

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112及111年第1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	11~12		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	12~41		六~二九
(七) 關係人交易	41~46		三十
(八) 質抵押之資產	46		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		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	47		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48		三四
2. 轉投資事業相關資訊	47~48		三四
3. 大陸投資資訊	48		三四
4. 主要股東資訊	48		三四
(十四) 部門資訊	48~49		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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 郭 麗 園

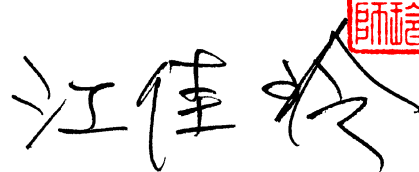


證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號



會計師 江 佳 玲



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 112 年 5 月 4 日

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112 年 3 月 31 日(經核閱)		111 年 12 月 31 日(經查核)		111 年 3 月 31 日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	112 年 3 月 31 日(經核閱)		111 年 12 月 31 日(經查核)		111 年 3 月 31 日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,295,142	4	\$ 3,268,386	9	\$ 622,161	2	2100	短期借款（附註十七及三一）	\$ 4,390,727	13	\$ 7,561,516	21	\$ 3,838,092	10
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）	1,023,075	3	986,655	2	1,289,605	3	2110	應付短期票券（附註十七）	2,891,891	8	-	-	-	-
1139	避險之金融資產—流動（附註八）	252,735	1	700,188	2	-	-	2126	避險之金融負債—流動（附註八）	-	-	2,166	-	-	-
1170	應收帳款（附註九及二四）	329,025	1	231,840	1	910,420	2	2130	合約負債—流動（附註二四）	63,389	-	102,146	-	277,160	1
1180	應收帳款—關係人（附註九、二四及三十）	91,987	-	57,510	-	184,431	-	2170	應付帳款（附註十九）	194,715	1	534,403	2	653,689	2
1200	其他應收款（附註九）	83,404	-	11,156	-	194,155	1	2180	應付帳款—關係人（附註十九及三十）	456,538	1	289,098	1	1,374,606	3
1210	其他應收款—關係人（附註九及三十）	350,802	1	344,478	1	180,905	-	2200	其他應付款（附註二十及三十）	532,145	2	542,590	2	951,033	3
1220	本期所得稅資產	657	-	657	-	-	-	2230	本期所得稅負債	87,356	-	89,378	-	681,059	2
130X	存貨（附註十）	9,581,161	28	9,761,983	26	12,476,396	33	2250	負債準備-流動（附註二一）	-	-	133,700	-	-	-
1410	預付款項（附註十一）	118,511	-	255,767	1	323,444	1	2280	租賃負債-流動（附註十五）	14,538	-	12,877	-	14,913	-
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三一）	1,103,300	4	1,101,100	3	1,002,800	3	2320	1 年內到期之長期借款（附註十七）	940,000	3	2,340,000	6	-	-
1479	其他流動資產	26	-	45	-	49	-	2365	退款負債	269,852	1	57,815	-	236,301	1
11XX	流動資產總計	14,229,825	42	16,719,765	45	17,184,366	45	2399	其他流動負債	17,367	-	16,244	-	21,777	-
	非流動資產							21XX	流動負債總計	9,858,518	29	11,681,933	32	8,048,630	22
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）	74,334	-	71,082	-	108,305	-	2530	應付公司債(附註十八)	2,997,593	9	2,997,309	8	2,996,458	8
1550	採用權益法之投資（附註十三）	3,841,971	11	3,701,899	10	4,441,690	12	2541	長期借款（附註十七）	1,560,000	5	2,260,000	6	1,200,000	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	9,669,201	28	9,801,656	27	10,071,467	27	2542	長期應付票券（附註十七）	1,897,693	6	2,498,441	7	1,499,550	4
1755	使用權資產（附註十五）	66,254	-	48,092	-	59,164	-	2570	遞延所得稅負債	199,515	-	193,481	1	183,145	-
1760	投資性不動產（附註十六）	5,993,353	18	5,981,409	17	5,982,075	16	2580	租賃負債-非流動（附註十五）	52,814	-	36,276	-	45,291	-
1840	遞延所得稅資產	286,537	1	373,292	1	24,028	-	2640	淨確定福利負債（附註四）	-	-	-	-	366,820	1
1915	預付設備款（附註三二）	59,456	-	56,285	-	90,226	-	2645	存入保證金（附註十六）	35,000	-	35,000	-	35,000	-
1920	存出保證金	9,337	-	9,337	-	5,651	-	25XX	非流動負債總計	6,742,615	20	8,020,507	22	6,326,264	16
1975	淨確定福利資產（附註四、五及二二）	21,009	-	2,060	-	-	-	2XXX	負債總計	16,601,133	49	19,702,440	54	14,374,894	38
15XX	非流動資產總計	20,021,452	58	20,045,112	55	20,782,606	55								
	資產總計	\$ 34,251,277	100	\$ 36,764,877	100	\$ 37,966,972	100		歸屬於本公司業主之權益（附註二三）						
								3110	普通股股本	14,355,444	42	14,355,444	39	14,355,444	38
								3200	資本公積	903	-	903	-	903	-
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	764,806	2	764,806	2	144,632	-
								3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	425,839	1
								3350	未分配盈餘	2,050,896	6	1,651,062	5	7,008,250	19
								3300	保留盈餘合計	2,815,702	8	2,415,868	7	7,578,721	20
								3400	其他權益	478,095	1	290,222	-	1,657,010	4
								3XXX	權益總計	17,650,144	51	17,062,437	46	23,592,078	62
1XXX	資產總計	\$ 34,251,277	100	\$ 36,764,877	100	\$ 37,966,972	100	3X2X	負債及權益總計	\$ 34,251,277	100	\$ 36,764,877	100	\$ 37,966,972	100

