-	4,929,704
長期應付票券	-	1,680,000	-	1,680,000
存入保證金	-	120	35,000	35,120
	<u>\$12,393,729</u>	<u>\$ 5,611,960</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$18,040,689</u>
107 年 9 月 30 日				
短期借款	\$ 8,468,436	\$ -	\$ -	\$ 8,468,436
應付短期票券	550,000	-	-	550,000
應付帳款 (含關係人)	1,616,846	-	-	1,616,846
其他應付款	890,808	-	-	890,808
銀行長期借款	753,595	4,143,176	-	4,896,771
長期應付票券	-	1,910,000	-	1,910,000
存入保證金	-	120	35,000	35,120
	<u>\$12,279,685</u>	<u>\$ 6,053,296</u>	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$18,367,981</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司 (係本公司之關係人) 間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，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 (中鋼)	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
CSC Steel Sdn. Bhd. (中馬)	兄弟公司
聯鋼營造公司	兄弟公司
矽軾摩凱公司	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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
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
聯鋼開發公司	兄弟公司
高科磁技公司	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
中鋼光能股份有限公司	兄弟公司
高雄捷運股份有限公司	兄弟公司
CGST Metals Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
和貿國際股份有限公司	兄弟公司
運鴻投資公司	關聯企業
Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人
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	本公司擔任他公司之董事

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱 ／ 類 別	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	兄弟公司	\$ 406,754	\$ 544,635	\$1,018,152	\$1,288,617
	母 公 司	330	125	1,640	461
		<u>\$ 407,084</u>	<u>\$ 544,760</u>	<u>\$1,019,792</u>	<u>\$1,289,078</u>
勞務收入	中 鋼	\$ 125,477	\$ 140,562	\$ 348,317	\$ 440,341
	兄弟公司	10	3	28	19
		<u>\$ 125,487</u>	<u>\$ 140,565</u>	<u>\$ 348,345</u>	<u>\$ 440,360</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。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與母公司簽訂熱軋粗鋼捲及熱軋酸洗鋼捲委託代工合約，合約價格以一定公式計價，收款方式係依據母公司驗收後按月結算電匯收款。

本公司與兄弟公司簽訂廢酸合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係採驗收後依據每月處理數量待驗收後按月結算電匯收款。

帳列項目／名稱	關係人類別	108年	107年	108年	107年
		7月1日至9月30日	7月1日至9月30日	1月1日至9月30日	1月1日至9月30日
其他營業收入	兄弟公司				
	中 龍	\$11,107	\$13,082	\$34,591	\$40,794
	其 他	<u>2,468</u>	<u>3,273</u>	<u>8,314</u>	<u>4,095</u>
		<u>\$13,575</u>	<u>\$16,355</u>	<u>\$42,905</u>	<u>\$44,889</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	108年	107年	108年	107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
母 公 司	<u>\$ 5,662,526</u>	<u>\$ 6,584,092</u>	<u>\$ 16,386,922</u>	<u>\$ 19,342,365</u>
兄弟公司				
中 龍	2,330,219	2,864,949	7,905,100	7,124,265
其 他	<u>31,894</u>	<u>120,165</u>	<u>242,306</u>	<u>392,231</u>
	<u>2,362,113</u>	<u>2,985,114</u>	<u>8,147,406</u>	<u>7,516,496</u>
其他關係人	-	215,138	122,810	686,487
	<u>\$ 8,024,639</u>	<u>\$ 9,784,344</u>	<u>\$ 24,657,138</u>	<u>\$ 27,545,348</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／名稱	關係人類別	108年	107年	107年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款－關係人	母 公 司	<u>\$ 46,303</u>	<u>\$ 36,256</u>	<u>\$103,081</u>
	兄弟公司			
	中 馬	81,680	121,361	146,079

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
	其 他	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 25,823</u>	<u>\$ 9,241</u>
		<u>85,683</u>	<u>147,184</u>	<u>155,320</u>
		<u>\$131,986</u>	<u>\$183,440</u>	<u>\$258,401</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	<u>\$126,383</u>	<u>\$306,845</u>	<u>\$252,080</u>
	兄弟公司			
	中 聯 資	24,203	41,513	51,421
	其 他	<u>699</u>	<u>351</u>	<u>555</u>
		<u>24,902</u>	<u>41,864</u>	<u>51,976</u>
		<u>\$151,285</u>	<u>\$348,709</u>	<u>\$304,056</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。108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之應收帳款－關係人及其他應收款－關係人並未提列備抵損失。

