

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	12		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	13~45		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	45~51		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	51		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	52~53		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53		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	53~55		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 及 111 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 及 111 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。

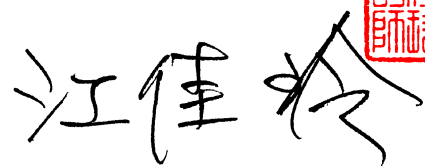
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 麗 園



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 11 月 2 日

中環鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		112 年 9 月 30 日			111 年 12 月 31 日			111 年 9 月 30 日			112 年 9 月 30 日			111 年 12 月 31 日			111 年 9 月 30 日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 權 益	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）	\$ 1,646,474	5	\$ 3,268,386	9	\$ 3,538,925	9	2100	短期借款（附註十七及三一）	\$ 4,583,964	14	\$ 7,561,516	21	\$ 9,457,394	24				
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產							2110	應付短期票券（附註十七）	3,193,063	9	-	-	349,931	1				
	－流動（附註七）	842,321	2	986,655	2	884,017	2	2126	避險之金融負債－流動（附註八）	-	-	2,166	-	-	-				
1139	避險之金融資產－流動（附註八）	141,988	1	700,188	2	833,394	2	2130	合約負債－流動（附註二四）	47,209	-	102,146	-	141,022	-				
1170	應收帳款（附註九及二四）	408,111	1	231,840	1	985,866	3	2170	應付帳款（附註十九）	490,131	1	534,403	2	31,006	-				
1180	應收帳款－關係人（附註九、二四及三十）	112,080	-	57,510	-	132,085	-	2180	應付帳款－關係人（附註十九及三十）	893,877	3	289,098	1	394,112	1				
1200	其他應收款（附註九）	125,439	1	11,156	-	142,074	-	2200	其他應付款（附註二十及三十）	606,851	2	542,590	2	558,383	2				
1210	其他應收款－關係人（附註九及三十）	29,882	-	344,478	1	969,152	3	2230	本期所得稅負債	-	-	89,378	-	182,851	1				
1220	本期所得稅資產	4,156	-	657	-	691	-	2250	負債準備－流動(附註二一)	62,600	-	133,700	-	89,875	-				
130X	存貨（附註十）	9,942,801	29	9,761,983	26	10,211,568	26	2280	租賃負債－流動（附註十五）	14,623	-	12,877	-	13,575	-				
1410	預付款項（附註十一）	191,500	1	255,767	1	388,949	1	2320	1 年內到期之長期借款（附註十七）	600,000	2	2,340,000	6	2,720,000	7				
1476	其他金融資產－流動（附註十二及三一）	1,103,300	3	1,101,100	3	1,001,100	3	2365	退款負債	176,249	1	57,815	-	113,892	-				
1479	其他流動資產	212	-	45	-	29	-	2399	其他流動負債	24,577	-	16,244	-	18,960	-				
11XX	流動資產總計	14,548,264	43	16,719,765	45	19,087,850	49	21XX	流動負債總計	10,693,144	32	11,681,933	32	14,071,001	36				
	非流動資產								非流動負債										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	71,378	-	71,082	-	72,143	-	2530	應付公司債(附註十八)	2,998,160	9	2,997,309	8	2,997,025	8				
	－非流動（附註七）							2541	長期借款（附註十七）	2,080,000	6	2,260,000	6	1,880,000	5				
1550	採用權益法之投資（附註十三）	3,256,230	10	3,701,899	10	3,374,760	9	2542	長期應付票券（附註十七）	1,898,971	5	2,498,441	7	1,999,447	5				
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	9,460,527	28	9,801,656	27	9,921,409	26	2570	遞延所得稅負債	194,867	1	193,481	1	193,021	-				
1755	使用權資產（附註十五）	72,515	-	48,092	-	51,533	-	2580	租賃負債－非流動（附註十五）	59,101	-	36,276	-	39,056	-				
1760	投資性不動產（附註十六）	5,993,845	18	5,981,409	17	5,981,631	15	2640	淨確定福利負債（附註四及二二）	-	-	-	-	302,027	1				
1840	遞延所得稅資產	338,210	1	373,292	1	458,299	1	2645	存入保證金（附註十六）	35,000	-	35,000	-	35,000	-				
1915	預付設備款（附註三二）	149,848	-	56,285	-	36,820	-	25XX	非流動負債總計	7,266,099	21	8,020,507	22	7,445,576	19				
1920	存出保證金	8,604	-	9,337	-	9,288	-												
1975	淨確定福利資產（附註四及二二）	47,645	-	2,060	-	-	-	2XXX	負債總計	17,959,243	53	19,702,440	54	21,516,577	55				
15XX	非流動資產總計	19,398,802	57	20,045,112	55	19,905,883	51												
									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	37				
								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	764,806	2				
								3350	未分配盈餘	1,200,743	4	1,651,062	5	2,484,354	6				
								3300	保留盈餘合計	1,965,549	6	2,415,868	7	3,249,160	8				
								3400	其他權益	(334,073)	(1)	290,222	-	(128,351)	-				
								3XXX	權益總計	15,987,823	47	17,062,437	46	17,477,156	45				
1XXX	資產總計	\$ 33,947,066	100	\$ 36,764,877	100	\$ 38,993,733	100	3X2X	負債及權益總計	\$ 33,947,066	100	\$ 36,764,877	100	\$ 38,993,733	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 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘（虧損）為元