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

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註二四及三十）	\$	9,523,734	100	\$	12,410,223	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）		8,900,443	93		11,785,547	95
5900	營業毛利		623,291	7		624,676	5
	營業費用（附註二五及三十）						
6100	推銷費用		81,875	1		104,380	1
6200	管理費用		70,599	1		68,521	-
6000	營業費用合計		152,474	2		172,901	1
6900	營業淨利		470,817	5		451,775	4
	營業外收入及支出（附註十三、十六、二五及三十）						
7100	利息收入		12,047	-		254	-
7010	其他收入		55,291	1		37,367	-
7020	其他利益及損失		(3,308)	-		29,649	-
7050	財務成本		(51,380)	(1)		(14,050)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額		256	-		91	-
7000	合計		12,906	-		53,311	-
7900	本期稅前淨利		483,723	5		505,086	4
7950	所得稅費用（附註四及二六）		88,882	1		3,195	-
8200	本期淨利		394,841	4		501,891	4

（接次頁）

(承前頁)

代碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
8300	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	\$	39,673	-	\$	129,968	1
8317	避險工具之損益		16,723	-		-	-
8320	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額		145,089	2		398,682	3
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅		(3,345)	-		-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8370	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額		(152)	-		139	-
			197,988	2		528,789	4
8500	本期綜合損益總額	\$	592,829	6	\$	1,030,680	8
8600	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	394,841	4	\$	501,891	4
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	592,829	6	\$	1,030,680	8
	每股盈餘（附註二七）						
9750	基本每股盈餘	\$	0.28		\$	0.35	
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.27		\$	0.35	

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

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	避 險 工 具 之 損 益	合 計	權 益 總 計
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ -	\$ 1,651,062	\$ 386	\$ 298,690	\$ (8,854)	\$ 290,222	\$ 17,062,437
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	394,841	-	-	-	-	394,841
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	14	(152)	184,748	13,378	197,974	197,988
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	394,855	(152)	184,748	13,378	197,974	592,829
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數（附註十三及二三）	-	-	-	-	383	-	(5,505)	-	(5,505)	(5,122)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	4,596	-	(4,596)	-	(4,596)	-
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ -	\$ 2,050,896	\$ 234	\$ 473,337	\$ 4,524	\$ 478,095	\$ 17,650,144
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 144,632	\$ 425,839	\$ 6,503,369	\$ (142)	\$ 1,131,353	\$ -	\$ 1,131,211	\$ 22,561,398
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	501,891	-	-	-	-	501,891
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(7)	139	528,657	-	528,796	528,789
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	501,884	139	528,657	-	528,796	1,030,680
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,997	-	(2,997)	-	(2,997)	-
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 144,632	\$ 425,839	\$ 7,008,250	\$ (3)	\$ 1,657,013	\$ -	\$ 1,657,010	\$ 23,592,078

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 483,723	\$ 505,086
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	179,717	183,851
A20900	財務成本	51,380	14,050
A21200	利息收入	(12,047)	(254)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(256)	(91)
A23800	存貨跌價損失減少	(1,275,438)	(39,768)
A29900	迴轉負債準備	(133,700)	(206,850)
A29900	其 他	284	284
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31120	避險之金融資產	462,010	-
A31150	應收帳款	(97,185)	20,158
A31160	應收帳款－關係人	(34,477)	(137,076)
A31180	其他應收款	(73,928)	(185,040)
A31190	其他應收款－關係人	(6,324)	40,556
A31200	存 貨	1,456,260	280,811
A31230	預付款項	137,256	119,684
A31240	其他流動資產	19	2,548
A32125	合約負債	(38,757)	182,005
A32150	應付帳款	(339,688)	(707,043)
A32160	應付帳款－關係人	167,440	905,029
A32180	其他應付款	(6,426)	(228,132)
A32230	其他流動負債	1,123	(1,540)
A32240	淨確定福利負債	(18,949)	(20,957)
A32990	退款負債	212,037	(28,746)
A33000	營運產生之現金流入	1,114,074	698,565

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
A33500	支付之所得稅	\$ (1,460)	\$ (10)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,112,614	698,555
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,734)	(94,280)
B06500	其他金融資產增加	(2,200)	-
B07500	收取之利息	13,727	190
BBBB	投資活動之淨現金流出	(32,207)	(94,090)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	23,681,983	27,367,429
C00200	償還短期借款	(26,852,772)	(28,091,589)
C00500	應付短期票券增加	4,891,891	2,100,359
C00600	應付短期票券減少	(2,000,000)	(3,100,000)
C01700	償還長期借款	(2,100,000)	-
C01800	舉借長期應付票券	-	1,499,758
C01900	償還長期應付票券	(600,748)	(240,000)
C04020	租賃本金償還	(3,966)	(3,835)
C05600	支付之利息	(70,039)	(22,549)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,053,651)	(490,427)
EEEE	現金及約當現金淨增加 (減少)	(1,973,244)	114,038
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,268,386	508,123
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,295,142	\$ 622,161

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年及 111 年 3 月 31 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 112 年 5 月 4 日經董事會通過。

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」）

適用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。

(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)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16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」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024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 日後簽訂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		
			112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 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 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 640	\$ 640	\$ 640
銀行支票及活期存款	42,005	224,231	192,146
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
定期存款	-	994,133	429,375
附買回商業票券	1,252,497	1,839,382	-
附買回債券	-	210,000	-
	<u>\$ 1,295,142</u>	<u>\$ 3,268,386</u>	<u>\$ 622,161</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>流動</u>			
國內上市公司股票	<u>\$ 1,023,075</u>	<u>\$ 986,655</u>	<u>\$ 1,289,605</u>
<u>非流動</u>			
國內上市公司股票	\$ 31,023	\$ 29,919	\$ 39,105
國內未上市（櫃）公司股票	<u>43,311</u>	<u>41,163</u>	<u>69,200</u>
	<u>\$ 74,334</u>	<u>\$ 71,082</u>	<u>\$ 108,305</u>

