

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 109 及 108 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<br>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        | 9~11  |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 11~12 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 12~42 |   | 六~二八               |
| (七) 關係人交易                 | 42~47 |   | 二九                 |
| (八) 質抵押之資產                | 47    |   | 三十                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 47~48 |   | 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      | 48    |   | 三二                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 49    |   | 三三                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 49    |   | 三三                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 49    |   | 三三                 |
| 4. 主要股東資訊                 | 49    |   | 三三                 |
| (十四) 部門資訊                 | 49~51 |   | 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 及 108 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 劉 裕 祥

劉裕祥



會計師 江 佳 玲

江佳玲



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 3 日

## 中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日 與 民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼                       | 資                                    | 109年9月30日 (經核閱)      |            | 108年12月31日 (經查核)     |            | 108年9月30日 (經核閱)      |            |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|                           |                                      | 產                    | 金額         | 金                    | 額          | 金                    | 額          |
| <b>流動資產</b>               |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1100                      | 現金及約當現金 (附註六)                        | \$ 645,440           | 2          | \$ 67,028            | -          | \$ 77,140            | -          |
| 1110                      | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 流動<br>(附註七)       | 155,354              | 1          | 181,351              | 1          | 184,797              | 1          |
| 1120                      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產 - 流動 (附註八)  | 677,084              | 2          | 791,311              | 3          | 761,513              | 2          |
| 1170                      | 應收帳款 (附註九及二三)                        | 991,727              | 4          | 466,017              | 1          | 766,396              | 2          |
| 1180                      | 應收帳款 - 關係人 (附註九、二三及二九)               | 13,168               | -          | 45,733               | -          | 131,986              | -          |
| 1200                      | 其他應收款 (附註九)                          | 25,324               | -          | 6,031                | -          | 176,398              | 1          |
| 1210                      | 其他應收款 - 關係人 (附註九及二九)                 | 146,589              | 1          | 541,414              | 2          | 151,285              | 1          |
| 1220                      | 本期所得稅資產                              | 477                  | -          | 661                  | -          | 513                  | -          |
| 130X                      | 存貨 (附註十)                             | 4,553,822            | 16         | 6,577,637            | 21         | 7,699,339            | 24         |
| 1410                      | 預付款項 (附註十一)                          | 122,802              | -          | 228,531              | 1          | 232,800              | 1          |
| 1476                      | 其他金融資產 - 流動 (附註十二及三十)                | 301,700              | 1          | 301,700              | 1          | 301,700              | 1          |
| 1479                      | 其他流動資產                               | 949                  | -          | 1,690                | -          | 379                  | -          |
| 11XX                      | 流動資產總計                               | <u>7,634,436</u>     | <u>27</u>  | <u>9,209,104</u>     | <u>30</u>  | <u>10,484,246</u>    | <u>33</u>  |
| <b>非流動資產</b>              |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| 1517                      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資<br>產 - 非流動 (附註八) | 60,832               | -          | 68,838               | -          | 66,596               | -          |
| 1550                      | 採用權益法之投資 (附註十三)                      | 2,194,135            | 8          | 2,526,222            | 9          | 2,428,234            | 8          |
| 1600                      | 不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)                  | 11,710,206           | 42         | 12,552,287           | 41         | 12,690,967           | 40         |
| 1755                      | 使用權資產 (附註十五)                         | 82,107               | -          | 74,901               | -          | 79,147               | -          |
| 1760                      | 投資性不動產 (附註十六)                        | 5,983,407            | 22         | 5,984,073            | 20         | 5,906,764            | 19         |
| 1915                      | 預付設備款 (附註三一)                         | 95,508               | 1          | 42,549               | -          | 46,196               | -          |
| 1920                      | 存出保證金                                | 6,071                | -          | 5,632                | -          | 5,632                | -          |
| 15XX                      | 非流動資產總計                              | <u>20,132,266</u>    | <u>73</u>  | <u>21,254,502</u>    | <u>70</u>  | <u>21,223,536</u>    | <u>67</u>  |
| 1XXXX                     | 資產總計                                 | <u>\$ 27,766,702</u> | <u>100</u> | <u>\$ 30,463,606</u> | <u>100</u> | <u>\$ 31,707,782</u> | <u>100</u> |
| <b>代 碼 負 債 及 權 益</b>      |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| <b>流動負債</b>               |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2100                      | 短期借款 (附註十七、二九及三十)                    | \$ 3,281,692         | 12         | \$ 5,154,867         | 17         | \$ 4,111,583         | 13         |
| 2110                      | 應付短期票券 (附註十七)                        | 2,349,462            | 8          | 1,799,550            | 6          | 2,299,342            | 7          |
| 2130                      | 合約負債 - 流動 (附註二三)                     | 57,065               | -          | 285,052              | 1          | 38,222               | -          |
| 2170                      | 應付帳款 (附註十九)                          | 25,106               | -          | 29,672               | -          | 41,002               | -          |
| 2180                      | 應付帳款 - 關係人 (附註十九及二九)                 | 467,693              | 2          | 65,597               | -          | 1,722,541            | 6          |
| 2200                      | 其他應付款 (附註二十)                         | 457,461              | 2          | 504,388              | 2          | 635,644              | 2          |
| 2230                      | 本期所得稅負債                              | -                    | -          | -                    | -          | 8,645                | -          |
| 2280                      | 租賃負債 - 流動 (附註十五)                     | 15,173               | -          | 13,273               | -          | 13,420               | -          |
| 2320                      | 1 年內到期之長期借款 (附註十七)                   | -                    | -          | 480,000              | 2          | 1,340,000            | 4          |
| 2365                      | 退款負債                                 | 233,100              | 1          | 153,612              | -          | 156,592              | 1          |
| 2399                      | 其他流動負債                               | 24,230               | -          | 16,434               | -          | 15,445               | -          |
| 21XX                      | 流動負債總計                               | <u>6,910,982</u>     | <u>25</u>  | <u>8,502,445</u>     | <u>28</u>  | <u>10,382,436</u>    | <u>33</u>  |
| <b>非流動負債</b>              |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| 2530                      | 應付公司債 (附註十八)                         | 2,994,965            | 11         | -                    | -          | -                    | -          |
| 2541                      | 長期借款 (附註十七)                          | 1,700,000            | 6          | 4,130,000            | 13         | 4,610,000            | 14         |
| 2542                      | 長期應付票券 (附註十七)                        | 1,709,076            | 6          | 2,609,138            | 9          | 1,199,793            | 4          |
| 2570                      | 遞延所得稅負債                              | 182,222              | 1          | 182,222              | 1          | 182,222              | 1          |
| 2580                      | 租賃負債 - 非流動 (附註十五)                    | 67,704               | -          | 62,044               | -          | 66,084               | -          |
| 2640                      | 淨確定福利負債 (附註四)                        | 339,901              | 1          | 373,860              | 1          | 375,319              | 1          |
| 2645                      | 存入保證金                                | 35,000               | -          | 35,000               | -          | 35,000               | -          |
| 25XX                      | 非流動負債總計                              | <u>7,028,868</u>     | <u>25</u>  | <u>7,392,264</u>     | <u>24</u>  | <u>6,468,418</u>     | <u>20</u>  |
| 2XXXX                     | 負債總計                                 | <u>13,939,850</u>    | <u>50</u>  | <u>15,894,709</u>    | <u>52</u>  | <u>16,850,854</u>    | <u>53</u>  |
| <b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)</b> |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3110                      | 普通股股本                                | <u>14,355,444</u>    | <u>52</u>  | <u>14,355,444</u>    | <u>47</u>  | <u>14,355,444</u>    | <u>45</u>  |
| 3200                      | 資本公積                                 | <u>903</u>           | <u>-</u>   | <u>903</u>           | <u>-</u>   | <u>903</u>           | <u>-</u>   |
| 3310                      | 保留盈餘                                 |                      |            |                      |            |                      |            |
| 3320                      | 法定盈餘公積                               | 90,568               | -          | 90,450               | -          | 90,450               | -          |
| 3350                      | 特別盈餘公積                               | 549,578              | 2          | 497,607              | 2          | 497,607              | 2          |
| 3350                      | 未分配盈餘 (待彌補虧損)                        | (116,991)            | -          | 174,071              | 1          | 594,007              | 2          |
| 3300                      | 保留盈餘合計                               | 523,155              | 2          | 762,128              | 3          | 1,182,064            | 4          |
| 3400                      | 其他權益                                 | (1,052,650)          | (4)        | (549,578)            | (2)        | (681,483)            | (2)        |
| 3XXX                      | 權益總計                                 | <u>13,826,852</u>    | <u>50</u>  | <u>14,568,897</u>    | <u>48</u>  | <u>14,856,928</u>    | <u>47</u>  |
| 負債及權益總計                   |                                      |                      |            |                      |            |                      |            |
|                           |                                      | <u>\$ 27,766,702</u> | <u>100</u> | <u>\$ 30,463,606</u> | <u>100</u> | <u>\$ 31,707,782</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：吳冠青



