

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111及110年第3季

地址：高雄市橋頭區芋寮里芋寮路317號  
電話：(07)6117171

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~44		六~二九
(七) 關係人交易	45~50		三十
(八) 質抵押之資產	50		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51~52		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三四
2. 轉投資事業相關資訊	52		三四
3. 大陸投資資訊	53		三四
4. 主要股東資訊	53		三四
(十四) 部門資訊	53~54		三五

### 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 及 110 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



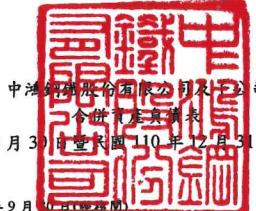
會計師 江 佳 玲



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 111 年 11 月 3 日



中鋼股份有限公司  
合併財務報表

民國 111 年 9 月 30 日至民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	111 年 9 月 30 日(經核閱)			110 年 12 月 31 日(經查核)			110 年 9 月 30 日(經核閱)			代碼	負債及權益	111 年 9 月 30 日(經核閱)			110 年 12 月 31 日(經查核)			110 年 9 月 30 日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%			益	金	額	%	金	額	%	金	額
<b>流动資產</b>																					
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	3,538,925	9	\$	508,123	1	\$	340,592	1	2100	短期借款(附註十七及三一)	\$	9,457,394	24	\$	4,562,252	12	\$	2,992,267	9
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 —流動(附註七)		884,017	2		1,170,412	3		1,201,865	3	2110	應付短期票券(附註十七)		349,931	1		999,641	3		-	-
1139	避險之金融資產—流動(附註四及八)		833,394	2		-	-		-	-	2130	合約負債—流動(附註二四)		141,022	-		95,155	-		85,874	-
1170	應收帳款(附註九及二十四)		985,866	3		930,578	2		1,776,651	5	2170	應付帳款(附註十九)		31,006	-		1,360,732	3		1,572,122	5
1180	應收帳款—關係人(附註九、二十四及三十)		132,085	-		47,355	-		364,313	1	2180	應付帳款—關係人(附註十九及三十)		394,112	1		469,577	1		1,025,425	3
1200	其他應收款(附註九)		142,074	-		9,051	-		33,138	-	2200	其他應付款(附註二十及三十)		558,383	2		1,175,704	3		1,165,443	3
1210	其他應收款—關係人(附註九及三十)		969,152	3		221,461	1		188,081	1	2230	本期所得稅負債		182,851	1		654,769	2		395,539	1
1220	本期所得稅資產		691	-		-	-		-	-	2250	負債準備—流動(附註二一)		89,875	-		206,850	1		-	-
130X	存貨(附註十)		10,211,568	26		12,717,439	34		9,467,891	27	2280	租賃負債—流動(附註十五)		13,575	-		15,408	-		15,365	-
1410	預付款項(附註十一)		388,949	1		443,128	1		178,538	1	2320	1 年內到期之長期負債(附註十七)		2,720,000	7		-	-		-	-
1476	其他金融資產—流動(附註十二及三一)		1,001,100	3		1,002,800	3		302,800	1	2365	退款負債		113,892	-		265,047	1		397,389	1
1479	其他流動資產		29	-		2,597	-		638	-	2399	其他流動負債		18,960	-		23,317	-		18,246	-
11XX	流動資產總計		19,087,850	49		17,052,944	45		13,854,507	40	21XX	流動負債總計		14,071,001	36		9,828,452	26		7,667,670	22
<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產 —非流動(附註七)		72,143	-		97,530	-		98,197	-	2530	應付公司債(附註十八)		2,997,025	8		2,996,174	8		2,995,890	9
1550	採用權益法之投資(附註十三)		3,374,760	9		4,042,778	11		4,137,937	12	2541	長期借款(附註十七)		1,880,000	5		1,200,000	3		1,200,000	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)		9,921,409	26		10,164,924	28		10,403,749	30	2542	長期應付票券(附註十七)		1,999,447	5		239,792	1		239,914	1
1755	使用權資產(附註十五)		51,533	-		62,920	-		66,785	-	2570	遞延所得稅負債		193,021	-		182,222	1		182,222	1
1760	投資性不動產(附註十六)		5,981,631	15		5,982,297	16		5,982,519	18	2580	租賃負債—非流動(附註十五)		39,056	-		48,519	-		52,425	-
1840	遞延所得稅資產		458,299	1		-	-		-	-	2640	淨確定福利負債(附註四及二二)		302,027	1		387,777	1		259,162	1
1915	預付設備款(附註三二)		36,820	-		70,290	-		21,822	-	2645	存入保證金(附註十六)		35,000	-		35,000	-		35,000	-
1920	存出保證金		9,288	-		5,651	-		5,652	-	25XX	非流動負債總計		7,445,576	19		5,089,484	14		4,964,613	15
15XX	非流動資產總計		19,905,883	51		20,426,390	55		20,716,661	60	2XXX	負債總計		21,516,577	55		14,917,936	40		12,632,283	37
<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二三)</b>																					
											3110	普通股股本		14,355,444	37		14,355,444	38		14,355,444	42
											3200	資本公積		903	-		903	-		903	-
											3310	法定盈餘公積		764,806	2		144,632	-		144,632	-
											3320	特別盈餘公積		-	-		425,839	1		425,839	1
											3350	未分配盈餘		2,484,354	6		6,503,369	18		5,755,249	17
											3390	保留盈餘合計		3,249,160	8		7,073,840	19		6,325,720	18
											3400	其他權益		(128,351)	-		1,131,211	3		1,256,818	3
											3XXX	權益總計		17,477,156	45		22,561,398	60		21,938,885	63
1XXX	資產總計		\$ 38,993,733	100 \$		37,479,334	100 \$		34,571,168	100	3X2X	負債及權益總計		\$ 38,993,733	100 \$		37,479,334	100 \$		34,571,168	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：朱 敏