八、避險之金融工具

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>避險之金融資產－流動</u>			
外幣存款	<u>\$ 252,735</u>	<u>\$ 700,188</u>	<u>\$ -</u>
<u>避險之金融負債－流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ -</u>

本集團為支應國外原料及設備購買而指定外幣存款及從事遠期外匯合約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，參閱附註二九。

九、應收帳款及其他應收款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 329,025	\$ 231,840	\$ 910,420
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 91,987	\$ 57,510	\$ 184,431
其他應收款（含關係人）			
其他應收款－關係人借貸	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -
應收營業稅退稅款	69,223	-	180,058
應收廢品出售款項	55,159	31,720	77,439
應收價格結算款	476	16,039	105,120
其他	9,348	7,875	12,443
	\$ 434,206	\$ 355,634	\$ 375,060

（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：

112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 421,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,012
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 421,012	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 421,012

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 289,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 289,350
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 289,350	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 289,350

111 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 1,094,851	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,094,851
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,094,851	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,094,851

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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
甲公司	\$ 131,233	\$ -	\$ -
乙公司	44,672	-	107,253
丙公司	44,267	41,915	66,135
丁公司	4,011	89,771	64,576
戊公司	-	-	121,105
	\$ 224,183	\$ 131,686	\$ 359,069

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。

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 224,382	\$ 59,256	\$ 193,605	\$ 90,033	1.96	5.333 億
臺灣銀行	10,293	770	10,293	770	1.93	2 億
臺灣銀行	9,108	-	9,108	-	-	美金 2,000 萬元
	<u>\$ 243,783</u>	<u>\$ 60,026</u>	<u>\$ 213,006</u>	<u>\$ 90,803</u>		
111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 453,536	\$ 429,804	\$ 295,437	\$ 587,903	1.04	8.412 億
臺灣銀行	46,016	78,535	29,810	94,741	1.04	2 億
臺灣銀行	22,479	11,818	-	34,297	1.60	美金 2,000 萬元
	<u>\$ 522,031</u>	<u>\$ 520,157</u>	<u>\$ 325,247</u>	<u>\$ 716,941</u>		

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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
原 料	\$ 5,452,474	\$ 5,774,808	\$ 5,282,768
物 料	362,844	375,065	327,925
在 製 品	617,600	619,397	1,248,287
製 成 品	3,140,296	2,580,831	4,539,838
其他存貨	7,483	6,148	7,594
在途原物料	464	405,734	1,069,984
	<u>\$ 9,581,161</u>	<u>\$ 9,761,983</u>	<u>\$ 12,476,396</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 8,807,960 千元及 11,669,482 千元，其中包括因鋼品價格回升而認列之存貨回升利益分別為 1,275,438 千元及 39,768 千元。

十一、預付款項

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
進項稅額	\$ 93,340	\$ 183,016	\$ 129,462
預付貨款	16,551	27,207	37,275
留抵稅額	-	31,948	147,665
其他	8,620	13,596	9,042
	<u>\$ 118,511</u>	<u>\$ 255,767</u>	<u>\$ 323,444</u>

十二、其他金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
流 動			
質押定期存款（附註三一）	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 700,000
質押活期存款（附註三一）	300,000	300,000	300,000
一年期定期存款	3,300	1,100	2,800
	<u>\$ 1,103,300</u>	<u>\$ 1,101,100</u>	<u>\$ 1,002,800</u>

十三、採用權益法之投資

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 3,627,600	\$ 3,508,558	\$ 4,228,159
個別不重大之關聯企業	214,371	193,341	213,531
	<u>\$ 3,841,971</u>	<u>\$ 3,701,899</u>	<u>\$ 4,441,690</u>

（一）具重大性之關聯企業

			所有股權及表決權比例（%）		
公司名稱	業務性質	營業場所	112 年	111 年	111 年
			3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
運 鴻	一般投資業	台 灣	39.59	40.91	40.91

運鴻於 112 年 2 月辦理現金增資，本公司未依持股比例參與現金增資，持股比例由 40.91%降為 39.59%，享有關聯企業之股權淨值減少而調減保留盈餘 5,122 千元，並將採權益法認列之其他綜合損益按持股減少比例重分類調增保留盈餘 5,505 千元。

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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 707,680	\$ 533,139	\$ 884
非流動資產	8,454,914	8,049,395	10,445,987
流動負債	(155)	(6,645)	(112,076)
權益	<u>\$ 9,162,439</u>	<u>\$ 8,575,889</u>	<u>\$ 10,334,795</u>
本集團持股比例 (%)	39.59	40.91	40.91
本集團享有之權益	<u>\$ 3,627,600</u>	<u>\$ 3,508,558</u>	<u>\$ 4,228,159</u>
投資帳面金額	<u>\$ 3,627,600</u>	<u>\$ 3,508,558</u>	<u>\$ 4,228,159</u>

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	\$ -	\$ -
本期淨利 (損)	\$ 543	\$ (2,550)
其他綜合 (損) 益	298,506	976,068
綜合損益總額	<u>\$ 299,049</u>	<u>\$ 973,518</u>
本集團享有之綜合損益份額	<u>\$ 124,164</u>	<u>\$ 398,284</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本集團享有之份額		
本期淨利	\$ 50	\$ 1,134
其他綜合損益	20,980	(506)
綜合損益總額	<u>\$ 21,030</u>	<u>\$ 628</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