(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	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$1,713,433	\$ 582,549	\$1,554,641
	兄弟公司	1,112	1,196	1,077
	其他關係人	<u>7,996</u>	<u>12,019</u>	<u>11,126</u>
		<u>\$1,722,541</u>	<u>\$ 595,764</u>	<u>\$1,566,844</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	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
母 公 司	<u>\$ 2,450,000</u>	<u>\$ 2,450,000</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。

108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日向母公司之借款為無擔保借款，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用分別為 3,947 千元、3,386 千元、11,212 千元及 9,335 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（於 108 年 4 月更名為日本製鐵株式會社）及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年 7 月合資設立東亞聯合鋼鐵公司，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，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 30,318 千元、25,073 千元、78,752 千元及 80,851 千元（已列入上述(三)進貨），108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付權利金分別為 31,756 千元、27,043 千元及 26,463 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) 本公司出租部分土地與倉庫予兄弟公司，租期陸續於 109 年 8 月到期，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 583 千元、495 千元、1,751 千元及 1,752 千元。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，租期陸續於 108 年 12 月底到期，108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 1,327 千元、1,328 千元、3,982 千元及 3,982 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

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其他關係人	\$ 49,232	\$ 47,329	\$149,809	\$131,179
母 公 司	23,847	16,672	98,099	97,496
兄弟公司	<u>11,868</u>	<u>12,653</u>	<u>51,053</u>	<u>56,389</u>
	<u>\$ 84,947</u>	<u>\$ 76,654</u>	<u>\$298,961</u>	<u>\$285,064</u>

(2) 資本支出

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司	\$ 1,300	\$ 57,049	\$ 30,079	\$104,701
母 公 司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,723</u>	<u>3,530</u>
	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 57,049</u>	<u>\$ 32,802</u>	<u>\$108,231</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司				
中 聯 資	\$ 86,358	\$138,370	\$304,605	\$395,208
其 他	<u>3,953</u>	<u>4,254</u>	<u>11,604</u>	<u>13,060</u>
	<u>\$ 90,311</u>	<u>\$142,624</u>	<u>\$316,209</u>	<u>\$408,268</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 7,517	\$ 8,307	\$22,933	\$20,448
退職後福利	<u>445</u>	<u>100</u>	<u>1,333</u>	<u>301</u>
	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 8,407</u>	<u>\$24,266</u>	<u>\$20,749</u>

三十、質抵押之資產

下列資產（按帳面價值）業經提供作為銀行長短期借款之擔保：

	108 年 9 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 9 月 30 日
定期存款（列入其他金融資產－流動 項下）	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
不動產、廠房及設備淨額	-	3,911,003	3,799,292
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 4,211,003</u>	<u>\$ 4,099,292</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於 108 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 2,987,572 千元。

（二）已簽約或承諾之資本支出合約金額 633,914 千元，已支出 288,054 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
108 年 9 月 30 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	15,038	31.04	（美金：新台幣）	\$	466,784		
金融負債								
貨幣性項目								
美金		1,820	31.04	（美金：新台幣）		56,505		

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
107 年 12 月 31 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	26,413	30.72	(美金：新台幣)	\$	811,269		
金融負債								
貨幣性項目								
美金		1,471	30.72	(美金：新台幣)		45,187		
107 年 9 月 30 日								
金融資產								
貨幣性項目								
美金		83,109	30.525	(美金：新台幣)		2,536,905		
金融負債								
貨幣性項目								
美金		1,643	30.525	(美金：新台幣)		50,148		

本集團於 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 19,808 千元、9,306 千元、54,959 千元及 51,173 千元，由於外幣交易個體之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 108 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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：無。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