會計主管：黃紋萍

董事長：曾貴松



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 111 及 110 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	項目	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	營業收入 (附註二四及三十)								
4100	銷貨收入淨額	\$ 7,681,382	98	\$ 15,414,198	99	\$ 35,663,248	98	\$ 39,310,579	99
4200	投資收入	3,112	-	301	-	3,112	-	301	-
4600	勞務收入	178,432	2	197,895	1	589,402	2	487,368	1
4800	其他營業收入	16,025	-	22,875	-	64,315	-	64,906	-
4000	營業收入合計	7,878,951	100	15,635,269	100	36,320,077	100	39,863,154	100
5000	營業成本 (附註十、十四、二五及三十)	9,809,721	125	13,642,631	87	36,550,524	101	33,807,002	85
5900	營業毛利(損)	(1,930,770)	(25)	1,992,638	13	(230,447)	(1)	6,056,152	15
	營業費用 (附註二五及三十)								
6100	推銷費用	79,437	1	106,992	1	288,293	1	339,608	1
6200	管理費用	46,667	-	97,046	-	196,555	-	325,761	1
6000	營業費用合計	126,104	1	204,038	1	484,848	1	665,369	2
6900	營業淨利 (損)	(2,056,874)	(26)	1,788,600	12	(715,295)	(2)	5,390,783	13
	營業外收入及支出 (附註十六、二五及三十)								
7100	利息收入	14,124	-	36	-	17,548	-	311	-
7010	其他收入	151,255	2	50,401	-	217,665	1	105,589	-
7020	其他利益及損失	50,877	1	(1,111)	-	122,663	-	350,655	1
7050	財務成本	(40,558)	(1)	(10,524)	-	(73,235)	-	(32,578)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	345,647	4	34,383	-	347,237	1	33,092	-
7000	合計	521,345	6	73,185	-	631,878	2	457,069	1
7900	本期稅前淨利 (損)	(1,535,529)	(20)	1,861,785	12	(83,417)	-	5,847,852	14
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二六)	(409,554)	(5)	398,170	3	(139,079)	-	403,393	1
8200	本期淨利 (損)	(1,125,975)	(15)	1,463,615	9	55,662	-	5,444,459	13
	其他綜合損益 (附註二三及二六)								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(72,904)	(1)	(100,123)	(1)	(303,215)	(1)	412,416	2
8317	避險工具之損益	31,108	-	-	-	31,108	-	-	-
8320	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	(194,172)	(2)	(370,749)	(2)	(979,272)	(2)	1,279,532	3
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(6,222)	-	-	-	130,622	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
8360 後續可能重分類至損益之項目								
採用權益法之關聯企業之其 他綜合損益之份額	\$ (81)	-	\$ (78)	-	\$ 377	-	\$ (133)	-
8300 本期其他綜合損益	<u>(242,271)</u>	<u>(3)</u>	<u>(470,950)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1,120,380)</u>	<u>(3)</u>	<u>1,691,815</u>	<u>5</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>(1,368,246)</u>	<u>(18)</u>	\$ <u>992,665</u>	<u>6</u>	\$ <u>(1,064,718)</u>	<u>(3)</u>	\$ <u>7,136,274</u>	<u>18</u>
8600 淨利(損)歸屬於：								
本公司業主	\$ <u>(1,125,975)</u>	<u>(15)</u>	\$ <u>1,463,615</u>	<u>9</u>	\$ <u>55,662</u>	<u>-</u>	\$ <u>5,444,459</u>	<u>13</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：								
本公司業主	\$ <u>(1,368,246)</u>	<u>(18)</u>	\$ <u>992,665</u>	<u>6</u>	\$ <u>(1,064,718)</u>	<u>(3)</u>	\$ <u>7,136,274</u>	<u>18</u>
9750 每股盈餘(虧損)(附註二七)								
基本每股盈餘(虧損)	\$ <u>(0.78)</u>		\$ <u>1.02</u>		\$ <u>0.04</u>		\$ <u>3.79</u>	
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ <u>(0.78)</u>		\$ <u>1.02</u>		\$ <u>0.04</u>		\$ <u>3.78</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱 敏



會計主管：黃紋萍





單位：新台幣千元

代碼	111 年 1 月 1 日餘額 110 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)	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	額	現評價損益	避險工具之損益	權益總計
A1	\$ 14,355,444 \$	903 \$	144,632 \$	425,839 \$	6,503,369 \$	(142) \$	1,131,353 \$	- \$	22,561,398	
B1	法定盈餘公積	-	-	620,174	-	(620,174)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(4,019,524)	-	-	-	(4,019,524)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(425,839)	425,839	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	55,662	-	-	-	55,662	
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	136,836	377	(1,282,479)	24,886	(1,120,380)	
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	192,498	377	(1,282,479)	24,886	(1,064,718)	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	2,346	-	(2,346)	-	-	
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 14,355,444 \$	903 \$	764,806 \$	- \$	2,484,354 \$	235 \$	(153,472) \$	24,886 \$	17,477,156
A1	110 年 1 月 1 日餘額 109 年度盈餘指撥及分配 (附註二三)	\$ 14,355,444 \$	903 \$	90,568 \$	549,578 \$	662,620 \$	- \$	(425,839) \$	- \$	15,233,274
B1	法定盈餘公積	-	-	54,064	-	(54,064)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(430,663)	-	-	-	(430,663)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	(123,739)	123,739	-	-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	5,444,459	-	-	-	5,444,459	
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(133)	1,691,948	-	1,691,815	
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	5,444,459	(133)	1,691,948	-	7,136,274	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	9,158	-	(9,158)	-	-	
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 14,355,444 \$	903 \$	144,632 \$	425,839 \$	5,755,249 \$	(133) \$	1,256,951 \$	- \$	21,938,885

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱敏



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>			
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ (83,417)	\$ 5,847,852
<b>收益費損項目</b>			
A20100	折舊費用	544,270	571,546
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(2,774)	(318,331)
A20900	財務成本	73,235	32,578
A21200	利息收入	(17,548)	(311)
A21300	股利收入	(108,043)	(10,684)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(347,237)	(33,092)
A23700	存貨跌價損失（回升利益）	1,639,087	(1,435)
A23800	不動產、廠房及設備減損損失	-	535,465
A29900	迴轉負債準備	(116,975)	-
A29900	其他	852	813
<b>營業資產及負債淨變動數</b>			
A31115	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	2,774	560,741
A31120	避險之金融資產	(802,286)	-
A31150	應收帳款	(55,288)	(946,564)
A31160	應收帳款—關係人	(84,730)	(247,075)
A31180	其他應收款	(130,531)	(13,817)
A31190	其他應收款—關係人	(447,691)	(161,409)
A31200	存 貨	866,784	(5,230,036)
A31230	預付款項	54,179	(27,577)
A31240	其他流動資產	2,568	3,323
A32125	合約負債	45,867	28,591
A32150	應付帳款	(1,329,726)	1,544,622
A32160	應付帳款—關係人	(75,465)	712,201
A32180	其他應付款	(623,752)	593,207
A32230	其他流動負債	(4,357)	2,482
A32240	淨確定福利負債	(85,750)	(54,555)
A32990	退款負債	(151,155)	243,633

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33000	營運產生之現金流入（出）	\$ (1,237,109)	3,632,168
A33500	支付之所得稅	(650,408)	(7,345)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(1,887,517)	3,624,823
<b>投資活動之現金流量</b>			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	325	
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	8,242	
B01800	取得採用權益法之投資	-	(200,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(257,181)	(263,639)
B03700	存出保證金減少（增加）	(3,637)	568
B04300	其他應收款一關係人增加	(300,000)	-
B06500	其他金融資產減少（增加）	1,700	(1,100)
B07500	收取之利息	15,056	311
B07600	收取之股利	144,403	54,955
BBBB	投資活動之淨現金流出	(391,092)	(408,905)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
C00100	舉借短期借款	91,865,851	72,749,848
C00200	償還短期借款	(86,970,709)	(70,162,211)
C00500	應付短期票券增加	4,900,290	2,600,423
C00600	應付短期票券減少	(5,550,000)	(6,200,000)
C01600	舉借長期借款	3,400,000	300,000
C01700	償還長期借款	-	(1,100,000)
C01800	長期應付票券增加	1,999,655	240,240
C01900	長期應付票券減少	(240,000)	(1,110,000)
C04020	租賃本金償還	(11,531)	(11,369)
C04500	發放現金股利	(4,019,524)	(430,663)
C05600	支付之利息	(64,621)	(38,967)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	5,309,411	(3,162,699)
EEEE	現金及約當現金淨增加	3,030,802	53,219
E00100	期初現金及約當現金餘額	508,123	287,373
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,538,925	\$ 340,592

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱敏



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國 111 及 110 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，主要經營熱軋鋼捲、冷軋鋼捲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 111 年及 110 年 9 月 30 日止，持股比例皆為 40.58%。

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 111 年 11 月 3 日經董事會通過後發布。

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「IFRSSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSSs 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。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋 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」	I A S B 發布之 生 效 日 ( 註 1 ) 未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	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

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽定之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
本公司	鴻高投資公司	從事一般投資業	100	100	100

## (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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. 避險會計

本公司及子公司指定部分避險工具(包括規避匯率風險之非險生工具)進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