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

							未完工程及							
		土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	待驗設備	合	計				
成	本													
112 年 1 月 1 日餘額	\$	4,008,281	\$	5,014,510	\$	23,224,815	\$	4,580,353	\$	1,230,418	\$	47,783	\$	38,106,160
增	添	-	-	-	34,236	8,418	2,490	10,058	55,202					
處	分	-	-	-	-	(461)	(53,903)	-	(54,364)					
重	分	(12,166)	-	-	-	-	-	-	(12,166)					
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>3,996,115</u>	\$	<u>5,014,510</u>	\$	<u>23,259,051</u>	\$	<u>4,588,310</u>	\$	<u>1,179,005</u>	\$	<u>57,841</u>	\$	<u>38,094,832</u>
累 計 折 舊														
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,275,217	\$	19,891,573	\$	4,230,628	\$	684,744	\$	-	\$	27,082,162
折	舊	-	-	33,522	-	86,683	-	25,667	-	29,619	-	-	-	175,491
處	分	-	-	-	-	-	(461)	(53,903)	-	(54,364)	-	-	-	(54,364)
112 年 3 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,308,739</u>	\$	<u>19,978,256</u>	\$	<u>4,255,834</u>	\$	<u>660,460</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>27,203,289</u>
累 計 減 損														
112 年 1 月 1 日及 3 月														
31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,069,186</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>153,156</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,222,342</u>
111 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>4,008,281</u>	\$	<u>2,739,293</u>	\$	<u>2,264,056</u>	\$	<u>349,725</u>	\$	<u>392,518</u>	\$	<u>47,783</u>	\$	<u>9,801,656</u>
112 年 3 月 31 日淨額	\$	<u>3,996,115</u>	\$	<u>2,705,771</u>	\$	<u>2,211,609</u>	\$	<u>332,476</u>	\$	<u>365,389</u>	\$	<u>57,841</u>	\$	<u>9,669,201</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

							未完工程及								
		土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	待驗設備	合	計					
成	本														
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		-		59,989		8,695		19,985		(19,763)		86,304	
處	分	-		-		-		(7,105)		(81,939)		-		(89,044)	
111 年 3 月 31 日餘額	\$	4,006,381	\$	5,012,081	\$	23,126,817	\$	4,532,149	\$	1,268,816	\$	47,308	\$	37,993,552	
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	-		33,338		82,011		25,280		39,132		-		179,761	
處	分	-		-		-		(7,105)		(81,939)		-		(89,044)	
111 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	2,175,037	\$	19,636,355	\$	4,156,745	\$	731,606	\$	-	\$	26,699,743	
累 計 減 損															
111 年 1 月 1 日及 3 月															
31 日餘額		\$	-	\$	-	\$	1,069,186	\$	-	\$	153,156	\$	-	\$	1,222,342
111 年 3 月 31 日淨額		\$	4,006,381	\$	2,837,044	\$	2,421,276	\$	375,404	\$	384,054	\$	47,308	\$	10,071,467

本集團之不動產、廠房及設備除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 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，上述土地之帳面價值分別為 19,354 千元、19,354 千元及 55,433 千元，列入土地項下。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 62,514	\$ 43,521	\$ 52,853
運輸設備	3,740	4,571	6,311
	<u>\$ 66,254</u>	<u>\$ 48,092</u>	<u>\$ 59,164</u>
使用權資產之增添	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	<u>\$ 22,165</u>	<u>\$ 112</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 3,173	\$ 3,111	
運輸設備	831	757	
	<u>\$ 4,004</u>	<u>\$ 3,868</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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 14,538	\$ 12,877	\$ 14,913
非 流 動	\$ 52,814	\$ 36,276	\$ 45,291

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
土地(%)	0.65~1.50	0.65~1.31	0.65~1.31
運輸設備(%)	0.75~0.76	0.75~0.76	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。

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 3,659	\$ 3,102
低價值資產租賃費用	\$ 319	\$ 328
租賃之現金流出總額	\$ 8,169	\$ 7,451

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

十六、投資性不動產

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
112 年 1 月 1 日餘額	\$	5,959,074	\$	41,067	\$ 6,000,141
重分類		12,166		-	12,166
112 年 3 月 31 日餘額	\$	5,971,240	\$	41,067	\$ 6,012,307

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
累 計 折 舊					
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 18,732	\$	18,732
折 舊		-	222		222
112 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$ 18,954	\$	18,954
111 年 12 月 31 日淨額	\$	5,959,074	\$ 22,335	\$	5,981,409
112 年 3 月 31 日淨額	\$	5,971,240	\$ 22,113	\$	5,993,353

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成 本					
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 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		-	222		222
111 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$ 18,066	\$	18,066
111 年 3 月 31 日淨額	\$	5,959,074	\$ 23,001	\$	5,982,075

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，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 21,605 千元及 21,129 千元，列入其他收入項下。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，因上述租賃合約已收取之票據及認列之預收租金內容如下：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 30,074	\$ 52,630	\$ 29,485
減：預收租金	30,074	52,630	29,485
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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 95,404	\$ 98,074	\$ 92,045
第 2 年	88,670	88,232	87,009
第 3 年	90,443	89,996	88,670
第 4 年	92,252	91,796	90,443
第 5 年	94,097	93,632	92,252
超過 5 年	335,678	359,396	429,775
	<u>\$ 796,544</u>	<u>\$ 821,126</u>	<u>\$ 880,194</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 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，以及本集團參考類似不動產交易價格之市場證據，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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
公允價值	<u>\$ 13,734,829</u>	<u>\$ 13,667,266</u>	<u>\$ 13,667,266</u>
費用率 (%)	27.52	27.52	27.52
折舊率 (%)	1.90~2.57	1.90~2.57	1.90~2.57