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 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 109 及 108 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（虧損）為元

| 代 碼                          | 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日                   |              | 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 |                | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |               |     |
|------------------------------|---|--------------|-------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|-----|
|                              | 金   | %            | 金                       | %              | 金                       | %              | 金                       | %             |     |
| <b>營業收入 (附註二三及二九)</b>        |   |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 4100                         | 銷貨收入淨額                                    | \$ 9,222,121 | 100                     | \$ 9,441,340   | 99                      | \$ 26,943,324  | 99                      | \$ 32,782,857 | 99  |
| 4200                         | 投資收入                                      | 502          | -                       | 1,004          | -                       | 502            | -                       | 1,004         | -   |
| 4600                         | 勞務收入                                      | 7,564        | -                       | 126,153        | 1                       | 206,219        | 1                       | 352,269       | 1   |
| 4800                         | 其他營業收入                                    | 13,353       | -                       | 14,786         | -                       | 42,800         | -                       | 46,830        | -   |
| 4000                         | 營業收入合計                                    | 9,243,540    | 100                     | 9,583,283      | 100                     | 27,192,845     | 100                     | 33,182,960    | 100 |
| 5000                         | 營業成本 (附註十、十四、二四及二九)                       | 8,887,757    | 96                      | 9,345,478      | 98                      | 26,648,747     | 98                      | 31,689,864    | 95  |
| 5900                         | 營業毛利                                      | 355,783      | 4                       | 237,805        | 2                       | 544,098        | 2                       | 1,493,096     | 5   |
| <b>營業費用 (附註二四)</b>           |   |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 6100                         | 推銷費用                                      | 150,847      | 1                       | 232,578        | 2                       | 653,128        | 2                       | 951,690       | 3   |
| 6200                         | 管理費用                                      | 74,261       | 1                       | 75,814         | 1                       | 226,229        | 1                       | 243,885       | 1   |
| 6000                         | 營業費用合計                                    | 225,108      | 2                       | 308,392        | 3                       | 879,357        | 3                       | 1,195,575     | 4   |
| 6900                         | 營業淨利 (損)                                  | 130,675      | 2                       | ( 70,587 )     | ( 1 )                   | ( 335,259 )    | ( 1 )                   | 297,521       | 1   |
| <b>營業外收入及支出 (附註十六、二四及二九)</b> |   |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 7100                         | 利息收入                                      | 35           | -                       | 32             | -                       | 513            | -                       | 1,264         | -   |
| 7010                         | 其他收入                                      | 122,582      | 1                       | 55,559         | 1                       | 186,116        | -                       | 110,189       | -   |
| 7020                         | 其他利益及損失                                   | ( 36,565 )   | -                       | ( 270 )        | -                       | ( 70,987 )     | -                       | 10,197        | -   |
| 7050                         | 財務成本                                      | ( 20,642 )   | -                       | ( 30,148 )     | -                       | ( 70,042 )     | -                       | ( 93,381 )    | -   |
| 7060                         | 採用權益法認列之關聯企業<br>損益之份額                     | 53,845       | -                       | 108,338        | 1                       | 50,686         | -                       | 104,143       | -   |
| 7000                         | 合 計                                       | 119,255      | 1                       | 133,511        | 2                       | 96,286         | -                       | 132,412       | -   |
| 7900                         | 本期稅前淨利 (損)                                | 249,930      | 3                       | 62,924         | 1                       | ( 238,973 )    | ( 1 )                   | 429,933       | 1   |
| 7950                         | 所得稅費用 (利益) (附註四及二五)                       | -            | -                       | ( 133 )        | -                       | -              | -                       | 8,820         | -   |
| 8200                         | 本期淨利 (損)                                  | 249,930      | 3                       | 63,057         | 1                       | ( 238,973 )    | ( 1 )                   | 421,113       | 1   |
| 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<br>允價值衡量之權益工<br>具投資未實現評價損<br>益 | ( 9,530 )    | -                       | ( 67,763 )     | ( 1 )                   | ( 120,299 )    | ( 1 )                   | ( 45,750 )    | -   |
| 8320                         | 採用權益法之關聯企業<br>之其他綜合損益之份<br>額              | ( 27,737 )   | ( 1 )                   | ( 215,475 )    | ( 2 )                   | ( 382,773 )    | ( 1 )                   | ( 138,126 )   | -   |
|                              |   | ( 37,267 )   | ( 1 )                   | ( 283,238 )    | ( 3 )                   | ( 503,072 )    | ( 2 )                   | ( 183,876 )   | -   |
| 8500                         | 本期綜合損益總額                                  | \$ 212,663   | 2                       | ( \$ 220,181 ) | ( 2 )                   | ( \$ 742,045 ) | ( 3 )                   | \$ 237,237    | 1   |
| 8600                         | 淨利 (損) 歸屬於：                               |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 8610                         | 本公司業主                                     | \$ 249,930   | 3                       | \$ 63,057      | 1                       | ( \$ 238,973 ) | ( 1 )                   | \$ 421,113    | 1   |
| 8700                         | 綜合損益總額歸屬於：                                |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 8710                         | 本公司業主                                     | \$ 212,663   | 2                       | ( \$ 220,181 ) | ( 2 )                   | ( \$ 742,045 ) | ( 3 )                   | \$ 237,237    | 1   |
| <b>每股盈餘 (虧損) (附註二六)</b>      |   |              |                         |                |                         |                |                         |               |     |
| 9750                         | 基本每股盈餘 (虧損)                               | \$ 0.17      |                         | \$ 0.04        |                         | ( \$ 0.17 )    |                         | \$ 0.29       |     |
| 9850                         | 稀釋每股盈餘 (虧損)                               | \$ 0.17      |                         | \$ 0.04        |                         | ( \$ 0.17 )    |                         | \$ 0.29       |     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄

敏劉  
雄

經理人：吳冠青

冠青

會計主管：李佩瑜

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 109 及 108 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 | 普通股股本                           | 資本公積         | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 其他權益項目       |                             | 權益總計          |
|----|---------------------------------|--------------|--------|-----------|------------------|--------------|-----------------------------|---------------|
|    |                                 |              |        |           |                  | 保留盈餘         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 |               |
| A1 | 109 年 1 月 1 日餘額                 | \$14,355,444 | \$ 903 | \$ 90,450 | \$ 497,607       | \$ 174,071   | (\$ 549,578)                | \$ 14,568,897 |
|    | 108 年度盈餘指撥及分配 (附註二二)            |              |        |           |                  |              |                             |               |
| B1 | 法定盈餘公積                          | -            | -      | 118       | -                | ( 118)       | -                           | -             |
| B3 | 特別盈餘公積                          | -            | -      | -         | 51,971           | ( 51,971)    | -                           | -             |
| D1 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損       | -            | -      | -         | -                | ( 238,973)   | -                           | ( 238,973)    |
| D3 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 | -            | -      | -         | -                | -            | ( 503,072)                  | ( 503,072)    |
| D5 | 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -            | -      | -         | -                | ( 238,973)   | ( 503,072)                  | ( 742,045)    |
| Z1 | 109 年 9 月 30 日餘額                | \$14,355,444 | \$ 903 | \$ 90,568 | \$ 549,578       | (\$ 116,991) | (\$ 1,052,650)              | \$ 13,826,852 |
| A1 | 108 年 1 月 1 日餘額                 | \$14,355,444 | \$ 903 | \$ -      | \$ -             | \$ 904,506   | (\$ 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)    |
| D5 | 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額   | -            | -      | -         | -                | 421,113      | ( 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)                | \$ 14,856,928 |

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：吳冠青



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 109 及 108 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    |                            | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        |                            |                             |                             |
|        | 營業活動之現金流量                  |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利（損）                  | (\$ 238,973)                | \$ 429,933                  |
| A20010 | 收益費損項目                     |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                       | 886,275                     | 920,245                     |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融<br>資產及負債淨損失 | 25,997                      | 29,070                      |
| A20900 | 財務成本                       | 70,042                      | 93,381                      |
| A21200 | 利息收入                       | ( 513)                      | ( 1,264)                    |
| A21300 | 股利收入                       | ( 26,094)                   | ( 37,584)                   |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益<br>之份額      | ( 50,686)                   | ( 104,143)                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | 11,545                      | 8,491                       |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益               | -                           | ( 871)                      |
| A23700 | 存貨跌價損失減少                   | ( 211,184)                  | ( 82,587)                   |
| A23800 | 不動產、廠房及設備減損損失              | 231,711                     | -                           |
| A29900 | 其 他                        | 427                         | -                           |
| 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<br>金融資產     | -                           | 3,414                       |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 525,710)                  | 182,536                     |
| A31160 | 應收帳款—關係人                   | 32,565                      | 51,454                      |
| A31180 | 其他應收款                      | ( 19,293)                   | ( 160,396)                  |
| A31190 | 其他應收款—關係人                  | 394,825                     | 197,424                     |
| A31200 | 存 貨                        | 2,234,999                   | 623,399                     |
| A31230 | 預付款項                       | 105,729                     | 140,083                     |
| A31240 | 其他流動資產                     | 741                         | 6,211                       |
| A31250 | 其他金融資產                     | -                           | ( 1,700)                    |
| A32125 | 合約負債                       | ( 227,987)                  | ( 55,333)                   |
| A32150 | 應付帳款                       | ( 4,566)                    | ( 4,302)                    |
| A32160 | 應付帳款—關係人                   | 402,096                     | 1,126,777                   |
| A32180 | 其他應付款                      | ( 49,729)                   | ( 374,366)                  |
| A32230 | 其他流動負債                     | 7,796                       | ( 15,529)                   |
| A32240 | 淨確定福利負債                    | ( 33,959)                   | ( 55,400)                   |
| A32990 | 退款負債                       | 79,488                      | 40,872                      |
| A33000 | 營運產生之現金流入                  | 3,095,542                   | 2,959,815                   |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼              | 項 目                            | 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |        | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |        |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------|--------|-----------------------------|--------|
|                  |                                | \$                          | ( \$ ) | \$                          | ( \$ ) |
| A33500           | 退還 (支付) 之所得稅                   | 184                         |        | 805                         |        |
| AAAA             | 營業活動之淨現金流入                     | 3,095,726                   |        | 2,959,010                   |        |
| <b>投資活動之現金流量</b> |                                |                             |        |                             |        |
| B00030           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產減資退回股款 | 1,934                       |        | 4,605                       |        |
| B02600           | 處分待出售非流動資產                     | -                           |        | 20,506                      |        |
| B02700           | 取得不動產、廠房及設備                    | ( 329,701 )                 |        | ( 352,586 )                 |        |
| B02800           | 處分不動產、廠房及設備                    | -                           |        | 123                         |        |
| B03700           | 存出保證金增加                        | ( 439 )                     |        | -                           |        |
| B06600           | 其他金融資產減少                       | -                           |        | 2,897                       |        |
| B07500           | 收取之利息                          | 513                         |        | 1,264                       |        |
| B07600           | 收取之股利                          | 26,094                      |        | 37,584                      |        |
| BBBB             | 投資活動之淨現金流出                     | ( 301,599 )                 |        | ( 285,607 )                 |        |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |                                |                             |        |                             |        |
| C00100           | 舉借短期借款                         | 81,865,024                  |        | 55,475,966                  |        |
| C00200           | 償還短期借款                         | ( 83,738,199 )              |        | ( 57,746,156 )              |        |
| C00500           | 應付短期票券增加                       | 9,099,912                   |        | 6,200,389                   |        |
| C00600           | 應付短期票券減少                       | ( 8,550,000 )               |        | ( 7,100,000 )               |        |
| C01200           | 發行公司債                          | 2,994,538                   |        | -                           |        |
| C01600           | 舉借長期借款                         | 2,550,000                   |        | 4,600,000                   |        |
| C01700           | 償還長期借款                         | ( 5,460,000 )               |        | ( 3,500,000 )               |        |
| C01800           | 長期應付票券增加                       | 199,938                     |        | 790,235                     |        |
| C01900           | 長期應付票券減少                       | ( 1,100,000 )               |        | ( 1,270,000 )               |        |
| C03100           | 存入保證金減少                        | -                           |        | ( 120 )                     |        |
| C04020           | 租賃本金償還                         | ( 11,229 )                  |        | ( 7,874 )                   |        |
| C04500           | 發放現金股利                         | -                           |        | ( 143,555 )                 |        |
| C05600           | 支付之利息                          | ( 65,699 )                  |        | ( 95,229 )                  |        |
| CCCC             | 籌資活動之淨現金流出                     | ( 2,215,715 )               |        | ( 2,796,344 )               |        |
| EEEE             | 現金及約當現金淨增加 (減少)                | 578,412                     |        | ( 122,941 )                 |        |
| E00100           | 期初現金及約當現金餘額                    | 67,028                      |        | 200,081                     |        |
| E00200           | 期末現金及約當現金餘額                    | \$ 645,440                  |        | \$ 77,140                   |        |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：劉敏雄