指定且符合現金流量避險之避險工具，其利益及損失屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

本公司及子公司僅於避險關係不再符合避險會計之要件時推延停止避險會計，此包括避險工具已到期、出售、解約或行使。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 640	\$ 640	\$ 640
銀行支票及活期存款	435,243	507,483	339,952
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
定期存款	7,005	-	-
附買回商業票券	2,987,891	-	-
附買回債券	108,146	-	-
	\$ 3,538,925	\$ 508,123	\$ 340,592

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>流動</u>			
國內上市公司股票	\$ 884,017	\$ 1,170,412	\$ 1,201,865
<u>非流動</u>			
國內上市公司股票	\$ 26,806	\$ 35,490	\$ 36,444
國內未上市（櫃）公司股票	<u>45,337</u>	<u>62,040</u>	<u>61,753</u>
	<u>\$ 72,143</u>	<u>\$ 97,530</u>	<u>\$ 98,197</u>

八、避險之金融資產—流動

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
外幣存款	<u>\$ 833,394</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司及子公司為支應國外原料及設備購買而指定外幣存款為避險工具以規避匯率波動產生之現金流量風險。避險之金融工具相關資訊，參閱附註二十九。

九、應收帳款及其他應收款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 985,866</u>	<u>\$ 930,578</u>	<u>\$ 1,776,651</u>
應收帳款—關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$ 132,085</u>	<u>\$ 47,355</u>	<u>\$ 364,313</u>
其他應收款（含關係人）			
應收價格結算款	\$ 633,410	\$ 170,204	\$ 130,388
其他應收款—關係人借貸	300,000	-	-
應收營業稅退稅款	127,187	-	19,968
應收廢品出售款項	43,527	49,662	62,245
其他	<u>7,102</u>	<u>10,646</u>	<u>8,618</u>
	<u>\$ 1,111,226</u>	<u>\$ 230,512</u>	<u>\$ 221,219</u>

## (一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本集團信用風險管理政策請參閱附註二九(四)。本集團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：

### 111 年 9 月 30 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 1,117,951	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,117,951
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,117,951	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,117,951

### 110 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 977,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 977,933
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 977,933	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 977,933

### 110 年 9 月 30 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
	-	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 2,140,964	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,140,964
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 2,140,964	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,140,964

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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
甲公司	\$ 414,143	\$ -	\$ -
乙公司	57,102	-	276,220
丙公司	7,911	44,206	236,659
丁公司	6,288	108,898	292,368
戊公司	-	169,772	513,381
己公司	-	121,226	18,284
庚公司	-	244,817	-
	<u>\$ 485,444</u>	<u>\$ 688,919</u>	<u>\$ 1,336,912</u>

本公司與銀行簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」。依據合約，本公司出貨予客戶後即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方依約於次一銀行營業日完成相關手續，無須承擔應收款項無法收回之風險。

111 及 110 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 預支金額	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率%	額度
	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
兆豐銀行	\$ 453,536	\$ 974,023	\$ 939,587	\$ 487,972	1.27	8.412 億元
臺灣銀行	46,016	131,131	149,593	27,554	1.27	2 億元
臺灣銀行	<u>22,479</u>	<u>32,185</u>	<u>49,229</u>	<u>5,435</u>	2.72	美金 2,000 萬元
	<u>\$ 522,031</u>	<u>\$ 1,137,339</u>	<u>\$ 1,138,409</u>	<u>\$ 520,961</u>		
 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	\$ 601,245	\$ 1,374,818	\$ 1,296,472	\$ 679,591	1.03	8.17 億元
臺灣銀行	67,274	154,624	144,629	77,269	1.03	2 億元
臺灣銀行	<u>14,577</u>	<u>38,734</u>	<u>36,673</u>	<u>16,638</u>	1.44	美金 2,000 萬元(註)
	<u>\$ 683,096</u>	<u>\$ 1,568,176</u>	<u>\$ 1,477,774</u>	<u>\$ 773,498</u>		

註：截至 110 年 9 月 30 日止，該額度尚在辦理續約。

上述額度可循環使用。

## (二) 其他應收款

本集團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 111 年 9 月 30 日暨 110 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原 料	\$ 6,490,316	\$ 6,207,596	\$ 2,862,672
製 成 品	2,850,741	4,262,064	3,734,680
物 料	353,299	309,073	342,221
在 製 品	508,708	730,616	917,298
其 他 存 貨	6,214	6,418	5,653
在途原物料	2,290	1,201,672	1,605,367
	<u>\$ 10,211,568</u>	<u>\$ 12,717,439</u>	<u>\$ 9,467,891</u>

111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 9,691,046 千元、13,001,793 千元、36,136,797 千元及 32,906,116 千元。其中包括因鋼品價格而認列之存貨跌價損失或回升利益分別為損失 1,482,428 千元、損失 19,030 千元、損失 1,639,087 千元及利益 1,435 千元。

## 十一、預付款項

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
預付貨款	\$ 193,863	\$ 24,036	\$ 27,935
進項稅額	102,670	312,282	142,134
留抵稅額	82,965	102,533	-
其 他	9,451	4,277	8,469
	<u>\$ 388,949</u>	<u>\$ 443,128</u>	<u>\$ 178,538</u>

十二、其他金融資產

流動	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
質押定期存款（附註三一）	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 300,000
質押活期存款（附註三一）	300,000	300,000	-
一年期定期存款	1,100	2,800	2,800
	<u>\$ 1,001,100</u>	<u>\$ 1,002,800</u>	<u>\$ 302,800</u>

十三、採用權益法之投資

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 3,185,599	\$ 3,829,875	\$ 3,936,500
個別不重大之關聯企業	189,161	212,903	201,437
	<u>\$ 3,374,760</u>	<u>\$ 4,042,778</u>	<u>\$ 4,137,937</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	營業場所	所有股權及表決權比例 (%)		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
運鴻	一般投資業	台灣	40.91	40.91	40.91

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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
流動資產	\$ 564,535	\$ 1,052	\$ 8,669
非流動資產	7,222,110	9,470,285	9,728,250
流動負債	(157)	(110,059)	(115,020)
權益	<u>\$ 7,786,488</u>	<u>\$ 9,361,278</u>	<u>\$ 9,621,899</u>
本集團持股比例 (%)	40.91	40.91	40.91
本集團享有之權益	\$ 3,185,599	\$ 3,829,875	\$ 3,936,500
投資帳面金額	<u>\$ 3,185,599</u>	<u>\$ 3,829,875</u>	<u>\$ 3,936,500</u>

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業收入	\$ 839,790	\$ 80,247	\$ 839,790	\$ 80,247
本期淨利	\$ 838,342	\$ 78,311	\$ 833,084	\$ 72,557
其他綜合損益	(474,456)	(894,729)	(2,345,252)	3,131,600
綜合損益總額	<u>\$ 363,886</u>	<u>\$ (816,418)</u>	<u>\$ (1,512,168)</u>	<u>\$ 3,204,157</u>
本集團享有之綜合損益 份額	<u>\$ 148,873</u>	<u>\$ (334,011)</u>	<u>\$ (618,656)</u>	<u>\$ 1,311,055</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本集團享有之份額				
本期淨利	\$ 2,666	\$ 2,344	\$ 6,407	\$ 3,258
其他綜合損益	(146)	(4,776)	(19,409)	(1,821)
綜合損益總額	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ (2,432)</u>	<u>\$ (13,002)</u>	<u>\$ 1,437</u>