三四、部門資訊

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

- 本公司（中鴻）－鋼鐵產品製造、加工及銷售。
- 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：

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	中	鴻	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入合計	\$ 33,179,979	\$ 2,981		\$ -		\$ 33,182,960	
部門利益	\$ 296,886	\$ 515		\$ 120		\$ 297,521	
利息收入	1,256	8		-		1,264	
其他收入	110,309	-		(120)		110,189	
其他利益及損失	10,197	-		-		10,197	
財務成本	(93,381)	-		-		(93,381)	
採權益法認列之關聯企業損益之份額	104,585	-		(442)		104,143	
本期稅前淨利	429,852	523		(442)		429,933	
所得稅費用	8,739	81		-		8,820	
本期淨利	\$ 421,113	\$ 442		(\$ 442)		\$ 421,113	
可辨認資產	\$ 29,250,841	\$ 28,707		\$ -		\$ 29,279,548	
採用權益法之投資	2,455,951	-		(27,717)		2,428,234	
資產合計	\$ 31,706,792	\$ 28,707		(\$ 27,717)		\$ 31,707,782	
負債合計	\$ 16,849,864	\$ 990		\$ -		\$ 16,850,854	

(接次頁)

(承前頁)

107年1月1日至9月30日	中	鴻	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入合計	\$ 36,375,977	\$	4,215		\$	-				\$ 36,380,192	
部門利益	\$ 2,333,558	\$	3,110		\$	120				\$ 2,336,788	
利息收入	2,303		1			-				2,304	
其他收入	103,712		-		(	120)				103,592	
其他利益及損失	35,940		-			-				35,940	
財務成本	(104,952)		-			-				(104,952)	
採權益法認列之關聯企業損益之份額	93,551		-		(	2,618)				90,933	
稅前淨利	2,464,112		3,111		(	2,618)				2,464,605	
所得稅費用	-		493			-				493	
本期淨利	\$ 2,464,112	\$	2,618		(	2,618)				\$ 2,464,112	
可辨認資產	\$ 31,091,328	\$	33,487		(	63)				\$ 31,124,752	
採用權益法之投資	2,634,491		-		(	32,096)				2,602,395	
資產合計	\$ 33,725,819	\$	33,487		(	32,159)				\$ 33,727,147	
負債合計	\$ 19,222,223	\$	1,391		(	63)				\$ 19,223,551	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨（利益）損失、財務成本以及所得稅費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 108 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	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 關係	背書保證限額	本期 最高背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證	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	\$ 4,457,078	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 7,428,464	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 108 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 末				備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	普 通 股							
	燐聯鋼鐵公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,151,800	\$ 184,797	1	\$ 184,797	註 1
	碩皇企業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	730,000	-	15	-	註 2
					<u>\$ 184,797</u>		<u>\$ 184,797</u>	
	普 通 股							
	中國鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	33,109,239	<u>\$ 761,513</u>	-	<u>\$ 761,513</u>	
	普 通 股							
	台灣偉士伯公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	958,333	\$ 34,442	2	\$ 34,442	108.08.31 淨值
	華昇創業投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	197,381	3,545	3	3,545	108.08.31 淨值
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250,000	5,517	5	5,517	108.06.30 淨值
					<u>\$ 43,504</u>		<u>\$ 43,504</u>	
鴻高投資公司	普 通 股							
	中國鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,003,980	<u>\$ 23,092</u>	-	<u>\$ 23,092</u>	

註 1：係以 108.09.27 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 108 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	佔 總 應 收 （付）票 據 、帳 款 之 比率（%）
本 公 司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$16,386,922	60	即期信用狀／驗收後付款	註	註	(\$ 1,713,433)	(97)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	7,905,100	29	即期信用狀	註	註	-	-	
	CSC STEEL SDN. BHD	兄弟公司	銷 貨	(975,395)	(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	81,680	9	
	中貿國際公司	兄弟公司	進 貨	184,926	1	即期信用狀／驗收後付款	註	註	-	-	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	勞務收入	(346,340)	(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	46,303	5	
	Formosa Ha Tinh Steel Corporation	其他關係人	進 貨	122,810	-	即期信用狀	註	註	-	-	

註：參閱附註二九說明。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 108 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項期 後收回金額（註 2）	提列備抵呆帳金額
					金 額	處 理 方 式		
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	\$ 124,540 (註 1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：係應收折讓款（列入其他應收款）。

註 2：截至會計師核閱日止已收回之金額。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊
民國 108 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 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	本 期 期 初	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
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	\$ 26,874	\$ 531	\$ 531	子公司(註)
中鴻鋼鐵公司	聯鼎鋼鐵公司	台灣	冶煉鋼鐵	1,000	1,000	100,000	100.00	843	(89)	(89)	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	297,619,989	40.91	2,428,234	254,566	104,143	

註：已於編製合併財務報告時沖銷。