敏  
劉  
雄

經理人：吳冠青

冠  
日  
青

會計主管：李佩瑜

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 109 及 108 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 109 年及 108 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 109 年 11 月 3 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本集團自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 國際會計準則理事會（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 1)     |
|--|----------------------|
| 2018-2020 週期之年度改善                                      | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                                 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效               |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 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」  | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正  | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」                     | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」                            | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

#### IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論

本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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  |                 |                |
|---------|-----|-----------------|-----|---------------|-----|----------------|-----------------|----------------|
|         |     |                 |     |               |     | 109 年 9 月 30 日 | 108 年 12 月 31 日 | 108 年 9 月 30 日 |
| 本 公 司   |     | 聯 鼎 鋼 鐵 公 司 (註) |     | 尚 未 正 式 营 運   |     | -              | -               | 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 日業經董事會決議解散，解散基準日為 108 年 9 月 25 日，並於 108 年 12 月 30 日清算完成。

### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 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。

#### 3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信本集團將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本集團立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。本期取得之補助收入帳列其他收入項下。

### 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 108 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

|                          | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|--------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 640            | \$ 700             | \$ 700            |
| 銀行支票及活期存款                | 644,800           | 66,328             | 75,740            |
| 約當現金                     |                   |                    |                   |
| 原始到期日在 3 個月以內之<br>銀行定期存款 |                   |                    | 700               |
|                          | \$ 645,440        | \$ 67,028          | \$ 77,140         |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

|                      | 109年<br>9月30日     | 108年<br>12月31日    | 108年<br>9月30日     |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>強制透過損益按公允價值衡量</u> |                   |                   |                   |
| 興櫃股票                 | \$ <u>155,354</u> | \$ <u>181,351</u> | \$ <u>184,797</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|              | 109年<br>9月30日     | 108年<br>12月31日    | 108年<br>9月30日     |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>    |                   |                   |                   |
| 國內上市公司股票     | \$ <u>677,084</u> | \$ <u>791,311</u> | \$ <u>761,513</u> |
| <u>非流動</u>   |                   |                   |                   |
| 國內上市公司股票     | \$ <u>20,531</u>  | \$ <u>23,995</u>  | \$ <u>23,092</u>  |
| 國內未上市（櫃）公司股票 | \$ <u>40,301</u>  | \$ <u>44,843</u>  | \$ <u>43,504</u>  |
|              | \$ <u>60,832</u>  | \$ <u>68,838</u>  | \$ <u>66,596</u>  |

未上市（櫃）公司華昇創業投資公司分別於 109 年 9 月及 108 年 8 月辦理減資退回股款 1,934 千元及 4,605 千元。

九、應收帳款及其他應收款

|                    | 109年<br>9月30日     | 108年<br>12月31日    | 108年<br>9月30日     |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款—非關係人</u>   |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額      | \$ <u>991,727</u> | \$ <u>466,017</u> | \$ <u>766,396</u> |
| <u>應收帳款—關係人</u>    |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額      | \$ <u>13,168</u>  | \$ <u>45,733</u>  | \$ <u>131,986</u> |
| <u>其他應收款（含關係人）</u> |                   |                   |                   |
| 應收折讓款              | \$ <u>120,773</u> | \$ <u>508,256</u> | \$ <u>124,540</u> |
| 應收廢品出售款項           | \$ <u>31,473</u>  | \$ <u>37,536</u>  | \$ <u>30,861</u>  |
| 應收營業稅退稅款           | \$ <u>19,292</u>  | \$ <u>168</u>     | \$ <u>169,949</u> |
| 其他                 | \$ <u>375</u>     | \$ <u>1,485</u>   | \$ <u>2,333</u>   |
|                    | \$ <u>171,913</u> | \$ <u>547,445</u> | \$ <u>327,683</u> |

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

| 預期信用損失率<br>(%)   | 未逾期          | 逾期<br>1~30 天 | 逾期<br>31~60 天 | 逾期<br>61~180 天 | 逾期<br>181~365 天 | 逾期<br>超過 365 天 | 合計           |
|------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
|                  | -            | -            | -             | -              | -               | -              |              |
| 總帳面金額            | \$ 1,004,895 | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -            | \$ -           | \$ 1,004,895 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -            | -            | -             | -              | -               | -              | -            |
| 攤銷後成本            | \$ 1,004,895 | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -            | \$ -           | \$ 1,004,895 |

108 年 12 月 31 日

| 預期信用損失率<br>(%)   | 未逾期        | 逾期<br>1~30 天 | 逾期<br>31~60 天 | 逾期<br>61~180 天 | 逾期<br>181~365 天 | 逾期<br>超過 365 天 | 合計         |
|------------------|------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
|                  | -          | -            | -             | -              | -               | -              |            |
| 總帳面金額            | \$ 511,750 | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -            | \$ -           | \$ 511,750 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -          | -            | -             | -              | -               | -              | -          |
| 攤銷後成本            | \$ 511,750 | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -            | \$ -           | \$ 511,750 |

108 年 9 月 30 日

| 預期信用損失率<br>(%)   | 未逾期        | 逾期<br>1~30 天 | 逾期<br>31~60 天 | 逾期<br>61~180 天 | 逾期<br>181~365 天 | 逾期<br>超過 365 天 | 合計         |
|------------------|------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|------------|
|                  | -          | -            | -             | -              | -               | -              |            |
| 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            | \$ 898,382 | \$ -         | \$ -          | \$ -           | \$ -            | \$ -           | \$ 898,382 |

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：

|     | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| 甲公司 | \$ 192,278        | \$ -               | \$ -              |
| 乙公司 | 135,080           | -                  | -                 |
| 丙公司 | 112,055           | -                  | -                 |
| 丁公司 | 98,790            | 67,712             | 99,332            |
| 戊公司 | 89,751            | 91,491             | 40,586            |
| 己公司 | 78,521            | -                  | 114,011           |
| 庚公司 | 5,302             | 104,591            | -                 |
|     | \$ 711,777        | \$ 263,794         | \$ 253,929        |

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。

109 及 108 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：

| 交易對象                           | 期初           |              | 本期           |            | 截至期末 |             | 已預支金額<br>額度 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|------|-------------|-------------|
|                                | 預支金額         | 讓售金額         | 已收現金額        | 已預支金額      | 年利率% |             |             |
| <b>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b> |              |              |              |            |      |             |             |
| 兆豐銀行                           | \$ 926,731   | \$ 1,740,559 | \$ 1,880,927 | \$ 786,363 | 1.10 | 30 億元       |             |
| 臺灣銀行                           | -            | 146,293      | 90,395       | 55,898     | 1.10 | 2 億元        |             |
| 臺灣銀行                           | 124,214      | 185,198      | 261,604      | 47,808     | 2.25 | 美金 2,000 萬元 |             |
|                                | \$ 1,050,945 | \$ 2,072,050 | \$ 2,232,926 | \$ 890,069 |      |             |             |
| <b>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b> |              |              |              |            |      |             |             |
| 兆豐銀行                           | \$ 1,033,187 | \$ 1,965,398 | \$ 2,177,082 | \$ 821,503 | 1.27 | 30 億元       |             |
| 臺灣銀行                           | 199,960      | 410,467      | 464,086      | 146,341    | 3.79 | 美金 2,000 萬元 |             |
|                                | \$ 1,233,147 | \$ 2,375,865 | \$ 2,641,168 | \$ 967,844 |      |             |             |

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 109 年 9 月 30 日暨 108 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

|       | 109年<br>9月30日       | 108年<br>12月31日      | 108年<br>9月30日       |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料   | \$ 2,071,141        | \$ 2,804,063        | \$ 4,378,038        |
| 製 成 品 | 1,543,533           | 2,704,337           | 2,351,938           |
| 物 料   | 470,493             | 468,672             | 424,269             |
| 在 製 品 | 462,308             | 599,299             | 541,349             |
| 其他存貨  | 3,299               | 887                 | 2,911               |
| 在途原物料 | 3,048               | 379                 | 834                 |
|       | <u>\$ 4,553,822</u> | <u>\$ 6,577,637</u> | <u>\$ 7,699,339</u> |

109及108年7月1日至9月30日與109及108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為8,631,613千元、9,222,012千元、26,180,709千元及31,337,992千元。其中包括存貨跌價損失或回升利益分別為利益95,997千元、損失11,403千元、利益211,184千元及利益82,587千元。

#### 十一、預付款項

|      | 109年<br>9月30日     | 108年<br>12月31日    | 108年<br>9月30日     |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 進項稅額 | \$ 85,750         | \$ 99,167         | \$ 111,575        |
| 預付貨款 | 28,956            | 70,532            | 65,624            |
| 留抵稅額 | -                 | 52,332            | 42,145            |
| 其他   | 8,096             | 6,500             | 13,456            |
|      | <u>\$ 122,802</u> | <u>\$ 228,531</u> | <u>\$ 232,800</u> |