本集團對上述被投資公司持股與母公司中鋼公司及兄弟公司之持股合計達 20% 以上，是以採權益法評價。

上述個別不重大之關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊」。

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 111 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 及待驗設備	合 計
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,988,983	\$ 5,012,081	\$ 23,066,828	\$ 4,530,559	\$ 1,330,770	\$ 67,071	\$ 37,996,292
增 添	17,398	-	138,299	30,650	98,223	3,898	288,468
處 分	-	-	-	(7,476)	(182,546)	-	(190,022)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,006,381</u>	<u>\$ 5,012,081</u>	<u>\$ 23,205,127</u>	<u>\$ 4,553,733</u>	<u>\$ 1,246,447</u>	<u>\$ 70,969</u>	<u>\$ 38,094,738</u>
累 計 折 舊							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,141,699	\$ 19,554,344	\$ 4,138,570	\$ 774,413	\$ -	\$ 26,609,026
折 舊	-	100,036	251,550	74,952	105,445	-	531,983
處 分	-	-	-	(7,476)	(182,546)	-	(190,022)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,241,735</u>	<u>\$ 19,805,894</u>	<u>\$ 4,206,046</u>	<u>\$ 697,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,950,987</u>
累 計 減 損							
111 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 1,069,186	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,222,342	
110 年 12 月 31 日淨額	\$ 3,988,983	\$ 2,870,382	\$ 2,443,298	\$ 391,989	\$ 403,201	\$ 67,071	\$ 10,164,924
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,006,381</u>	<u>\$ 2,770,346</u>	<u>\$ 2,330,047</u>	<u>\$ 347,687</u>	<u>\$ 395,979</u>	<u>\$ 70,969</u>	<u>\$ 9,921,409</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	未完工程							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	及待驗設備		
110 年 1 月 1 日餘額 \$ 3,988,983	\$ 5,001,703	\$ 22,862,804	\$ 4,483,434	\$ 1,291,199	\$ 125,357	\$ 37,753,480		
增 添 處 分	- 10,378	210,281	38,480	139,609	(62,911)	335,837		
110 年 9 月 30 日餘額 \$ 3,988,983	\$ 5,012,081	\$ 23,073,085	\$ 4,512,076	\$ 1,306,289	\$ 62,446	\$ 37,954,960		
累 計 折 舊								
110 年 1 月 1 日餘額 \$ -	\$ 2,008,941	\$ 19,214,045	\$ 4,050,064	\$ 741,470	\$ -	\$ 26,014,520		
折 舊 處 分	- 99,419	264,347	73,503	121,997	-	559,266		
110 年 9 月 30 日餘額 \$ -	\$ 2,108,360	\$ 19,478,392	\$ 4,113,729	\$ 738,948	\$ -	\$ 26,439,429		
累 計 減 損								
110 年 1 月 1 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 423,161	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 576,317		
減損損失	-	- 535,465	-	-	-	535,465		
110 年 9 月 30 日餘額 \$ -	\$ -	\$ 958,626	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,111,782		
110 年 9 月 30 日淨額 \$ 3,988,983	\$ 2,903,721	\$ 2,636,067	\$ 398,347	\$ 414,185	\$ 62,446	\$ 10,403,749		

本集團之不動產、廠房及設備除設備備品軌輶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 20 年

儲 槽 10 年

本公司座落於高雄市岡山區農地係作為廠內空間之用，因法令限制，該土地所有權以個人名義登記，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。上述部分土地已於 111 年 5 月變更使用地目並完成所有權變更登記予本公司。截至 111 年 9 月 30 日

暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值分別為 19,354 千元、55,433 千元及 55,433 千元，列入土地項下。

本公司經考量未來市場狀況及現有產能規劃，評估鋼管廠部分產線之可回收金額已低於帳面價值，是以於 110 年 9 月認列減損損失 535,465 千元，列入營業成本項下。本公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 7.19%。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
使用權資產帳面金額				
土地	\$ 46,632	\$ 55,852	\$ 58,960	
運輸設備	4,901	7,068	7,825	
	<u>\$ 51,533</u>	<u>\$ 62,920</u>	<u>\$ 66,785</u>	
使用權資產之增添				
	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 69</u>		
使用權資產之折舊 費用				
土地	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
運輸設備	770	758	2,289	2,272
	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,888</u>	<u>\$ 11,621</u>	<u>\$ 11,614</u>

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 111 及 110 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>13,575</u>	\$ <u>15,408</u>	\$ <u>15,365</u>
非流動	\$ <u>39,056</u>	\$ <u>48,519</u>	\$ <u>52,425</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土地 (%)	0.65~1.31	0.65~1.31	0.65~1.31
運輸設備 (%)	0.75~0.76	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 3 ~ 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。

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ <u>5,013</u>	\$ <u>4,163</u>	\$ <u>11,451</u>	\$ <u>9,212</u>
低價值資產租 賃費用	\$ <u>310</u>	\$ <u>374</u>	\$ <u>965</u>	\$ <u>1,041</u>
租賃之現金流 出總額			\$ <u>(24,472)</u>	\$ <u>(22,279)</u>

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**

111年1月1日至9月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
111年1月1日及9月30日餘額	\$ 5,959,074		\$ 41,067		\$ 6,000,141
累	計	折	舊		
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 17,844		\$ 17,844
折 舊	\$ -		\$ 666		\$ 666
111年9月30日餘額	\$ -		\$ 18,510		\$ 18,510
110年12月31日淨額	\$ 5,959,074		\$ 23,223		\$ 5,982,297
111年9月30日淨額	\$ 5,959,074		\$ 22,557		\$ 5,981,631

110年1月1日至9月30日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
110年1月1日及9月30日餘額	\$ 5,959,074		\$ 41,067		\$ 6,000,141
累	計	折	舊		
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 16,956		\$ 16,956
折 舊	\$ -		\$ 666		\$ 666
110年9月30日餘額	\$ -		\$ 17,622		\$ 17,622
110年9月30日淨額	\$ 5,959,074		\$ 23,445		\$ 5,982,519

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，111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日租金收入分別為21,302千元、20,885千元、63,559千元及62,317千元，列入其他收入項下。截至111年9月30日暨110年12月31日及110年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 111 年 9 月 30 日暨 110 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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
已收取之應收票據	\$ 75,186	\$ 51,598	\$ 73,712
減：預收租金	<u>75,186</u>	<u>51,598</u>	<u>73,712</u>
淨額	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 94,284	\$ 94,793	\$ 92,590
第 2 年	87,794	86,618	86,227
第 3 年	89,549	88,232	87,794
第 4 年	91,340	89,996	89,549
第 5 年	93,167	91,796	91,340
超過 5 年	<u>383,114</u>	<u>453,028</u>	<u>476,281</u>
	<u><u>\$ 839,248</u></u>	<u><u>\$ 904,463</u></u>	<u><u>\$ 923,781</u></u>

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

本集團投資性不動產公允價值係由不動產估價師於 108 年 11 月及 110 年 12 月進行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、成本法、收益法及土地開發分析法等進行評估，以第 3 等級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 13,667,266	\$ 13,667,266	\$ 9,996,358
費用率 (%)	27.52	27.52	25.14
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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
信用狀借款	\$ 1,789,422	\$ 1,195,861	\$ 232,267
週轉性借款	6,780,000	2,700,000	2,760,000
銀行透支 (附註三一)	<u>887,972</u>	<u>666,391</u>	-
	<u>\$ 9,457,394</u>	<u>\$ 4,562,252</u>	<u>\$ 2,992,267</u>

利率區間 (%)                          0.46~4.80                          0.21~0.75                          0.32~0.75