本集團之所有投資性不動產皆係自有權益，亦未有提供擔保或抵押之情形。

十七、借 款

(一) 短期借款及銀行透支

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
信用狀借款	\$ 2,437,602	\$ 1,801,345	\$ 1,064,638
銀行透支 (附註三一)	953,125	980,171	873,454
週轉性借款	<u>1,000,000</u>	<u>4,780,000</u>	<u>1,900,000</u>
	<u>\$ 4,390,727</u>	<u>\$ 7,561,516</u>	<u>\$ 3,838,092</u>
利率區間 (%)	0.79~1.84	0.67~1.84	0.27~0.98

(二) 應付短期票券

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付短期票券	\$ 2,900,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	8,109	-	-
	<u>\$ 2,891,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間 (%)	1.38~1.60	-	-

112 年 3 月 31 日餘額為免保證商業本票。

(三) 長期借款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
銀行信用借款			
陸續於 114 年 10 月 前到期	\$ 2,500,000	\$ 4,600,000	\$ 1,200,000
減：1 年內到期部分	940,000	2,340,000	-
	<u>\$ 1,560,000</u>	<u>\$ 2,260,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
利率區間 (%)	1.55~1.73	1.35~1.71	0.79

(四) 長期應付票券

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
長期應付票券			
合約授信期間陸續 於 115 年 10 月前 到期	\$ 1,900,000	\$ 2,500,000	\$ 1,500,000
減：未攤銷折價	2,307	1,559	450
	<u>\$ 1,897,693</u>	<u>\$ 2,498,441</u>	<u>\$ 1,499,550</u>
利率區間 (%)	1.64	0.64~1.54	0.64~0.71

長期應付票券在合約授信期間可於額度內循環使用，並需維持一定動用額度，112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日餘額均為免保證商業本票。

十八、應付公司債

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 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	2,407	2,691	3,542
	<u>\$ 2,997,593</u>	<u>\$ 2,997,309</u>	<u>\$ 2,996,458</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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付帳款—非關係人 因營業而發生	<u>\$ 194,715</u>	<u>\$ 534,403</u>	<u>\$ 653,689</u>
應付帳款—關係人 因營業而發生	<u>\$ 456,538</u>	<u>\$ 289,098</u>	<u>\$ 1,374,606</u>

本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 130,928	\$ 213,075	\$ 161,765
應付水電費	66,507	56,846	69,380
應付工程外包修護費用	48,000	42,176	41,027
應付出口費	41,489	51,516	87,933
應付運費	28,340	19,185	32,383
應付員工及董事酬勞	23,476	1,569	398,475
應付利息	12,531	30,739	6,281
其他	180,874	127,484	153,789
	<u>\$ 532,145</u>	<u>\$ 542,590</u>	<u>\$ 951,033</u>

二一、負債準備－流動

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
虧損性合約	\$ <u> - </u>	\$ <u> 133,700 </u>	\$ <u> - </u>
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ <u> 133,700 </u>	\$ <u> 206,850 </u>	
當期迴轉	<u> (133,700) </u>	<u> (206,850) </u>	
期末餘額	\$ <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

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 3,691 千元及 5,058 千元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u> 2,043,160 </u>	<u> 2,043,160 </u>	<u> 2,043,160 </u>
額定股本	\$ <u> 20,431,600 </u>	\$ <u> 20,431,600 </u>	\$ <u> 20,431,600 </u>
已發行且已收足股款 之股數（千股）	<u> 1,435,544 </u>	<u> 1,435,544 </u>	<u> 1,435,544 </u>
已發行股本	\$ <u> 14,355,444 </u>	\$ <u> 14,355,444 </u>	\$ <u> 14,355,444 </u>

本公司股東常會於 98 年 6 月通過修改額定股數為 3,000,000 千股，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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 903	\$ 903	\$ 903

發行股票溢價係 98 年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 112 年 2 月董事會及 111 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 620,174		
迴轉特別盈餘公積	-	(425,839)		
現金股利	502,441	4,019,524	\$ 0.35	\$ 2.8

有關 111 年度之盈餘分配案尚待 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 386	\$ (142)
當期產生		
採用權益法之關聯 企業之份額	(152)	139
期末餘額	<u>\$ 234</u>	<u>\$ (3)</u>

(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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 298,690	\$ 1,131,353
當期產生		
權益工具－未實現損益	39,673	129,968
採用權益法之關聯企業之份額	145,075	398,689
本期其他綜合損益	<u>184,748</u>	<u>528,657</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留 盈餘	<u>(4,596)</u>	<u>(2,997)</u>
採用權益法認列關聯企業之變動數	<u>(5,505)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 473,337</u>	<u>\$ 1,657,013</u>

(六) 避險工具損益－現金流量避險

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (8,854)	\$ -
當期產生		
匯率風險－外幣存款	14,557	-
匯率風險－遠期外匯合約	2,166	-
所得稅影響數	(3,345)	-
本期其他綜合損益	<u>13,378</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ -</u>

二四、收 入

(一) 合約餘額

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 421,012	\$ 289,350	\$ 1,094,851	\$ 977,933
合約負債				
商品銷貨	\$ 63,389	\$ 102,146	\$ 277,160	\$ 95,155

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	報 中	導 鴻	部 其	門 他	計 合
商品或勞務之類型					
商品銷售收入	\$ 9,394,771	\$ -	\$ -	\$ 9,394,771	
勞務收入	111,635		381	112,016	
其他	16,947		-	16,947	
	\$ 9,523,353	\$ 381	\$ -	\$ 9,523,734	