#### 十二、其他金融資產

|              | 109年<br>9月30日     | 108年<br>12月31日    | 108年<br>9月30日     |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流 動          |                   |                   |                   |
| 質押定期存款（附註三十） | \$ 300,000        | \$ 300,000        | \$ 300,000        |
| 一年期定期存款      | 1,700             | 1,700             | 1,700             |
|              | <u>\$ 301,700</u> | <u>\$ 301,700</u> | <u>\$ 301,700</u> |

十三、採用權益法之投資

|            |       | 109年           | 108年         | 108年         |
|------------|-------|----------------|--------------|--------------|
|            |       | 9月30日          | 12月31日       | 9月30日        |
| 具重大性之關聯企業  |       |                |              |              |
| 運鴻投資公司（運鴻） |       | \$ 2,194,135   | \$ 2,526,222 | \$ 2,428,234 |
|            |       | 所有股權及表決權比例 (%) |              |              |
|            |       | 109年           | 108年         | 108年         |
| 公司名稱       | 業務性質  | 營業場所           | 9月30日        | 12月31日       |
| 運鴻         | 一般投資業 | 台灣             | 40.91        | 40.91        |
|            |       |                | 40.91        | 40.91        |

109及108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 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

運鴻

|             | 109年                   | 108年                   | 108年                   |                        |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|             | 9月30日                  | 12月31日                 | 9月30日                  |                        |
| 流動資產        | \$ 20,780              | \$ 1,304               | \$ 7,242               |                        |
| 非流動資產       | 5,432,626              | 6,373,775              | 6,113,975              |                        |
| 流動負債        | (90,085)               | (200,008)              | (185,665)              |                        |
| 權益          | \$ 5,363,321           | \$ 6,175,071           | \$ 5,935,552           |                        |
| 本集團持股比例 (%) | 40.91                  | 40.91                  | 40.91                  |                        |
| 本集團享有之權益    | \$ 2,194,135           | \$ 2,526,222           | \$ 2,428,234           |                        |
| 投資帳面金額      | \$ 2,194,135           | \$ 2,526,222           | \$ 2,428,234           |                        |
|             |                        |                        |                        |                        |
| 營業收入        | 109年<br>7月1日至<br>9月30日 | 108年<br>7月1日至<br>9月30日 | 109年<br>1月1日至<br>9月30日 | 108年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|             | \$ 134,437             | \$ 268,887             | \$ 134,437             | \$ 268,887             |
| 本期淨利        | \$ 131,618             | \$ 264,821             | \$ 123,896             | \$ 254,566             |
| 其他綜合損益      | (67,801)               | (526,705)              | (935,647)              | (337,634)              |
| 綜合損益總額      | \$ 63,817              | \$ (261,884)           | \$ (811,751)           | \$ (83,068)            |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 109年<br>7月1日至<br>9月30日 | 108年<br>7月1日至<br>9月30日 | 109年<br>1月1日至<br>9月30日 | 108年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 本集團享有之綜合損益<br>份額 |                        |                        |                        |                        |
|                  | \$ 26,108              | \$ (107,137)           | \$ (332,087)           | \$ (33,983)            |

十四、不動產、廠房及設備

109年1月1日至9月30日

|              | 土 地          | 房屋及建築        | 機器設備          | 其他設備         | 設備備品         | 未完工程<br>及待驗設備 | 合 計           |
|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 成 本          |              |              |               |              |              |               |               |
| 109年1月1日餘額   | \$ 3,988,983 | \$ 4,993,389 | \$ 22,734,037 | \$ 4,419,879 | \$ 1,428,295 | \$ 116,329    | \$ 37,680,912 |
| 增 添          | -            | 6,071        | 116,409       | 74,481       | 69,444       | 8,796         | 275,201       |
| 處 分          | -            | -            | (13,377)      | (12,422)     | (119,539)    | -             | (145,338)     |
| 109年9月30日餘額  | \$ 3,988,983 | \$ 4,999,460 | \$ 22,837,069 | \$ 4,481,938 | \$ 1,378,200 | \$ 125,125    | \$ 37,810,775 |
| 累計折舊及減損      |              |              |               |              |              |               |               |
| 109年1月1日餘額   | -            | \$ 1,877,331 | \$ 18,539,349 | \$ 3,938,749 | \$ 773,196   | -             | \$ 25,128,625 |
| 折 舊          | -            | 98,676       | 519,697       | 93,359       | 162,294      | -             | 874,026       |
| 處 分          | -            | -            | (1,832)       | (12,422)     | (119,539)    | -             | (133,793)     |
| 減損損失         | -            | -            | 231,711       | -            | -            | -             | 231,711       |
| 109年9月30日餘額  | \$ -         | \$ 1,976,007 | \$ 19,288,925 | \$ 4,019,686 | \$ 815,951   | \$ -          | \$ 26,100,569 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 3,988,983 | \$ 3,116,058 | \$ 4,194,688  | \$ 481,130   | \$ 655,099   | \$ 116,329    | \$ 12,552,287 |
| 109年9月30日淨額  | \$ 3,988,983 | \$ 3,023,453 | \$ 3,548,144  | \$ 462,252   | \$ 562,249   | \$ 125,125    | \$ 11,710,206 |

108年1月1日至9月30日

|             | 土 地          | 房屋及建築        | 機器設備          | 其他設備         | 設備備品         | 未完工程<br>及待驗設備 | 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 | \$ 3,988,983 | \$ 4,991,174 | \$ 22,534,240 | \$ 4,398,363 | \$ 1,373,667 | \$ 248,619    | \$ 37,535,046 |
| 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         | -            | 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 | \$ -         | \$ 1,844,509 | \$ 18,363,127 | \$ 3,905,855 | \$ 730,588   | \$ -          | \$ 24,844,079 |
| 108年9月30日淨額 | \$ 3,988,983 | \$ 3,146,665 | \$ 4,171,113  | \$ 492,508   | \$ 643,079   | \$ 248,619    | \$ 12,690,967 |

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       | 5 年至 50 年  |
| 房屋主建築物     | 31 年至 60 年 |
| 機器設備       |            |
| 動力機械設備     | 3 年至 30 年  |
| 高溫設備       | 5 年至 18 年  |
| 其他設備       |            |
| 電腦設備       | 3 年至 10 年  |
| 事務、空調及消防設備 | 3 年至 20 年  |
| 運輸設備       | 5 年至 16 年  |
| 雜項設備       | 3 年至 18 年  |
| 儲    槽     | 10 年       |

本公司座落於高雄市岡山區嘉興段及清水段農地係作為廠內空間之用，因法令限制，該土地所有權皆以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區及使用地目變更，且隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之個人名下，另該土地亦已設定抵押予本公司。截至 109 年 9 月 30 日暨 108 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。

本公司酸鍍廠連續式冷軋線已閒置，經管理階層評估已無未來可回收金額，是以本公司於 109 年 9 月認列減損損失 231,711 千元，列入營業成本項下。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

| 使用權資產帳面金額 | 109 年     | 108 年     | 108 年     |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | 9 月 30 日  | 12 月 31 日 | 9 月 30 日  |
| 土    地    | \$ 71,252 | \$ 61,775 | \$ 64,409 |
| 運輸設備      | 10,855    | 13,126    | 14,738    |
|           | \$ 82,107 | \$ 74,901 | \$ 79,147 |

|          | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 使用權資產之增添 |                               |                               |                               | \$ 18,789 \$ 17,708           |

使用權資產之折舊  
費用

|      |          |          |           |          |
|------|----------|----------|-----------|----------|
| 土 地  | \$ 3,104 | \$ 2,634 | \$ 9,311  | \$ 7,806 |
| 運輸設備 | 757      | 804      | 2,272     | 1,372    |
|      | \$ 3,861 | \$ 3,438 | \$ 11,583 | \$ 9,178 |

除以上所列增添及認列折舊費用外，本集團之使用權資產於 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

|          | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                    |                   |
| 流 動      | \$ 15,173         | \$ 13,273          | \$ 13,420         |
| 非 流 動    | \$ 67,704         | \$ 62,044          | \$ 66,084         |

租賃負債之折現率區間如下：

|          | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 土地 (%)   | 1.10~1.31         | 1.10~1.31          | 1.10~1.31         |
| 運輸設備 (%) | 0.76              | 0.76               | 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十六。

|               | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期租賃費用        | \$ 6,286                      | \$ 7,495                      | \$ 17,737                     | \$ 17,465                     |
| 低價值資產租<br>賃費用 | \$ 333                        | \$ 459                        | \$ 973                        | \$ 974                        |
| 租賃之現金流<br>出總額 |                               |                               | \$ (30,737)                   | \$ (26,996)                   |

本集團選擇對符合短期租賃之運動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。

#### 十六、投資性不動產

##### 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                           | 土<br>地       | 房<br>屋<br>及<br>建<br>築 | 合<br>計       |
|---------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| 成<br>本                    |              |                       |              |
| 109 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額 | \$ 5,959,074 | \$ 41,067             | \$ 6,000,141 |
| 累<br>計<br>折<br>舊          |              |                       |              |
| 109 年 1 月 1 日餘額           | \$ -         | \$ 16,068             | \$ 16,068    |
| 折<br>舊                    | \$ -         | \$ 666                | \$ 666       |
| 109 年 9 月 30 日餘額          | \$ -         | \$ 16,734             | \$ 16,734    |
| 108 年 12 月 31 日淨額         | \$ 5,959,074 | \$ 24,999             | \$ 5,984,073 |
| 109 年 9 月 30 日淨額          | \$ 5,959,074 | \$ 24,333             | \$ 5,983,407 |

##### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|                  | 土<br>地       | 房<br>屋<br>及<br>建<br>築 | 合<br>計       |
|------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| 成<br>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 | \$ 5,959,074 | \$ 41,067             | \$ 6,000,141 |

(接次頁)

(承前頁)

| 累計               | 折舊 | 土地           | 房屋及建築     | 合計           |
|------------------|----|--------------|-----------|--------------|
| 108年1月1日餘額       |    | \$ -         | \$ 15,184 | \$ 15,184    |
| 折舊               |    | -            | 661       | 661          |
| 108年9月30日餘額      |    | \$ -         | \$ 15,845 | \$ 15,845    |
|                  |    |              |           |              |
| 累計               | 減損 |              |           |              |
| 108年1月1日及9月30日餘額 |    | \$ 77,532    | \$ -      | \$ 77,532    |
| 108年9月30日淨額      |    | \$ 5,881,542 | \$ 25,222 | \$ 5,906,764 |