### (二) 應付短期票券

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付短期票券	\$ 350,000	\$ 1,000,000	\$ -
減：未攤銷折價	<u>69</u>	<u>359</u>	-
	<u>\$ 349,931</u>	<u>\$ 999,641</u>	<u>\$ -</u>

利率區間 (%)                          1.20                          0.56                          -

111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日餘額均為免保證商業本票。

### (三) 長期借款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
陸續於 114 年 8 月 前到期	\$ 4,600,000	\$ 1,200,000	\$ 1,200,000
減：1 年內到期部分	<u>2,720,000</u>	<u>-</u>	-
	<u>\$ 1,880,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>

利率區間 (%)                          1.10~1.35                          0.79                          0.79

(四) 長期應付票券

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
長期應付票券	\$ 2,000,000	\$ 240,000	\$ 240,000
減：未攤銷折價	553	208	86
	<u>\$ 1,999,447</u>	<u>\$ 239,792</u>	<u>\$ 239,914</u>

利率區間 (%)	0.64~1.17	0.62	0.62
----------	-----------	------	------

長期應付票券在合約授信期間可於額度內循環使用，111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日需維持一定動用額度，且餘額均為免保證商業本票。

十八、應付公司債

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
國內無擔保公司債	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：公司債發行成本	2,975	3,826	4,110
	<u>\$ 2,997,025</u>	<u>\$ 2,996,174</u>	<u>\$ 2,995,890</u>

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	\$ 31,006	\$ 1,360,732	\$ 1,572,122
應付帳款—關係人			
因營業而發生	\$ 394,112	\$ 469,577	\$ 1,025,425

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 209,082	\$ 487,058	\$ 546,953
應付水電費	64,252	55,505	70,990
應付出口費	55,169	57,829	37,793
應付工程外包修護費用	36,266	32,317	27,602
應付員工及董事酬勞與 車馬費	1,269	371,560	295,892
其    他	<u>192,345</u>	<u>171,435</u>	<u>186,213</u>
	<u>\$ 558,383</u>	<u>\$ 1,175,704</u>	<u>\$ 1,165,443</u>

## 二一、 負債準備—流動

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
虧損性合約	<u>\$ 89,875</u>	<u>\$ 206,850</u>	<u>\$ -</u>
期初餘額	\$ 206,850	\$ -	-
本期迴轉	<u>(116,975)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 89,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

虧損性合約之負債準備係本集團在與供應商簽訂不可取消之虧損性進貨合約下，以其履行合約義務之不可避免成本減除預計自該合約所賺取經濟效益之差額。

## 二二、 退職後福利計畫

111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5,058 千元、4,999 千元、15,173 千元及 14,998 千元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
額定股數(千股)	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	<u>\$ 20,431,600</u>	<u>\$ 20,431,600</u>	<u>\$ 20,431,600</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	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，目前經濟部商業司核准之額定股數為 2,043,160 千股。

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
股票發行溢價	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 903</u>

發行股票溢價係 98 年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予子公司員工而認列酬勞成本 743 千元；及 100 年 7 月母公司中鋼公司辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購，本公司認列酬勞成本及資本公積 160 千元。

上述資本公積僅得用以彌補虧損。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於完納稅捐，彌補累積虧損後，依法提列法定盈餘公積，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。每年就可供分配盈餘提撥不低於 30% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 3% 時，得不予以分配。

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 111 年 6 月及 110 年 8 月股東常會分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 620,174	\$ 54,064		
迴轉特別盈餘公積	(425,839)	(123,739)		
現金股利	4,019,524	430,663	\$ 2.8	\$ 0.3

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) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	\$		\$	-
期初餘額		\$ (142)	\$	-
當期產生				
採用權益法之關聯企業之份額		377		(133)
期末餘額	\$	235	\$	(133)

(五) 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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 1,131,353</u>	<u>\$ (425,839)</u>
 當期產生		
權益工具—未實現損益	(303,215)	412,416
採用權益法之關聯企業之份額	<u>(979,264)</u>	<u>1,279,532</u>
本期其他綜合損益	<u>(1,282,479)</u>	<u>1,691,948</u>
 處分權益工具累計損益移轉至保留 盈餘	<u>(2,346)</u>	<u>(9,158)</u>
 期末餘額	<u>\$ (153,472)</u>	<u>\$ 1,256,951</u>

(六) 避險工具損益—現金流量避險

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
 當期產生		
匯率風險—外幣存款	31,108	-
所得稅影響數	<u>(6,222)</u>	<u>-</u>
本期其他綜合損益	<u>24,886</u>	<u>-</u>
 期末餘額	<u>\$ 24,886</u>	<u>\$ -</u>

二四、收入

(一) 合約餘額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	110年 1月1日
應收帳款	<u>\$ 1,117,951</u>	<u>\$ 977,933</u>	<u>\$ 2,140,964</u>	<u>\$ 947,325</u>
 合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 141,022</u>	<u>\$ 95,155</u>	<u>\$ 85,874</u>	<u>\$ 57,283</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111 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	\$ 35,663,248		\$ -	\$ 35,663,248		
勞務收入		586,782		2,620		589,402
其他		64,315		3,112		67,427
	\$ <u>36,314,345</u>		\$ <u>5,732</u>	\$ <u>36,320,077</u>		

110 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	\$ 39,310,579		\$ -	\$ 39,310,579		
勞務收入		479,843		7,525		487,368
其他		64,906		301		65,207
	\$ <u>39,855,328</u>		\$ <u>7,826</u>	\$ <u>39,863,154</u>		

二五、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	\$ 102,639	\$ 9,933	\$ 104,931	\$ 10,383
租金收入	22,056	21,694	66,530	64,863
補助收入	8	17,841	8	22,628
其    他	\$ <u>26,552</u>	\$ <u>933</u>	\$ <u>46,196</u>	\$ <u>7,715</u>
	\$ <u>151,255</u>	\$ <u>50,401</u>	\$ <u>217,665</u>	\$ <u>105,589</u>

(二) 其他利益及損失

	111 年 7月 1日至 9月 30日	110 年 7月 1日至 9月 30日	111 年 1月 1日至 9月 30日	110 年 1月 1日至 9月 30日
淨外幣兌換利益	\$ 53,100	\$ 27,167	\$ 126,552	\$ 40,506
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產及負債淨利益 (損失)	-	(26,466)	2,774	318,331
手續費	(1,414)	(1,480)	(4,470)	(6,807)
其 他	(809)	(332)	(2,193)	(1,375)
	<u>\$ 50,877</u>	<u>\$ (1,111)</u>	<u>\$ 122,663</u>	<u>\$ 350,655</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	111 年 7月 1日至 9月 30日	110 年 7月 1日至 9月 30日	111 年 1月 1日至 9月 30日	110 年 1月 1日至 9月 30日
外幣兌換利益總額	\$ 112,675	\$ 38,032	\$ 254,398	\$ 83,608
外幣兌換損失總額	<u>(59,575)</u>	<u>(10,865)</u>	<u>(127,846)</u>	<u>(43,102)</u>
淨利益	<u>\$ 53,100</u>	<u>\$ 27,167</u>	<u>\$ 126,552</u>	<u>\$ 40,506</u>

(三) 財務成本

	111 年 7月 1日至 9月 30日	110 年 7月 1日至 9月 30日	111 年 1月 1日至 9月 30日	110 年 1月 1日至 9月 30日
銀行透支及借款利 息	\$ 40,618	\$ 10,442	\$ 73,415	\$ 32,440
租賃負債之利息	<u>164</u>	<u>208</u>	<u>525</u>	<u>657</u>
按攤銷後成本衡量 之金融負債之利 息費用總額	40,782	10,650	73,940	33,097
減：列入符合要件 資產成本中之金 額	<u>224</u>	<u>126</u>	<u>705</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 40,558</u>	<u>\$ 10,524</u>	<u>\$ 73,235</u>	<u>\$ 32,578</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	\$ 224	\$ 126	\$ 705	\$ 519
利息資本化利率 (%)	0.91~1.03	0.60~0.72	0.59~1.03	0.59~0.72