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	報 中	導 鴻	部 其	門 他	計 合
商品或勞務之類型					
商品銷售收入	\$ 12,246,110	\$ -	\$ -	\$ 12,246,110	
勞務收入	140,140		1,183	141,323	
其他	22,790		-	22,790	
	\$ 12,409,040	\$ 1,183	\$ -	\$ 12,410,223	

二五、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 23,250	\$ 22,375
其 他	32,041	14,992
	\$ 55,291	\$ 37,367

(二) 其他利益及損失

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 861	\$ 32,141
手續費	(2,192)	(1,762)
其他	(1,977)	(730)
	<u>\$ (3,308)</u>	<u>\$ 29,649</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 23,310	\$ 57,110
外幣兌換損失總額	(22,449)	(24,969)
淨利益	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 32,141</u>

(三) 財務成本

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行透支及借款利息	\$ 51,606	\$ 14,116
租賃負債之利息	225	186
按攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	51,831	14,302
減：列入符合要件資產成本中之 金額	451	252
	<u>\$ 51,380</u>	<u>\$ 14,050</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$ 451	\$ 252
利息資本化利率（%）	1.34~1.36	0.59~0.64

(四) 折 舊

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 175,491	\$ 179,761
投資性不動產	222	222
使用權資產	4,004	3,868
	<u>\$ 179,717</u>	<u>\$ 183,851</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 176,433	\$ 181,709
營業費用	3,062	1,920
其他收入減項	222	222
	<u>\$ 179,717</u>	<u>\$ 183,851</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入	\$ 2,938	\$ 2,871
未產生租金收入	2,392	1,816
	<u>\$ 5,330</u>	<u>\$ 4,687</u>

(六) 員工福利費用

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 304,409	\$ 309,771
勞健保	22,984	27,871
其他	39,218	54,729
	<u>366,611</u>	<u>392,371</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	7,117	6,710
確定福利計畫（附註二二）	3,691	5,058
	<u>10,808</u>	<u>11,768</u>
	<u>\$ 377,419</u>	<u>\$ 404,139</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 310,950	\$ 334,190
營業費用	66,469	69,949
	<u>\$ 377,419</u>	<u>\$ 404,139</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% 提撥員工酬勞及不高於 1% 提撥董事酬勞。

本公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
金額		
員工酬勞	\$ 18,006	\$ 22,707
董事酬勞	3,600	4,482
估列比例		
員工酬勞 (%)	3.56	4.27
董事酬勞 (%)	0.71	0.84

111 年度為稅前淨損，是以未發放員工及董事酬勞，110 年度員工及董事酬勞於 111 年 2 月經董事會決議以現金發放如下：

金額	110 年
員工酬勞	\$ 307,804
董事酬勞	61,561
估 列 比 例	
員工酬勞 (%)	4.17
董事酬勞 (%)	0.83

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 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2	\$ 26,300
以前年度之調整	(564)	-
遞延所得稅		
當期產生者	89,444	(23,105)
	<u>\$ 88,882</u>	<u>\$ 3,195</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費用

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
避險工具損益	\$ 3,345	\$ -

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 110 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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.35
稀釋每股盈餘	\$ 0.27	\$ 0.35

用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主	\$ 394,841	\$ 501,891

股 數

單位：千股

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,435,544	1,435,544
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	682	4,964
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>1,436,226</u>	<u>1,440,508</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額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
112 年 3 月 31 日				
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	\$ 1,054,098	\$ -	\$ -	\$ 1,054,098
國內未上市（ 櫃）股票	-	-	43,311	43,311
	<u>\$ 1,054,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,311</u>	<u>\$ 1,097,409</u>

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
111 年 12 月 31 日				
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	\$ 1,016,574	\$ -	\$ -	\$ 1,016,574
國內未上市（ 櫃）股票	-	-	41,163	41,163
	<u>\$ 1,016,574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,163</u>	<u>\$ 1,057,737</u>

避險之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,166	\$ -	\$ 2,166

111 年 3 月 31 日				
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	\$ 1,328,710	\$ -	\$ -	\$ 1,328,710
國內未上市（ 櫃）股票	-	-	69,200	69,200
	<u>\$ 1,328,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,200</u>	<u>\$ 1,397,910</u>

112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 權 益 工 具
112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ 41,163
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	2,148
期末餘額	<u>\$ 43,311</u>

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額	\$	62,040
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		7,160
期末餘額	\$	69,200

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
避險之金融資產	\$ 252,735	\$ 700,188	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,193,774	5,023,807	2,920,465
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	1,097,409	1,057,737	1,397,910
金 融 負 債			
避險之金融負債	-	2,166	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	16,166,154	19,116,172	12,784,729

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，利用外幣銀行存款及從事遠期外匯合約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% 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影響情況。

	美 金 之 影 響	
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
稅前損益（註 1）	\$ 622	\$ (124)
權 益（註 2）	2,527	-

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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 5,956,836	\$ 3,046,462	\$ 3,056,662
具現金流量利率風險			
金融資產	1,122,005	1,319,232	1,168,894
金融負債	8,788,420	14,659,957	6,537,642

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 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少/增加 4,792 千元及 3,355 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，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 112 年 3 月 31 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度約 405 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非衍生金融負債分析：

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
<u>112 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 4,448,527	\$ -	\$ -	\$ 4,448,527
應付短期票券	2,900,000	-	-	2,900,000
應付帳款（含關係人）	651,253	-	-	651,253
其他應付款	519,614	-	-	519,614
退款負債	269,852	-	-	269,852
租賃負債	15,332	37,312	17,790	70,434
應付公司債	22,100	3,028,600	-	3,050,700
銀行長期借款	969,850	1,575,493	-	2,545,343
長期應付票券	-	1,900,000	-	1,900,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 9,796,528</u>	<u>\$ 6,541,405</u>	<u>\$ 52,790</u>	<u>\$ 16,390,723</u>
	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 7,656,261	\$ -	\$ -	\$ 7,656,261
應付帳款（含關係人）	823,501	-	-	823,501
其他應付款	511,850	-	-	511,850
退款負債	57,815	-	-	57,815
租賃負債	13,400	29,260	8,129	50,789
應付公司債	22,100	3,044,200	-	3,066,300
銀行長期借款	2,373,999	2,276,006	-	4,650,005