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，109及108年7月1日至9月30日與109及108年1月1日至9月30日租金收入分別為20,496千元、20,095千元、61,155千元及59,960千元，列入其他收入項下。截至109年9月30日暨108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109年9月30日暨108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：

|          | 109年<br>9月30日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>9月30日 |
|----------|---------------|----------------|---------------|
| 已收取之應收票據 | \$ 72,267     | \$ 49,595      | \$ 70,849     |
| 減：預收租金   | \$ 72,267     | \$ 49,595      | \$ 70,849     |
| 淨額       | \$ -          | \$ -           | \$ -          |

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃總額如下：

|      | 109年<br>9月30日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>9月30日 |
|------|---------------|----------------|---------------|
| 第1年  | \$ 90,562     | \$ 91,251      | \$ 88,940     |
| 第2年  | 84,533        | 83,296         | 82,885        |
| 第3年  | 86,227        | 84,956         | 84,533        |
| 第4年  | 87,794        | 86,618         | 86,227        |
| 第5年  | 89,549        | 88,232         | 87,794        |
| 超過5年 | 567,621       | 634,820        | 657,170       |
|      | \$ 1,006,286  | \$ 1,069,173   | \$ 1,087,549  |

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。

本集團於 108 年 11 月委請不動產估價師對台南國安段重新鑑價，於原提列累計減損範圍內認列減損迴轉利益 77,532 千元。

本集團投資性不動產公允價值係由不動產估價師於 106 年 3 月及 12 月暨 108 年 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、成本法、收益法及土地開發分析法等進行評估，以第 3 級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

|         | 109 年<br>9 月 30 日   | 108 年<br>12 月 31 日  | 108 年<br>9 月 30 日   |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 公允價值    | \$ <u>9,996,358</u> | \$ <u>9,996,358</u> | \$ <u>8,967,743</u> |
| 費用率 (%) | 25.14               | 25.14               | 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。

## 十七、借　　款

### (一) 短期借款及銀行透支

|             | 109 年<br>9 月 30 日   | 108 年<br>12 月 31 日  | 108 年<br>9 月 30 日   |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 關係人借款（附註二九） | \$ 2,100,000        | \$ 2,450,000        | \$ 2,450,000        |
| 週轉性借款       | 550,000             | 1,900,000           | 1,200,000           |
| 信用狀借款       | 360,380             | 646,187             | 418,359             |
| 銀行透支（附註三十）  | <u>271,312</u>      | <u>158,680</u>      | <u>43,224</u>       |
|             | \$ <u>3,281,692</u> | \$ <u>5,154,867</u> | \$ <u>4,111,583</u> |
| 利率區間 (%)    | 0.32~0.80           | 0~0.95              | 0.35~0.99           |

### (二) 應付短期票券

|         | 109 年<br>9 月 30 日   | 108 年<br>12 月 31 日  | 108 年<br>9 月 30 日   |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付短期票券  | \$ 2,350,000        | \$ 1,800,000        | \$ 2,300,000        |
| 減：未攤銷折價 | 538                 | 450                 | 658                 |
|         | \$ <u>2,349,462</u> | \$ <u>1,799,550</u> | \$ <u>2,299,342</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 利率區間 (%) | 109 年     | 108 年     | 108 年     |
|----------|-----------|-----------|-----------|
|          | 9 月 30 日  | 12 月 31 日 | 9 月 30 日  |
|          | 0.42~0.43 | 0.70~0.71 | 0.70~0.71 |

109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額均為  
免保證商業本票。

(三) 長期借款

| 銀行信用借款             | 109 年        | 108 年        | 108 年        |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
|                    | 9 月 30 日     | 12 月 31 日    | 9 月 30 日     |
| 陸續於 113 年 12 月 前到期 | \$ 1,700,000 | \$ 4,610,000 | \$ 5,950,000 |
| 減：1 年內到期部分         | \$ -         | \$ 480,000   | \$ 1,340,000 |
|                    | \$ 1,700,000 | \$ 4,130,000 | \$ 4,610,000 |
| 利率區間 (%)           | 0.75~0.93    | 0.87~1.29    | 0.87~1.29    |

(四) 長期應付票券

| 長期應付票券   | 109 年        | 108 年        | 108 年        |
|----------|--------------|--------------|--------------|
|          | 9 月 30 日     | 12 月 31 日    | 9 月 30 日     |
| 減：未攤銷折價  | \$ 1,710,000 | \$ 2,610,000 | \$ 1,200,000 |
|          | \$ 924       | \$ 862       | \$ 207       |
|          | \$ 1,709,076 | \$ 2,609,138 | \$ 1,199,793 |
| 利率區間 (%) | 0.75~0.96    | 0.84~1.06    | 0.99~1.06    |

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，109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30  
日餘額國際票券之保證機構皆為盤谷銀行。

十八、應付公司債

|           | 109 年 9 月 30 日 |
|-----------|----------------|
| 國內無擔保公司債  | \$ 3,000,000   |
| 減：公司債發行成本 | \$ 5,035       |
|           | \$ 2,994,965   |

發行相關主要條件如下：

| 發行公司 | 發行期間         | 發行總額         | 票面利率(%) | 還本付息方式      |
|------|--------------|--------------|---------|-------------|
| 本公司  | 5年，於114年3月到期 | \$ 2,000,000 | 0.78    | 每年付息一次，到期還本 |
| 本公司  | 5年，於114年9月到期 | 1,000,000    | 0.65    | 每年付息一次，到期還本 |

#### 十九、 應付帳款

|           | 109年<br>9月30日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>9月30日 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 應付帳款—非關係人 |               |                |               |
| 因營業而發生    | \$ 25,106     | \$ 29,672      | \$ 41,002     |
| 應付帳款—關係人  |               |                |               |
| 因營業而發生    | \$ 467,693    | \$ 65,597      | \$ 1,722,541  |

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

|               | 109年<br>9月30日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>9月30日 |
|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 應付薪資及獎金       | \$ 157,632    | \$ 184,613     | \$ 224,656    |
| 應付水電費         | 78,286        | 65,964         | 65,101        |
| 應付出口費         | 37,821        | 41,375         | 50,345        |
| 應付工程外包修護費用    | 33,344        | 40,107         | 64,287        |
| 應付運費          | 28,366        | 29,247         | 24,784        |
| 應付加工費         | 21,342        | 26,859         | 31,648        |
| 應付員工及董事酬勞與車馬費 | 342           | 1,211          | 13,965        |
| 其    他        | \$ 100,328    | \$ 115,012     | \$ 160,858    |
|               | \$ 457,461    | \$ 504,388     | \$ 635,644    |

#### 二一、 退職後福利計畫

109及108年7月1日至9月30日與109及108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108年及107年12

月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,653 千元、6,383 千元、16,959 千元及 19,148 千元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

|                       | 109 年<br>9 月 30 日    | 108 年<br>12 月 31 日   | 108 年<br>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<br>股數 (千股) | 1,435,544            | 1,435,544            | 1,435,544            |
| 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

|        | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>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 109 年及 108 年 6 月股東常會分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈餘分配案  |           | 每股股利（元） |        |
|--------|--------|-----------|---------|--------|
|        | 108 年度 | 107 年度    | 108 年度  | 107 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 118 | \$ 90,450 |         |        |
| 特別盈餘公積 | 51,971 | 497,607   |         |        |
| 現金股利   | -      | 143,555   | \$ -    | \$ 0.1 |

有關本公司股東常會決議之盈餘分配等資訊，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評價損益

|               | 109 年 1 月 1 日  |           | 108 年 1 月 1 日 |           |
|---------------|----------------|-----------|---------------|-----------|
|               | 至 9 月 30 日     |           | 至 9 月 30 日    |           |
| 期初餘額          | \$ (549,578)   |           | \$ (497,607)  |           |
| 當期產生          |                |           |               |           |
| 權益工具—未實現損益    |                | (120,299) |               | (45,750)  |
| 採用權益法之關聯企業之份額 |                | (382,773) |               | (138,126) |
| 本期其他綜合損益      |                | (503,072) |               | (183,876) |
| 期末餘額          | \$ (1,052,650) |           | \$ (681,483)  |           |

## 二三、收入

### (一) 合約餘額

|         | 109年<br>9月30日 | 108年<br>12月31日 | 108年<br>9月30日 | 108年<br>1月1日 |
|---------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 應收帳款    | \$ 1,004,895  | \$ 511,750     | \$ 898,382    | \$ 1,132,372 |
| 合約負債—流動 |               |                |               |              |
| 商品銷貨    | \$ 57,065     | \$ 285,052     | \$ 38,222     | \$ 93,555    |
| 預收房地款   | \$ -          | \$ -           | \$ -          | \$ 2,890     |
|         | \$ 57,065     | \$ 285,052     | \$ 38,222     | \$ 96,445    |

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 109年1月1日至9月30日

| 商品或勞務之類型 | 報             | 導       | 部    | 門             |   |         |
|----------|---------------|---------|------|---------------|---|---------|
|          | 中             | 鴻       | 其    | 他             | 合 | 計       |
| 商品銷售收入   | \$ 26,943,324 | \$ -    | \$ - | \$ 26,943,324 |   |         |
| 勞務收入     |               | 206,234 |      | (15)          |   | 206,219 |
| 其他       |               | 42,800  |      | 502           |   | 43,302  |
|          | \$ 27,192,358 | \$ 487  | \$ - | \$ 27,192,845 |   |         |

#### 108年1月1日至9月30日

| 商品或勞務之類型 | 報             | 導        | 部    | 門             |   |         |
|----------|---------------|----------|------|---------------|---|---------|
|          | 中             | 鴻        | 其    | 他             | 合 | 計       |
| 商品銷售收入   | \$ 32,782,857 | \$ -     | \$ - | \$ 32,782,857 |   |         |
| 勞務收入     |               | 350,292  |      | 1,977         |   | 352,269 |
| 其他       |               | 46,830   |      | 1,004         |   | 47,834  |
|          | \$ 33,179,979 | \$ 2,981 | \$ - | \$ 33,182,960 |   |         |

## 二四、本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|      | 109年<br>7月1日至<br>9月30日 | 108年<br>7月1日至<br>9月30日 | 109年<br>1月1日至<br>9月30日 | 108年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 租金收入 | \$ 21,558              | \$ 19,483              | \$ 63,934              | \$ 57,775              |