(四) 折 舊

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設 備	\$ 166,185	\$ 184,943	\$ 531,983	\$ 559,266
投資性不動產	222	222	666	666
使用權資產	3,881	3,888	11,621	11,614
	\$ 170,288	\$ 189,053	\$ 544,270	\$ 571,546

折舊費用依功能別  
彙總

營業成本	\$ 167,799	\$ 186,997	\$ 537,310	\$ 565,452
營業費用	2,267	1,834	6,294	5,428
其他收入減項	222	222	666	666
	\$ 170,288	\$ 189,053	\$ 544,270	\$ 571,546

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
產生租金收入	\$ 2,871	\$ 2,871	\$ 8,524	\$ 8,530
未產生租金收入	1,816	1,816	5,449	5,449
	\$ 4,687	\$ 4,687	\$ 13,973	\$ 13,979

(六) 員工福利費用

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
<b>短期員工福利</b>				
薪 資	\$ 112,531	\$ 454,304	\$ 768,459	\$ 1,384,813
勞 健 保	29,036	23,246	80,194	69,465
其 他	34,738	63,317	156,612	162,228
	<u>176,305</u>	<u>540,867</u>	<u>1,005,265</u>	<u>1,616,506</u>
<b>退職後福利</b>				
確定提撥計畫	6,846	6,669	20,311	19,603
確定福利計畫 (附註二二)	5,058	4,999	15,173	14,998
	<u>11,904</u>	<u>11,668</u>	<u>35,484</u>	<u>34,601</u>
	<u>\$ 188,209</u>	<u>\$ 552,535</u>	<u>\$ 1,040,749</u>	<u>\$ 1,651,107</u>
<b>依功能別彙總</b>				
營業成本	\$ 164,723	\$ 448,554	\$ 867,559	\$ 1,334,710
營業費用	<u>23,486</u>	<u>103,981</u>	<u>173,190</u>	<u>316,397</u>
	<u>\$ 188,209</u>	<u>\$ 552,535</u>	<u>\$ 1,040,749</u>	<u>\$ 1,651,107</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益，保留彌補虧損之數額後分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 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	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員 工 酬 勞 \$	(53,542) \$	68,546 \$	- \$	246,435
董 事 酬 勞	(10,697)	13,810	-	49,360
<b>估列比例</b>				
員工酬勞(%)			-	4.01
董事酬勞(%)			-	0.80

110 及 109 年度員工及董事酬勞分別於 111 年及 110 年 2 月經董事會決議以現金發放如下：

金額	110 年度		109 年度	
員工酬勞	\$ 307,804		\$ 29,897	
董事酬勞		61,561		5,638
<hr/>				
估列比例				
員工酬勞 (%)		4.17		5.30
董事酬勞 (%)		0.83		1.00

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。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ (171,921)	\$ 398,104	\$ 97,358	\$ 398,856
未分配盈餘加 徵	-	-	87,183	-
以前年度之調 整	(5)	66	(6,742)	4,537
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(237,628)</u>	<u>-</u>	<u>(316,878)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (409,554)</u>	<u>\$ 398,170</u>	<u>\$ (139,079)</u>	<u>\$ 403,393</u>

### (二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
避險工具損益	\$ (6,222)	\$ -	\$ (6,222)	\$ -
確定福利計畫				
再衡量數	\$ -	\$ -	\$ 136,844	\$ -
	<u>\$ (6,222)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,622</u>	<u>\$ -</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 109 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。

二七、每股盈餘（虧損）

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘（虧損）	\$ (0.78)	\$ 1.02	\$ 0.04	\$ 3.79
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ (0.78)</u>	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 3.78</u>

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）

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	<u>\$ (1,125,975)</u>	<u>\$ 1,463,615</u>	<u>\$ 55,662</u>	<u>\$ 5,444,459</u>

股　　數

單位：千股

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數

1,435,544 1,435,544 1,435,544 1,435,544

(接次頁)

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
具稀釋作用潛在普通股 之影響—員工酬勞	-	5,896	1,474	6,240
用以計算稀釋每股盈餘 (虧損)之普通股加 權平均股數	<u>1,435,544</u>	<u>1,441,440</u>	<u>1,437,018</u>	<u>1,441,784</u>

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

## 二八、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。

## 二九、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>111年9月30日</u>				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票 \$ 910,823 \$ - \$ - \$ 910,823				
國內未上市 (櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 45,337	\$ 45,337
	\$ <u>910,823</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>45,337</u>	\$ <u>956,160</u>

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$ 1,205,902	\$ -	\$ -	\$ 1,205,902
國內未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 62,040	\$ 62,040
	\$ <u>1,205,902</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>62,040</u>	\$ <u>1,267,942</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$ 1,238,309	\$ -	\$ -	\$ 1,238,309
國內未上市 (櫃) 股票	\$ -	\$ -	\$ 61,753	\$ 61,753
	\$ <u>1,238,309</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>61,753</u>	\$ <u>1,300,062</u>

111 及 110 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
<u>111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
期初餘額	\$ -	\$ 62,040	\$ 62,040
總利益或損失			
認列於損益	2,774	-	2,774
認列於其他綜 合損益	-	(8,136)	(8,136)
減資退回股款	(2,774)	(8,242)	(11,016)
處分	-	(325)	(325)
期末餘額	\$ -	\$ 45,337	\$ 45,337

	透過損益按公允價值衡量 權益工具	透過其他綜合損益按公允價值衡量 權益工具	合計
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
期初餘額	\$ 242,410	\$ 43,345	\$ 285,755
總利益或損失			
認列於損益	318,331	-	318,331
認列於其他綜			
合損益	-	18,408	18,408
處分	(560,741)	-	(560,741)
期末餘額	\$ -	\$ 61,753	\$ 61,753

### 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

金    融    資    產	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
避險之金融資產	\$ 833,394	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 1）	6,651,303	2,725,019	2,991,259
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	956,160	1,267,942	1,300,062
金    融    負    債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	20,536,190	13,303,919	11,623,450

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避險之金融資產、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。本集團財務處係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，利用外幣銀行存款與確定承諾反向之匯率變動管理風險。

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，參閱附註三三。

#### 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% 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，參閱附註三三，下表係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值 1% 時，對本集團損益或權益之影響。

	美金之影響	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前損益（註 1）	\$ 8,745	\$ (12,669)
權益（註 2）	8,334	-

註 1：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）。

註 2：源自於指定為現金流量避險之避險之金融資產。

#### (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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 3,399,587	\$ 4,059,742	\$ 3,063,680

（接次頁）

(承前頁)

具現金流量利率風險	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
	\$ 1,430,243	\$ 1,431,290	\$ 560,532
金融資產	16,056,841	6,002,044	4,432,181

#### 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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 27,425 千元及 7,259 千元。

#### (3) 其他價格風險

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

#### 敏感度分析

若權益價格下跌 1 元，111 及 110 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 111 年 9 月 30 日止，本集團未動用之長短期融資額度約 379 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>111 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 9,541,793	\$ -	\$ -	\$ 9,541,793
應付短期票券	350,000	-	-	350,000
應付帳款（含關係人）	425,118	-	-	425,118
其他應付款	534,536	-	-	534,536
退款負債	113,892	-	-	113,892
租賃負債	14,132	30,535	9,750	54,417
應付公司債	22,100	3,044,200	-	3,066,300
銀行長期借款	2,746,658	1,898,258	-	4,644,916
長期應付票券	-	2,000,000	-	2,000,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 13,748,229</u>	<u>\$ 6,972,993</u>	<u>\$ 44,750</u>	<u>\$ 20,765,972</u>