（接次頁）

(承前頁)

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
111 年 12 月 31 日				
長期應付票券	\$ -	\$ 2,500,000	\$ -	\$ 2,500,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 11,458,926</u>	<u>\$ 7,849,466</u>	<u>\$ 43,129</u>	<u>\$ 19,351,521</u>

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
111 年 3 月 31 日				
短期借款	\$ 3,862,110	\$ -	\$ -	\$ 3,862,110
應付帳款（含關係人）	2,028,295	-	-	2,028,295
其他應付款	944,752	-	-	944,752
退款負債	236,301	-	-	236,301
租賃負債	15,549	33,888	12,891	62,328
應付公司債	22,100	3,050,700	-	3,072,800
銀行長期借款	9,480	1,212,888	-	1,222,368
長期應付票券	-	1,500,000	-	1,500,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 7,118,587</u>	<u>\$ 5,797,476</u>	<u>\$ 47,891</u>	<u>\$ 12,963,954</u>

4. 現金流量避險

112 年 3 月 31 日

避險工具	幣別	合約金額 (千元)	到期 期間	遠期 價格	資產負債表 單行項目	帳面金額 資產	負債	當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
現金流量避險								
外幣存款	美金	\$ 8,300	NA	NA	避險之金融資產	\$ 252,735	\$ -	\$ 14,557

避險工具/被避險項目	當期評估避險無效性所採用之被避險項目價值變動	其他權益	帳面金額
	持續適用避險會計	不再適用避險會計	
現金流量避險			
外幣存款／預期採購原料及設備款	\$ (14,557)	\$ 5,655	\$ -
遠期外匯合約／預期採購原料	(2,166)	-	-
	<u>\$ (16,723)</u>	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ -</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

綜合損益影響	認列於其他綜合損益之避險利益(損失)	認列於損益之避險無效性利益(損失)	認列避險無效性之單行項目	自權益重分類至損益之金額及其單行項目因被避險項目已影響損益	因被避險項目不再預期發生
現金流量避險 \$	16,723 \$	-	-	\$ -	\$ -

三十、關係人交易

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
中鋼機械公司(中機)	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
中貿國際公司(中貿)	兄弟公司
中冠資訊公司	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
中鋼保全公司	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
中鋼光能公司	兄弟公司
昆山綜貿金屬工業有限公司	兄弟公司
中欣開發公司	兄弟公司
高雄捷運公司	兄弟公司
聯鋼營造工程公司	兄弟公司
CSE Transport Corporation	兄弟公司
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	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	母 公 司	\$ -	\$ 190
	兄 弟 公 司		
	中 馬	230,796	579,030
	其 他	2,588	6,871
		<u>233,384</u>	<u>585,901</u>
		\$ <u>233,384</u>	\$ <u>586,091</u>
勞務收入	母 公 司	\$ 105,332	\$ 137,746
	兄 弟 公 司	7	-
		<u>\$ 105,339</u>	<u>\$ 137,746</u>

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處理合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係依據每月處理數量，於驗收後按月結算電匯收款。

帳列項目	關係人類別／名稱	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其他營業收入	母 公 司	\$ 790	\$ 3,460
	兄 弟 公 司		
	中 龍	10,267	13,755
	高 磁	2,932	3,917
		<u>13,199</u>	<u>17,672</u>
		\$ <u>13,989</u>	\$ <u>21,132</u>

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	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 1,630,929	\$ 2,548,841
兄弟公司		
中 龍	3,838,466	3,671,323
中 貿	2,490	1,355,888
其 他	7,400	22,377
	<u>3,848,356</u>	<u>5,049,588</u>
	<u>\$ 5,479,285</u>	<u>\$ 7,598,429</u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（不含向關係人放款）

帳列項目	關係人類別／ 名稱	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 44,267	\$ 41,915	\$ 66,135
	兄弟公司			
	中 馬	44,672	-	107,253
	其 他	3,048	15,595	11,043
		<u>47,720</u>	<u>15,595</u>	<u>118,296</u>
		<u>\$ 91,987</u>	<u>\$ 57,510</u>	<u>\$ 184,431</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	\$ 4,895	\$ 19,190	\$ 116,755
	兄弟公司			
	中 聯 資	45,542	25,288	63,780
	其 他	365	-	370
		<u>45,907</u>	<u>25,288</u>	<u>64,150</u>
		<u>\$ 50,802</u>	<u>\$ 44,478</u>	<u>\$ 180,905</u>

流通在外之應收帳款－關係人及其他應收帳款－關係人未收取保證。112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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／ 名稱	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付帳款	母 公 司	\$ 451,059	\$ 285,669	\$ 802,292
	兄弟公司			
	中 貿	-	-	550,656
	其 他	1,246	1,100	18,802
		<u>1,246</u>	<u>1,100</u>	<u>569,458</u>
	其他關係人	4,233	2,329	2,856
		<u>\$ 456,538</u>	<u>\$ 289,098</u>	<u>\$ 1,374,606</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 3,728	\$ 1,353	\$ 67,033
	兄弟公司	11,426	10,290	26,918
	其他關係人	5,896	3,487	5,015
		<u>\$ 21,050</u>	<u>\$ 15,130</u>	<u>\$ 98,966</u>

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	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
母公司	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -

利息收入

關係人類別	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母公司	\$ 1,088	\$ -

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，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出分別為 13,827 千元及 14,439 千元(已列入上述(三)進貨)，112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應付權利金分別為 12,009 千元、7,150 千元及 11,142 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，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 1,458 千元及 976 千元。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金收入分別為 1,351 千元及 1,328 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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 25,282	\$ 35,287
其他關係人	26,821	32,063
兄弟公司	18,918	18,341
	<u>\$ 71,021</u>	<u>\$ 85,691</u>

(2) 資本支出

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 機	\$ 2,400	\$ 9,600

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 聯 資	\$ 98,111	\$ 136,513

(八) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 11,548	\$ 12,342
退職後福利	444	369
	\$ 11,992	\$ 12,711

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：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
定期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 700,000
活期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	300,000	300,000	300,000
	\$ 1,100,000	\$ 1,100,000	\$ 1,000,000

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 112 年 3 月 31 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一)為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 2,856,871 千元。
- (二)已簽約或承諾之資本支出合約金額 499,212 千元，已入帳金額 119,726 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。
- (三)為採購所需由金融機構提供保證金額約 400 千元，及為購料提供保證票據約 174,500 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>112 年 3 月 31 日</u>				
金融資產貨幣性項目				
美金	\$ 17,382	30.450	(美金：新台幣)	\$ 529,286
金融負債貨幣性項目				
美金	7,041	30.450	(美金：新台幣)	214,395
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
金融資產貨幣性項目				
美金	65,492	30.710	(美金：新台幣)	\$ 2,011,260
金融負債貨幣性項目				
美金	16,967	30.710	(美金：新台幣)	521,043
<u>111 年 3 月 31 日</u>				
金融資產貨幣性項目				
美金	41,278	28.625	(美金：新台幣)	\$ 1,181,569
金融負債貨幣性項目				
美金	41,711	28.625	(美金：新台幣)	1,193,966

本集團於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為利益 861 千元及 32,141 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) 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：附註二九。
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：

112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$	9,523,353	\$	381	\$	-	\$ 9,523,734
部門利益	\$	470,753	\$	4	\$	60	\$ 470,817
利息收入		12,037		10		-	12,047
其他收入		55,351		-		(60)	55,291
其他利益及損失		(3,308)		-		-	(3,308)

(接次頁)

(承前頁)

112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	中	鴻	其	他	調整及沖銷	合	併
財務成本	\$	(51,380)	\$	-	\$	-	\$ (51,380)
採權益法認列之關聯企業							
損益之份額		267		-		(11)	256
本期稅前淨利		483,720		14		(11)	483,723
所得稅費用		88,879		3		-	88,882
本期稅後淨利	\$	<u>394,841</u>	\$	<u>11</u>	\$	<u>(11)</u>	\$ <u>394,841</u>
可辨認資產	\$	30,370,419	\$	38,887	\$	-	\$ 30,409,306
採用權益法之投資		3,879,332		-		(37,361)	3,841,971
資產合計	\$	<u>34,249,751</u>	\$	<u>38,887</u>	\$	<u>(37,361)</u>	\$ <u>34,251,277</u>
負債合計	\$	<u>16,599,607</u>	\$	<u>1,526</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>16,601,133</u>
111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	\$	<u>12,409,040</u>	\$	<u>1,183</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>12,410,223</u>
部門利益	\$	450,908	\$	807	\$	60	\$ 451,775
利息收入		248		6		-	254
其他收入		37,427		-		(60)	37,367
其他利益及損失		29,649		-		-	29,649
財務成本		(14,050)		-		-	(14,050)
採權益法認列之關聯企業							
損益之份額		741		-		(650)	91
本期稅前淨利		504,923		813		(650)	505,086
所得稅費用		3,032		163		-	3,195
本期稅後淨利	\$	<u>501,891</u>	\$	<u>650</u>	\$	<u>(650)</u>	\$ <u>501,891</u>
可辨認資產	\$	33,471,154	\$	54,128	\$	-	\$ 33,525,282
採用權益法之投資		4,492,274		-		(50,584)	4,441,690
資產合計	\$	<u>37,963,428</u>	\$	<u>54,128</u>	\$	<u>(50,584)</u>	\$ <u>37,966,972</u>
負債合計	\$	<u>14,371,350</u>	\$	<u>3,544</u>	\$	<u>-</u>	\$ <u>14,374,894</u>

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	1.43~ 1.53	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$-	\$1,765,014	\$7,060,057	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 112 年 3 月 31 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	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							
	碩皇企業公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	730,000	\$ -	15	\$ -	註
	普 通 股							
	中國鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	33,109,239	\$ 1,023,075	-	\$ 1,023,075	
	普 通 股							
鴻高投資公司	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	134,167	\$ 36,829	2	\$ 36,829	111.12.31 淨值
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	250,000	6,482 \$ 43,311	5	6,482 \$ 43,311	112.01.31 淨值
	普 通 股							
鴻高投資公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,003,980	\$ 31,023	-	\$ 31,023	

註：截至 112 年 3 月 31 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$1,630,929	21	即期信用狀／驗收後付款	\$-		(\$451,059)	(69)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進 貨	3,838,466	49	即期信用狀	-		-	-	
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷 貨	(230,796)	(2)	裝船日(不含)起7營業日內電匯	-		44,672	11	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	勞務收入	(104,951)	(1)	驗收後月結電匯	-	無第三交易對象可資比較	44,267	11	

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 112 年 3 月 31 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 (註 1)	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	\$301,564	(註 1)	\$-	-	\$735	\$-

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本期認列之	備註
				本期期末	本期期初	股數(%)	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
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	\$37,361	\$11	\$11	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	39.59	3,627,600	543	206	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	214,371	298	50	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 112 年 3 月 31 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 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。