(接次頁)

(承前頁)

|      | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 股利收入 | \$ 16,821                     | \$ 33,109                     | \$ 25,592                     | \$ 36,580                     |
| 補助收入 | 78,534                        | -                             | 86,101                        | -                             |
| 其 他  | 5,669                         | 2,967                         | 10,489                        | 15,834                        |
|      | <u>\$ 122,582</u>             | <u>\$ 55,559</u>              | <u>\$ 186,116</u>             | <u>\$ 110,189</u>             |

(二) 其他利益及損失

|                                | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 淨外幣兌換利益<br>(損失)                | \$ (28,653)                   | \$ 19,808                     | \$ (22,610)                   | \$ 54,959                     |
| 處分待出售非流動<br>資產利益               | -                             | -                             | -                             | 871                           |
| 處分不動產、廠房<br>及設備損失              | -                             | -                             | (11,545)                      | (8,491)                       |
| 透過損益按公允價<br>值衡量之金融資<br>產及負債淨損失 | (4,385)                       | (18,144)                      | (25,997)                      | (29,070)                      |
| 手續費                            | (3,077)                       | (2,155)                       | (9,146)                       | (7,965)                       |
| 其 他                            | <u>(450)</u>                  | <u>221</u>                    | <u>(1,689)</u>                | <u>(107)</u>                  |
|                                | <u>\$ (36,565)</u>            | <u>\$ (270)</u>               | <u>\$ (70,987)</u>            | <u>\$ 10,197</u>              |

上述淨外幣兌換利益 (損失) 之內容如下：

|          | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,087                      | \$ 28,635                     | \$ 37,776                     | \$ 80,822                     |
| 外幣兌換損失總額 | <u>(31,740)</u>               | <u>(8,827)</u>                | <u>(60,386)</u>               | <u>(25,863)</u>               |
| 淨 損 益    | <u>\$ (28,653)</u>            | <u>\$ 19,808</u>              | <u>\$ (22,610)</u>            | <u>\$ 54,959</u>              |

(三) 財務成本

|                              | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 銀行透支及借款利息                    | \$ 17,450                     | \$ 26,592                     | \$ 59,014                     | \$ 83,117                     |
| 向關係人借款利息<br>(附註二九)           | 3,359                         | 3,948                         | 11,328                        | 11,213                        |
| 租賃負債之利息                      | 255                           | 236                           | 798                           | 684                           |
| 按攤銷後成本衡量<br>之金融負債之利<br>息費用總額 | 21,064                        | 30,776                        | 71,140                        | 95,014                        |
| 減：列入符合要件<br>資產成本中之<br>金額     | 422                           | 628                           | 1,098                         | 1,633                         |
|                              | \$ 20,642                     | \$ 30,148                     | \$ 70,042                     | \$ 93,381                     |

利息資本化相關資訊如下：

|                | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 利息資本化金額        | \$ 422                        | \$ 628                        | \$ 1,098                      | \$ 1,633                      |
| 利息資本化利率<br>(%) | 0.64~0.66                     | 0.88~0.90                     | 0.64~0.83                     | 0.88~0.94                     |

(四) 折 舊

|               | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 不動產、廠房及設<br>備 | \$ 292,620                    | \$ 297,609                    | \$ 874,026                    | \$ 910,406                    |
| 投資性不動產        | 222                           | 222                           | 666                           | 661                           |
| 使用權資產         | 3,861                         | 3,438                         | 11,583                        | 9,178                         |
|               | \$ 296,703                    | \$ 301,269                    | \$ 886,275                    | \$ 920,245                    |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                               |                               |                               |                               |
| 營業成本       |                               |                               |                               |                               |
| 營業費用       | \$ 275,041                    | \$ 280,367                    | \$ 822,169                    | \$ 855,476                    |
| 其他收入減項     | 21,440                        | 20,680                        | 63,440                        | 64,108                        |
|            | 222                           | 222                           | 666                           | 661                           |
|            | \$ <u>296,703</u>             | \$ <u>301,269</u>             | \$ <u>886,275</u>             | \$ <u>920,245</u>             |

(五) 投資性不動產之直接營運費用

|                       | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用  |                               |                               |                               |                               |
| 未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | \$ 2,818                      | \$ 4,671                      | \$ 8,362                      | \$ 13,091                     |
|                       | 1,714                         | 439                           | 5,144                         | 1,319                         |
|                       | \$ <u>4,532</u>               | \$ <u>5,110</u>               | \$ <u>13,506</u>              | \$ <u>14,410</u>              |

(六) 員工福利費用

|                  | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利           |                               |                               |                               |                               |
| 薪 資              | \$ 259,369                    | \$ 219,982                    | \$ 718,327                    | \$ 793,502                    |
| 勞 健 保            | 21,322                        | 22,246                        | 63,440                        | 67,727                        |
| 其 他              | 27,885                        | 37,831                        | 89,135                        | 123,044                       |
|                  | \$ <u>308,576</u>             | \$ <u>280,059</u>             | \$ <u>870,902</u>             | \$ <u>984,273</u>             |
| 退職後福利            |                               |                               |                               |                               |
| 確定提撥計畫           | 6,599                         | 6,441                         | 19,386                        | 19,135                        |
| 確定福利計畫<br>(附註二一) | 5,653                         | 6,383                         | 16,959                        | 19,148                        |
|                  | 12,252                        | 12,824                        | 36,345                        | 38,283                        |
|                  | \$ <u>320,828</u>             | \$ <u>292,883</u>             | \$ <u>907,247</u>             | \$ <u>1,022,556</u>           |

(接次頁)

|        | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 依功能別彙總 |                               |                               |                               |                               |
| 營業成本   | \$ 269,214                    | \$ 246,979                    | \$ 760,096                    | \$ 853,919                    |
| 營業費用   | 51,614                        | 45,904                        | 147,151                       | 168,637                       |
|        | \$ 320,828                    | \$ 292,883                    | \$ 907,247                    | \$ 1,022,556                  |

#### (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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工及董事酬勞；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 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<br>至 9 月 30 日 | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 員工酬勞 | \$ (11,583)                 | \$ 10,865                   |
| 董事酬勞 | (1,732)                     | 2,200                       |

108 及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年 2 月及 108 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

| 金額       | 108 年度 | 107 年度    |
|----------|--------|-----------|
| 員工酬勞     | \$ 11  | \$ 22,262 |
| 董事酬勞     | -      | 4,452     |
| <hr/>    |        |           |
| 估列比例     |        |           |
| 員工酬勞 (%) | 0.10   | 2.10      |
| 董事酬勞 (%) | -      | 0.42      |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及

107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

所得稅費用之主要組成項目如下：

|       | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 當期所得稅 |                               |                               |                               |                               |
| 當期產生者 | \$ -                          | \$ (133)                      | \$ -                          | \$ 175                        |
| 未分配盈餘 |                               |                               |                               |                               |
| 加徵    | \$ -                          | \$ -                          | \$ -                          | \$ 8,645                      |
|       | \$ -                          | \$ (133)                      | \$ -                          | \$ 8,820                      |

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本集團計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

### (二) 本集團並無直接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 107 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（虧損）

|            | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | \$ 0.17                       | \$ 0.04                       | \$ (0.17)                     | \$ 0.29                       |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | \$ 0.17                       | \$ 0.04                       | \$ (0.17)                     | \$ 0.29                       |

用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

|          | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 歸屬於本公司業主 | \$ <u>249,930</u>             | \$ <u>63,057</u>              | \$ <u>(238,973)</u>           | \$ <u>421,113</u>             |

股　　數

單位：千股

|                                  | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 用以計算基本每股盈餘<br>(虧損)之普通股加<br>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<br>之影響—員工酬勞           | _____ -                       | 1,116                         | _____ -                       | 1,650                         |
| 用以計算稀釋每股盈餘<br>(虧損)之普通股加<br>權平均股數 | <u>1,435,544</u>              | <u>1,436,660</u>              | <u>1,435,544</u>              | <u>1,437,194</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。

本公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，若計入員工酬勞之影響將產生反稀釋作用，是以未納入每股虧損計算。

二七、資本風險管理

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

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 公允價值資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

|                        | 第 1 等級     | 第 2 等級     | 第 3 等級     | 合 計        |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| <u>109 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                   | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 155,354 | \$ 155,354 |
| 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                 | \$ 697,615 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 697,615 |
| 國內未上市                  |            |            |            |            |
| (櫃) 股票                 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 40,301  | \$ 40,301  |
|                        | \$ 697,615 | \$ _____ - | \$ 40,301  | \$ 737,916 |
| <u>108 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                   | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 181,351 | \$ 181,351 |
| 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                 | \$ 815,306 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 815,306 |
| 國內未上市                  |            |            |            |            |
| (櫃) 股票                 | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 44,843  | \$ 44,843  |
|                        | \$ 815,306 | \$ _____ - | \$ 44,843  | \$ 860,149 |

|                      | 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 |
| 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               | \$ _____ - | \$ _____ - | \$ 43,504  | \$ 43,504  |
|                      | \$ 784,605 | \$ _____ - | \$ 43,504  | \$ 828,109 |

109 及 108 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 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 |             |
|---------------|-------------|-----------------|-------------|
|               | 權 益 工 具     | 權 益 工 具         | 合 計         |
| 109 年 1 月 1 日 |             |                 |             |
| 至 9 月 30 日    |             |                 |             |
| 期初餘額          | \$ 181,351  | \$ 44,843       | \$ 226,194  |
| 總利益或損失        |             |                 |             |
| 認列於損益         | (25,997)    | -               | (25,997)    |
| 認列於其他綜合損益     | -           | (2,608)         | (2,608)     |
| 減資退回股款        | \$ _____ -  | \$ (1,934)      | \$ (1,934)  |
| 期末餘額          | \$ 155,354  | \$ 40,301       | \$ 195,655  |
| 當期未實現損益       | \$ (25,997) | \$ _____ -      | \$ (25,997) |

|                             | 透過損益按公允價值衡量 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 權益工具        | 合計 |
|-----------------------------|-------------|-----------------|-------------|----|
| 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |             |                 |             |    |
| <hr/>                       |             |                 |             |    |
| 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)    |    |
| 認列於其他綜合損益                   | -           | (3,110)         | (3,110)     |    |
| 處分                          | (3,414)     | -               | (3,414)     |    |
| 減資退回股款                      | -           | (4,605)         | (4,605)     |    |
| 期末餘額                        | \$ 184,797  | \$ 43,504       | \$ 228,301  |    |
| <hr/>                       |             |                 |             |    |
| 當期未實現損益                     | \$ (29,175) | \$ -            | \$ (29,175) |    |