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 4,584,062	\$ -	\$ -	\$ 4,584,062
應付短期票券	1,000,000	-	-	1,000,000
應付帳款（含關係人）	1,830,309	-	-	1,830,309
其他應付款	1,161,176	-	-	1,161,176
退款負債	265,047	-	-	265,047
租賃負債	16,086	35,783	14,364	66,233
應付公司債	22,100	3,066,300	-	3,088,400
銀行長期借款	9,480	1,215,258	-	1,224,738
長期應付票券	-	240,000	-	240,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 8,888,260</u>	<u>\$ 4,557,341</u>	<u>\$ 49,364</u>	<u>\$ 13,494,965</u>

	1年以内	1至5年	5年以上	合計
<u>110年9月30日</u>				
短期借款	\$ 3,008,275	\$ -	\$ -	\$ 3,008,275
應付帳款(含關係人)	2,597,547	-	-	2,597,547
其他應付款	1,156,638	-	-	1,156,638
退款負債	397,389	-	-	397,389
租賃負債	16,086	38,221	15,986	70,293
應付公司債	22,100	3,066,300	-	3,088,400
銀行長期借款	9,480	1,217,628	-	1,227,108
長期應付票券	-	240,000	-	240,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	\$ 7,207,515	\$ 4,562,149	\$ 50,986	\$ 11,820,650

#### 4. 現金流量避險

111年9月30日

避險工具 現金流量避險	幣別	合約金額	到期期間	遠期價格	資產負債表 單行項目	帳面金額	當期評估避險 無效性所採用之 避險之金額	
						資產	負債	用之避險工具 公允價值變動
外幣存款	美金 \$	26,249	NA	NA	融資產	\$ 833,394	\$ -	\$ 31,108
<b>當期評估避險 無效性所採用之 被避險項目</b>								
被避險項目 現金流量避險	價值	變動			其他權益	帳面金額		
	預期採購原料及 設備款	\$ (31,108)			持續適用避險會計	\$ 31,108	\$ -	

111年1月1日至9月30日

認列於其 他綜合損 益之避險 益之避險 綜合損益影響	認列於損 益之避險 無效性 利益(損失)	認列避險 無效性之 利益(損失)	自權益重分 之金額及其 因被避險項目 已影響損益	至損益 單行項目	因被避險項目 不再預期發生
現金流量避險					
避險之存款	\$ 31,108	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

### 三十、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
中貿國際公司（中貿）	兄弟公司
高科磁技公司（高磁）	兄弟公司
中鋼機械公司（中機）	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
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
中鋼光能公司	兄弟公司
興達海洋基礎公司	兄弟公司
高雄捷運公司	兄弟公司
China Steel Precision Metals Kunshan Co., Ltd.	兄弟公司
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
CSE Transport Corporation	兄弟公司
運鴻投資公司	關聯企業
鑫尚揚投資公司	關聯企業
太平洋船舶公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/ 名稱	111年	110年	111年	110年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 120	\$ 31	\$ 310	\$ 1,399
	兄弟公司				
	中 馬	219,589	376,724	1,574,753	1,388,300
	其 他	20,757	31,131	63,811	68,304
		240,346	407,855	1,638,564	1,456,604
		\$ 240,466	\$ 407,886	\$ 1,638,874	\$ 1,458,003
勞務收入	母 公 司	\$ 174,222	\$ 154,429	\$ 575,179	\$ 435,730
	兄弟公司	-	36,876	7	36,884
		\$ 174,222	\$ 191,305	\$ 575,186	\$ 472,614

本集團銷貨與關係人之授信條件及交易價格與一般交易相當。

上述勞務收入係本公司與母公司及兄弟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/ 名稱	111年	110年	111年	110年
		7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
其他營業收入	母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 3,460	\$ -
	兄弟公司				
	中 龍	11,649	14,274	42,393	44,242
	高 磁	2,728	4,049	12,131	10,610
	其 他	-	103	-	103
		14,377	18,426	54,524	54,955
		\$ 14,377	\$ 18,426	\$ 57,984	\$ 54,955

本公司出售物料及氧化鐵粉予母公司及兄弟公司，並無重大處分損益。

(三) 進 貨

關係人類別/名稱	111 年	110 年	111 年	110 年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
母 公 司	\$ (28,628)	\$ 1,192,965	\$ 6,422,967	\$ 4,711,724
兄弟公司				
中 龍	3,838,703	5,605,770	11,095,704	13,013,838
中 貿	26,197	2,954,348	3,147,161	4,780,538
其 他	19,986	15,716	55,936	54,247
	3,884,886	8,575,834	14,298,801	17,848,623
	\$ 3,856,258	\$ 9,768,799	\$ 20,721,768	\$ 22,560,347

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進貨價格與付款條件與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／ 名稱	111 年	110 年	110 年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$ 70,013	\$ 33,745	\$ 66,401
	兄弟公司			
	中 馬	57,102	-	276,220
	其 他	4,970	13,610	21,692
		62,072	13,610	297,912
		\$ 132,085	\$ 47,355	\$ 364,313
其他應收款—關係人	母 公 司	\$ 636,005	\$ 180,658	\$ 137,870
	兄弟公司			
	中 聯 資	32,779	40,803	49,840
	其 他	368	-	371
		33,147	40,803	50,211
		\$ 669,152	\$ 221,461	\$ 188,081

流通在外之應收帳款—關係人及其他應收款—關係人未收取保證。111 及 110 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	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款—關係人	母 公 司	\$ 375,016	\$ 463,370	\$ 842,862
	兄弟公司			
	中 貿	14,380	-	158,766
	其 他	1,030	1,554	12,955
		15,410	1,554	171,721
	其他關係人	3,686	4,653	10,842
		\$ 394,112	\$ 469,577	\$ 1,025,425
其他應付款	母 公 司	\$ 3,539	\$ 64,317	\$ 50,503
	兄弟公司	10,910	16,737	3,975
	其他關係人	2,979	3,807	2,666
		\$ 17,428	\$ 84,861	\$ 57,144

流通在外之應付帳款—關係人及其他應付款—關係人餘額  
未提供擔保。

(六) 向關係人放款（帳列其他應收款—關係人）

關係人類別	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
母公司	\$ 300,000	\$ -	\$ -

利息收入

關係人類別	111年1月1日	110年1月1日
	至9月30日	至9月30日
母公司	\$ 128	\$ -

本公司資金貸與母公司皆為無擔保放款，利率與市場利率相近。該等放款預期均可於一年內回收，經評估後無預期信用損失。

(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，111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 15,915 千元、16,176 千元、43,606 千元及 52,215 千元（已列入上述(三)進貨），111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付權利金分別為 15,018 千元、13,104 千元及 14,543 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，111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 951 千元、955 千元、2,954 千元及 2,966 千元。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 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

其他支出包括進出口運什費、出口代理費、租金支出、董事報酬及車馬費等。

### (1) 其他支出

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 29,411	\$ 43,434	\$ 119,744	\$ 145,137
其他關係人	28,381	32,344	91,289	95,995
兄弟公司	7,191	62,095	109,839	109,480
	\$ 64,983	\$ 137,873	\$ 320,872	\$ 350,612