### 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

|                      | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <hr/>                |                   |                    |                   |
| <b>金融資產</b>          |                   |                    |                   |
| 透過損益按公允價值衡量          |                   |                    |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量        |                   |                    |                   |
| 值衡量                  | \$ 155,354        | \$ 181,351         | \$ 184,797        |
| 按攤銷後成本衡量（註 1）        | 2,110,727         | 1,433,387          | 1,440,588         |
| 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               | 737,916           | 860,149            | 828,109           |
| <hr/>                |                   |                    |                   |
| <b>金融負債</b>          |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註 2）        | 13,253,555        | 14,961,824         | 16,151,497        |

註 1： 餘額係包含現金及約當現金、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、應付公司債、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、應付公司債、長期借款（含 1 年內到期之長期借款）、長期應付票券及租賃負債等。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，參閱附註三二，下表係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值 1% 時，對本集團損益情況。

|                             |           | 美金之影響（註）                    |  |
|-----------------------------|-----------|-----------------------------|--|
| 109 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |           | 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |  |
| 稅前損益                        | \$ 11,186 | \$ 4,103                    |  |

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：

|                  | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <b>具公允價值利率風險</b> |                   |                    |                   |
| 金融負債             | \$ 5,427,304      | \$ 1,874,867       | \$ 2,378,846      |
| <b>具現金流量利率風險</b> |                   |                    |                   |
| 金融資產             | 932,608           | 366,068            | 364,827           |
| 金融負債             | 6,690,768         | 12,374,005         | 11,261,376        |

### 敏感度分析

若利率增加/減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損/利將增加/減少 10,797 千元及減少/增加 20,431 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，109 及 108 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 109 年 9 月 30 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度約 391 億，是以尚無因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本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                   |
|-----------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| <u>109 年 9 月 30 日</u> |                     |                     |                  |                      |
| 短期借款                  | \$ 3,300,069        | \$ -                | \$ -             | \$ 3,300,069         |
| 應付短期票券                | 2,350,000           | -                   | -                | 2,350,000            |
| 應付帳款（含關係人）            | 492,799             | -                   | -                | 492,799              |
| 其他應付款                 | 457,461             | -                   | -                | 457,461              |
| 退款負債                  | 233,100             | -                   | -                | 233,100              |
| 租賃負債                  | 16,086              | 48,001              | 22,268           | 86,355               |
| 應付公司債                 | 22,100              | 3,088,400           | -                | 3,110,500            |
| 銀行長期借款                | 13,770              | 1,731,715           | -                | 1,745,485            |
| 長期應付票券                | -                   | 1,710,000           | -                | 1,710,000            |
| 存入保證金                 | -                   | -                   | 35,000           | 35,000               |
|                       | <u>\$ 6,885,385</u> | <u>\$ 6,578,116</u> | <u>\$ 57,268</u> | <u>\$ 13,520,769</u> |

|                        | 1 年以內               | 1 至 5 年             | 5 年以上            | 合計                   |
|------------------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| <u>108 年 12 月 31 日</u> |                     |                     |                  |                      |
| 短期借款                   | \$ 5,188,373        | \$ -                | \$ -             | \$ 5,188,373         |
| 應付短期票券                 | 1,800,000           | -                   | -                | 1,800,000            |
| 應付帳款（含關係人）             | 95,269              | -                   | -                | 95,269               |
| 其他應付款                  | 504,388             | -                   | -                | 504,388              |
| 退款負債                   | 153,612             | -                   | -                | 153,612              |
| 租賃負債                   | 14,082              | 47,037              | 17,228           | 78,347               |
| 銀行長期借款                 | 499,363             | 4,173,943           | -                | 4,673,306            |
| 長期應付票券                 | -                   | 2,610,000           | -                | 2,610,000            |
| 存入保證金                  | -                   | -                   | 35,000           | 35,000               |
|                        | <u>\$ 8,255,087</u> | <u>\$ 6,830,980</u> | <u>\$ 52,228</u> | <u>\$ 15,138,295</u> |

|                       | 1 年以內                | 1 至 5 年             | 5 年以上            | 合計                   |
|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| <u>108 年 9 月 30 日</u> |                      |                     |                  |                      |
| 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              |
| 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> |

## 二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併全數予以銷除，是以未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱                   | 與本公司之關係 |
|-------------------------|---------|
| 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    |
| 中冠資訊公司（中冠）              | 兄弟公司    |
| CSC Steel Sdn. Bhd.（中馬） | 兄弟公司    |
| 高科磁技公司（高磁）              | 兄弟公司    |
| 中鋼機械公司                  | 兄弟公司    |
| 中貿國際公司                  | 兄弟公司    |
| 中宇環保公司                  | 兄弟公司    |
| 中鋼保全公司                  | 兄弟公司    |
| 鋼堡科技公司                  | 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    |
| 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    |
| 和貿國際公司                  | 兄弟公司    |

(接次頁)

(承前頁)

| 關係人名稱                                   | 與本公司之關係      |
|---|--------------|
| 中鋼光能公司                                  | 兄弟公司         |
| 高雄捷運公司                                  | 兄弟公司         |
| CGST Metals Vietnam Joint Stock Company | 兄弟公司         |
| 中貿國際日本株式會社                              | 兄弟公司         |
| 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 |

(二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別/<br>名稱 | 109 年                |                      | 108 年                |                      | 109 年                |                      | 108 年                |                      |
|------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|      |              | 7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
| 銷貨收入 | 兄弟公司         | \$ 385,434           | \$ 406,754           | \$ 934,547           | \$ 1,018,152         |                      |                      |                      |                      |
|      | 母 公 司        | 394                  | 330                  | 7,918                | 1,640                |                      |                      |                      |                      |
|      |              | \$ 385,828           | \$ 407,084           | \$ 942,465           | \$ 1,019,792         |                      |                      |                      |                      |
| 勞務收入 | 母 公 司        | \$ 5,962             | \$ 125,477           | \$ 202,465           | \$ 348,317           |                      |                      |                      |                      |
|      | 兄弟公司         | 7                    | 10                   | 18                   | 28                   |                      |                      |                      |                      |
|      |              | \$ 5,969             | \$ 125,487           | \$ 202,483           | \$ 348,345           |                      |                      |                      |                      |

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。

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   | 關係人類別/<br>名稱 | 109年           | 108年           | 109年           | 108年           |
|--------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        |              | 7月1日至<br>9月30日 | 7月1日至<br>9月30日 | 1月1日至<br>9月30日 | 1月1日至<br>9月30日 |
| 其他營業收入 | 兄弟公司         |                |                |                |                |
|        | 中 龍          | \$ 10,702      | \$ 11,107      | \$ 32,049      | \$ 34,591      |
|        | 高 磁          | 1,176          | 2,468          | 6,653          | 8,314          |
|        |              | \$ 11,878      | \$ 13,575      | \$ 38,702      | \$ 42,905      |

本公司出售物料及氧化鐵粉予兄弟公司，並無重大處分損益。

### (三) 進 貨

| 關係人類別/名稱 | 109年           | 108年           | 109年           | 108年           |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 7月1日至<br>9月30日 | 7月1日至<br>9月30日 | 1月1日至<br>9月30日 | 1月1日至<br>9月30日 |
| 母 公 司    | \$ 4,221,341   | \$ 5,662,526   | \$ 13,795,206  | \$ 16,386,922  |
| 兄弟公司     |                |                |                |                |
| 中 龍      | 2,352,375      | 2,330,219      | 6,306,934      | 7,905,100      |
| 其 他      | 160,103        | 31,894         | 372,789        | 242,306        |
|          | 2,512,478      | 2,362,113      | 6,679,723      | 8,147,406      |
| 其他關係人    | -              | -              | -              | 122,810        |
|          | \$ 6,733,819   | \$ 8,024,639   | \$ 20,474,929  | \$ 24,657,138  |

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，109年1月1日至9月30日因未向非關係人採購，是以進貨價格與付款條件無從比較；108年1月1日至9月30日進貨價格及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/<br>名稱 | 109年       | 108年       | 108年       |
|-----------|--------------|------------|------------|------------|
|           |              | 9月30日      | 12月31日     | 9月30日      |
| 應收帳款—關係人  | 母 公 司        | \$ 6,111   | \$ 43,118  | \$ 46,303  |
|           | 兄弟公司         | 7,057      | 2,615      | 85,683     |
|           |              | \$ 13,168  | \$ 45,733  | \$ 131,986 |
| 其他應收款—關係人 | 母 公 司        | \$ 120,643 | \$ 509,734 | \$ 126,383 |
|           | 兄弟公司         |            |            |            |
|           | 中 聯 資        | 25,297     | 31,578     | 24,203     |
|           | 其 他          | 649        | 102        | 699        |
|           |              | 25,946     | 31,680     | 24,902     |
|           |              | \$ 146,589 | \$ 541,414 | \$ 151,285 |

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。109 及 108 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 | 109 年      | 108 年     | 108 年        |
|----------|-------|------------|-----------|--------------|
|          |       | 9 月 30 日   | 12 月 31 日 | 9 月 30 日     |
| 應付帳款—關係人 | 母 公 司 | \$ 386,432 | \$ 56,343 | \$ 1,713,433 |
|          | 兄弟公司  |            |           |              |
|          | 中 貿   | 77,171     | -         | -            |
|          | 其 他   | 131        | 1,330     | 1,112        |
|          |       | 77,302     | 1,330     | 1,112        |
|          | 其他關係人 | 3,959      | 7,924     | 7,996        |
|          |       | \$ 467,693 | \$ 65,597 | \$ 1,722,541 |

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 | 109 年        | 108 年        | 108 年        |
|-------|--------------|--------------|--------------|
|       | 9 月 30 日     | 12 月 31 日    | 9 月 30 日     |
| 母 公 司 | \$ 2,100,000 | \$ 2,450,000 | \$ 2,450,000 |

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。

109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日向母公司之借款為無擔保借款，109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用分別為 3,359 千元、3,948 千元、11,328 千元及 11,213 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，109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 22,116 千元、30,318 千元、71,516 千元及 78,752 千元（已列入上述(三)進貨），109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付權利金分別為 20,643 千元、21,550 千元及 31,756 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、屋頂與倉庫予兄弟公司，109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 959 千元、887 千元、2,978 千元及 2,763 千元。
- (2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 1,327 千元、1,327 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、租金支出及保全費等。

### (1) 其他支出

|       | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 其他關係人 | \$ 29,075                     | \$ 49,232                     | \$ 103,707                    | \$ 149,809                    |
| 母 公 司 | 9,915                         | 23,847                        | 56,034                        | 98,099                        |
| 兄弟公司  | 12,682                        | 11,868                        | 67,819                        | 51,053                        |
|       | <u>\$ 51,672</u>              | <u>\$ 84,947</u>              | <u>\$ 227,560</u>             | <u>\$ 298,961</u>             |

(2) 資本支出

|       | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 兄弟公司  |                               |                               |                               |                               |
| 中 冠   | \$ 1,662                      | \$ -                          | \$ 103,487                    | \$ 18,043                     |
| 其 他   | 1,004                         | 1,300                         | 1,383                         | 12,036                        |
|       | <u>2,666</u>                  | <u>1,300</u>                  | <u>104,870</u>                | <u>30,079</u>                 |
| 母 公 司 |                               |                               |                               |                               |
|       | <u>-</u>                      | <u>-</u>                      | <u>7,600</u>                  | <u>2,723</u>                  |
|       | <u>\$ 2,666</u>               | <u>\$ 1,300</u>               | <u>\$ 112,470</u>             | <u>\$ 32,802</u>              |

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

|       | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 兄弟公司  |                               |                               |                               |                               |
| 中 聯 資 | \$ 61,973                     | \$ 86,358                     | \$ 196,279                    | \$ 304,605                    |
| 其 他   | 4,996                         | 3,953                         | 11,762                        | 11,604                        |
|       | <u>\$ 66,969</u>              | <u>\$ 90,311</u>              | <u>\$ 208,041</u>             | <u>\$ 316,209</u>             |

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 109 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 109 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 108 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 5,322                      | \$ 7,517                      | \$ 16,977                     | \$ 22,933                     |
| 退職後福利  | 544                           | 445                           | 1,634                         | 1,333                         |
|        | <u>\$ 5,866</u>               | <u>\$ 7,962</u>               | <u>\$ 18,611</u>              | <u>\$ 24,266</u>              |

三十、質抵押之資產

下列資產（按帳面價值）業經提供作為銀行透支之擔保：

|                         | 109 年<br>9 月 30 日 | 108 年<br>12 月 31 日 | 108 年<br>9 月 30 日 |
|-------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 定期存款（列入其他金融資產—<br>流動項下） | \$ 300,000        | \$ 300,000         | \$ 300,000        |

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 109 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 1,696,467 千元。

(二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 413,974 千元，已支出 216,389 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         |
|------------------------|-----------|----------------|--------------|
| <u>109 年 9 月 30 日</u>  |           |                |              |
| <u>金融資產貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | \$ 40,117 | 29.10 (美金：新台幣) | \$ 1,167,418 |
| <u>金融負債貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | 1,676     | 29.10 (美金：新台幣) | 48,784       |
| <u>108 年 12 月 31 日</u> |           |                |              |
| <u>金融資產貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | 4,321     | 29.98 (美金：新台幣) | 129,550      |
| <u>金融負債貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | 1,515     | 29.98 (美金：新台幣) | 45,416       |
| 日 圓                    | 49,145    | 0.276 (日圓：新台幣) | 13,564       |
| <u>108 年 9 月 30 日</u>  |           |                |              |
| <u>金融資產貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | 15,038    | 31.04 (美金：新台幣) | 466,784      |
| <u>金融負債貨幣性項目</u>       |           |                |              |
| 美 金                    | 1,820     | 31.04 (美金：新台幣) | 56,505       |

本集團於 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 28,653 千元、利益 19,808 千元、損失 22,610 千元及利益 54,959 千元，由於外幣交易種類繁多，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) 109 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：無。
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）：附表一。
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：附表二。
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：附表三。
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：無。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表五。

### 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，業已於 108 年 12 月 30 日完成清算。

### 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：

| 109 年 1 月 1 日<br>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<br>司以外客戶之收入合計    | \$ 27,192,358    | \$ 487    | \$ -            | \$ 27,192,845    |
| 部門利益（損失）                    | \$ (335,670)     | \$ 291    | \$ 120          | \$ (335,259)     |
| 利息收入                        | 500              | 13        | -               | 513              |
| 其他收入                        | 186,236          | -         | (120)           | 186,116          |
| 其他利益及損失                     | (70,987)         | -         | -               | (70,987)         |
| 財務成本                        | (70,042)         | -         | -               | (70,042)         |
| 採權益法認列之關聯企<br>業損益之份額        | <u>50,990</u>    | <u>-</u>  | <u>(304)</u>    | <u>50,686</u>    |
| 本期淨利（損）                     | \$ (238,973)     | \$ 304    | \$ (304)        | \$ (238,973)     |
| 可辨認資產                       | \$ 25,548,531    | \$ 24,036 | \$ -            | \$ 25,572,567    |
| 採用權益法之投資                    | <u>2,218,148</u> | <u>-</u>  | <u>(24,013)</u> | <u>2,194,135</u> |
| 資產合計                        | \$ 27,766,679    | \$ 24,036 | \$ (24,013)     | \$ 27,766,702    |
| 負債合計                        | \$ 13,939,827    | \$ 23     | \$ -            | \$ 13,939,850    |
| 108 年 1 月 1 日<br>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<br>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<br>業損益之份額        | <u>104,585</u>   | <u>-</u>  | <u>(442)</u>    | <u>104,143</u>   |
| 本期稅前淨利                      | 429,852          | 523       | (442)           | 429,933          |
| 所得稅費用                       | <u>8,739</u>     | <u>81</u> | <u>-</u>        | <u>8,820</u>     |
| 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                    | <u>2,455,951</u> | <u>-</u>  | <u>(27,717)</u> | <u>2,428,234</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 108 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 中鴻            | 其他        | 調整及沖銷       | 合併            |
|-----------------------------|---------------|-----------|-------------|---------------|
| 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 |

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

## 期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

| 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       |              |  |
| 中鴻鋼鐵公司 | 普通股         | 母公司         | 本公司擔任監察人 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 39,151,800 | \$ 155,354 | 1       | \$ 155,354 | 註 1          |  |
|        | 燁聯鋼鐵公司      |             |          | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 730,000    | \$ 155,354 | 15      | \$ 155,354 | 註 2          |  |
|        | 碩皇企業公司      |             |          | 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 | \$ 677,084 | -       | \$ 677,084 |              |  |
|        | 普通股         |             |          | 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    | 34,577     | 2       | 34,577     | 109.08.31 淨值 |  |
|        | 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 | 3,948      | 61         | 3       | 61         | 109.08.31 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 | 250,000    | 5,663      | 5       | 5,663      | 109.07.31 淨值 |  |
|        | 太平洋船舶貨物裝卸公司 |             |          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 |            | \$ 40,301  |         | \$ 40,301  |              |  |
|        | 鴻高投資公司      | 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  | \$ 20,531  | -       | \$ 20,531  |              |  |
|        | 普通股         |             |          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 |            |            |         |            |              |  |
|        | 中國鋼鐵公司      |             |          | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 |            |            |         |            |              |  |

註 1：係以 109.09.30 興櫃價格調整流動性貼水。

註 2：已認列評價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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

| 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<br>不同之情形及原因 |             | 應收（付）票據、帳款<br>額 | 佔總應收<br>(付)票據<br>、帳款之<br>比率(%) | 備註 |
|----------|---------------------|------|-------|-------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------|-----------------|--------------------------------|----|
|          |                     |      | 進（銷）貨 | 金額          | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間            |                       |             |                 |                                |    |
| 中鴻鋼鐵公司   | CSC Steel Sdn. Bhd. | 兄弟公司 | 銷貨    | (\$911,839) | (3)                   | 裝船日(不含)起7營業日內電匯 | \$-                   | 無重大差異       | \$-             | -                              |    |
|          | 中國鋼鐵公司              | 母公司  | 勞務收入  | (202,480)   | (1)                   | 驗收後月結電匯         | -                     | 無第三交易對象可資比較 | 6,111           | 1                              |    |
|          | 中國鋼鐵公司              | 母公司  | 進貨    | 13,795,206  | 66                    | 即期信用狀／驗收後付款     | -                     | 無第三交易對象可資比較 | (386,432)       | (78)                           |    |
|          | 中龍鋼鐵公司              | 兄弟公司 | 進貨    | 6,306,934   | 30                    | 即期信用狀           | -                     | 無第三交易對象可資比較 | -               | -                              |    |
|          | 中貿國際公司              | 兄弟公司 | 進貨    | 322,363     | 2                     | 即期信用狀／驗收後付款     | -                     | 無第三交易對象可資比較 | (77,171)        | (16)                           |    |

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 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象   | 關係    | 應收關係人款項餘額        | 週轉率   | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註 2) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|-------|------------------|-------|-----------|------|--------------------|----------|
|           |        |       |                  |       | 金額        | 處理方式 |                    |          |
| 中鴻鋼鐵公司    | 中國鋼鐵公司 | 母 公 司 | \$ 120,643 (註 1) | (註 1) | \$ -      | -    | \$ -               | \$ -     |

註 1：為應收折讓款（列入其他應收款－關係人），故不適用週轉率。

註 2：截至會計師核閱報告日止已收回之金額。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

被投資公司之相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另註明外)

| 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 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        | \$26,000    | \$26,000  | 2,600,000   | 100.00 | \$24,013  | \$304     | \$304     | 子公司(註) |
| 中鴻鋼鐵公司      | 運鴻投資公司        | 台灣      | 一般投資        | 2,001,152   | 2,001,152 | 306,824,279 | 40.91  | 2,194,135 | 123,896   | 50,686    | 關聯企業   |

註：已於編製合併財務報告時沖銷。

中鴻鋼鐵股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表五

| 主<br>要<br>股<br>東<br>名<br>稱 | 股<br>份<br>持<br>有<br>數 | 持<br>股<br>比<br>例<br>(%) |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 中國鋼鐵股份有限公司                 | 582,673,153           | 40.58                   |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。