(2) 資本支出

	111 年 7月1日至 9月30日	110 年 7月1日至 9月30日	111 年 1月1日至 9月30日	110 年 1月1日至 9月30日
<b>兄弟公司</b>				
中 機	\$ -	\$ -	\$ 20,600	\$ -
中 冠	13,940	506	13,940	34,671
其 他	590	-	3,040	-
	<u>\$ 14,530</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 37,580</u>	<u>\$ 34,671</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	111 年 7月1日至 9月30日	110 年 7月1日至 9月30日	111 年 1月1日至 9月30日	110 年 1月1日至 9月30日
<b>兄弟公司</b>				
中 聯 資	\$ 86,491	\$ 136,998	\$ 386,406	\$ 357,084
其 他	-	-	-	3,018
	<u>\$ 86,491</u>	<u>\$ 136,998</u>	<u>\$ 386,406</u>	<u>\$ 360,102</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	111 年 7月1日至 9月30日	110 年 7月1日至 9月30日	111 年 1月1日至 9月30日	110 年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ (3,764)	\$ 25,208	\$ 24,704	\$ 83,074
退職後福利	369	353	1,106	1,058
	<u>\$ (3,395)</u>	<u>\$ 25,561</u>	<u>\$ 25,810</u>	<u>\$ 84,132</u>

三一、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：

	111 年 9月30日	110 年 12月31日	110 年 9月30日
定期存款（列入其他金融資產 一流動項下）	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 300,000
活期存款（列入其他金融資產 一流動項下）	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

### 三二、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 111 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 3,675,703 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 550,195 千元，已入帳金額 100,807 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。
- (三) 為工程履約、採購及進出口貨物所需，由金融機構提供保證金額約 100,400 千元，及為購料提供保證票據之金額約 176,500 千元。

### 三三、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>111 年 9 月 30 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美 金	\$ 72,270	31.750 (美金：新台幣)	\$ 2,294,583
金融負債貨幣性項目			
美 金	18,480	31.750 (美金：新台幣)	586,727
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美 金	27,573	27.680 (美金：新台幣)	763,213
金融負債貨幣性項目			
美 金	70,327	27.680 (美金：新台幣)	1,946,640
<u>110 年 9 月 30 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美 金	16,370	27.850 (美金：新台幣)	455,892

(接次頁)

(承前頁)

外幣	匯率	帳面金額
110 年 9 月 30 日		
金融負債貨幣性項目 美 金 \$ 61,860	27.850 (美金：新台幣)	\$ 1,722,812

本集團於 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 53,100 千元、27,167 千元、126,552 千元及 40,506 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。

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 111 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：附表一。
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）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表六。

### 三五、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。

#### 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：

111年1月1日 至9月30日	中	鴻	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公 司以外客戶之收入合計	\$ 36,314,345	\$ 5,732	\$			\$ 36,320,077	
部門利益（損失）	\$ (717,814)	\$ 2,399	\$ 120	\$	\$ (715,295)		
利息收入	17,539	9	-			17,548	
其他收入	217,785	-	(120)			217,665	
其他利益及損失	122,663	-	-			122,663	
財務成本	(73,235)	-	-			(73,235)	
採權益法認列之子公司 及關聯企業損益之份 額	349,430	-	(2,193)			347,237	
本期稅前淨利（損）	(83,632)	2,408	(2,193)			(83,417)	
所得稅費用（利益）	(139,294)	215	-			(139,079)	
本期稅後淨利	\$ 55,662	\$ 2,193	\$ (2,193)	\$	\$ 55,662		
可辨認資產	\$ 35,585,044	\$ 33,929	\$ -	\$ 35,618,973			
採用權益法之投資	3,407,789	-	(33,029)			3,374,760	
資產合計	\$ 38,992,833	\$ 33,929	\$ (33,029)	\$	\$ 38,993,733		
負債合計	\$ 21,515,677	\$ 900	\$ -	\$ 21,516,577			

110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	中	鴻	其	他	調整及沖銷	合	併
來自母公司及合併子公 司以外客戶之收入合計	\$ 39,855,328	\$ 7,826	\$ -	\$ 39,863,154			
部門利益	\$ 5,383,925	\$ 6,738	\$ 120	\$ 5,390,783			
利息收入	295	16	-	311			
其他收入	105,709	-	(120)	105,589			
其他利益及損失	350,655	-	-	350,655			
財務成本	(32,578)	-	-	(32,578)			
採權益法認列之子公司 及關聯企業損益之份 額	38,547	-	(5,455)	33,092			
本期稅前淨利	5,846,553	6,754	(5,455)	5,847,852			
所得稅費用	402,094	1,299	-	403,393			
本期稅後淨利	\$ 5,444,459	\$ 5,455	\$ (5,455)	\$ 5,444,459			
可辨認資產	\$ 30,385,661	\$ 47,776	\$ (206)	\$ 30,433,231			
採用權益法之投資 資產合計	4,183,111	-	(45,174)	4,137,937			
	\$ 34,568,772	\$ 47,776	\$ (45,380)	\$ 34,571,168			
負債合計	\$ 12,629,887	\$ 2,602	\$ (206)	\$ 12,632,283			

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

## 中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$300,000	\$300,000	\$300,000	1.04	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$1,747,715	\$6,990,862	註 2

註 1：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金必要者。

註 2：依本公司訂定之資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人之總額及個別對象之限額分別以不超過本公司淨值 40% 及 10% 為限。

## 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 111 年 9 月 30 日

附表二

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	股數／單位數	期				備註
					帳面金額	持股比率(%)	公允價值		
中鴻鋼鐵公司	普通股	-	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	730,000	\$ _____ -	15	\$ _____ -	註 111.08.31 淨值 111.08.31 淨值
	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	\$ 884,017	-	\$ 884,017	
	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	134,167	38,907	2	38,907	
	中國鋼鐵公司	本公司擔任監察人	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	250,000	6,430	5	6,430	
	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	1,003,980	\$ 45,337	-	\$ 45,337	
	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	1,003,980	\$ 26,806	-	\$ 26,806	
鴻高投資公司	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	1,003,980	\$ 26,806	-	\$ 26,806	
	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	1,003,980	\$ 26,806	-	\$ 26,806	

註：截至 111 年 9 月 30 日已認列減損損失至帳面價值為零，且該公司已於 111 年 1 月 3 日解散。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率 (%)	授信期間	單價	授信期間		
中鴻鋼鐵公司	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	\$ 11,095,704	35	即期信用狀	\$ -	\$ -	-	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	6,422,967	20	即期信用狀／驗收後付款	-	(375,016)	(88)	
	中貿國際公司	兄弟公司	進貨	3,147,161	10	裝船日(不含)起 7 营業日內電匯	-	(14,380)	(3)	
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷貨	(1,574,753)	(4)	裝船日(不含)起 7 营業日內電匯	-	57,102	5	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(572,560)	(2)	驗收後月結電匯	-	70,013	6	

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 111 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	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	\$ 933,539	(註 1)	\$ -		\$ 8,323	\$ -

註 1：為應收價格結算款及資金貸與（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

被投資公司資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$33,029	\$2,193	\$2,193	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	3,185,599	833,084	340,830	關聯企業
中鴻鋼鐵公司	鑫尚揚投資公司	台灣	一般投資	200,000	200,000	20,000,000	16.67	189,161	38,441	6,407	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 111 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份 持 有 數	持 股 比 例 (%)
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之普通股合計達 5% 以上資料且股東持有普通股之總股數除以已完成無實體登錄交付之普通股之總股數，且計算至百分比小數點第二位，百分比第三位以後無條件捨去。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。