代碼		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註二四及三十）	\$ 9,400,390	100	\$ 7,878,951	100	\$ 28,659,061	100	\$ 36,320,077	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	9,581,784	102	9,809,721	125	28,331,900	99	36,550,524	101
5900	營業毛利（損）	(181,394)	(2)	(1,930,770)	(25)	327,161	1	(230,447)	(1)
	營業費用（附註二五及三十）								
6100	推銷費用	74,498	1	79,437	1	237,213	1	288,293	1
6200	管理費用	48,515	-	46,667	-	174,939	-	196,555	-
6000	營業費用合計	123,013	1	126,104	1	412,152	1	484,848	1
6900	營業淨利（損）	(304,407)	(3)	(2,056,874)	(26)	(84,991)	-	(715,295)	(2)
	營業外收入及支出（附註十六、二五及三十）								
7100	利息收入	6,406	-	14,124	-	32,367	-	17,548	-
7010	其他收入	59,824	1	151,255	2	144,757	-	217,665	1
7020	其他利益及損失	9,292	-	50,877	1	15,483	-	122,663	-
7050	財務成本	(51,122)	(1)	(40,558)	(1)	(155,257)	-	(73,235)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	115,006	1	345,647	4	119,121	-	347,237	1
7000	合計	139,406	1	521,345	6	156,471	-	631,878	2
7900	本期稅前淨利（損）	(165,001)	(2)	(1,535,529)	(20)	71,480	-	(83,417)	-
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二六）	(55,488)	(1)	(409,554)	(5)	265	-	(139,079)	-
8200	本期淨利（損）	(109,513)	(1)	(1,125,975)	(15)	71,215	-	55,662	-
	其他綜合損益（附註二三及二六）								
8310	不重分類至損益之項目								
	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	(141,714)	(2)	(72,904)	(1)	(150,310)	(1)	(303,215)	(1)
8316	避險工具之損益	(377)	-	31,108	-	22,074	-	31,108	-
8317	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	(470,402)	(5)	(194,172)	(2)	(479,577)	(2)	(979,272)	(2)
8320	與不重分類之項目相關之所得稅	76	-	(6,222)	-	(4,415)	-	130,622	-
8349	後續可能重分類至損益之項目								
8360	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	(266)	-	(81)	-	(371)	-	377	-
8370		(612,683)	(7)	(242,271)	(3)	(612,599)	(3)	(1,120,380)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ (722,196)	(8)	\$ (1,368,246)	(18)	\$ (541,384)	(3)	\$ (1,064,718)	(3)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ (109,513)	(1)	\$ (1,125,975)	(15)	\$ 71,215	-	\$ 55,662	-
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ (722,196)	(8)	\$ (1,368,246)	(18)	\$ (541,384)	(3)	\$ (1,064,718)	(3)
	每股盈餘（虧損）（附註二七）								
9750	基本每股盈餘（虧損）	\$ (0.08)		\$ (0.78)		\$ 0.05		\$ 0.04	
9850	稀釋每股盈餘（虧損）	\$ (0.08)		\$ (0.78)		\$ 0.05		\$ 0.04	

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		其 他 權 益 項 目									
		國 外 營 運 透 過 其 他 綜 合 機 構 財 務 損 益 按 公 允 報 表 換 算 價 值 衡 量 之 之 兒 換 差					金 融 資 產 未 實 避 險 工 具 之				
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	額	現 評 價 損 益	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
	111 年度盈餘指撥及分配（附註二三）										
B5	現金股利	-	-	-	-	(502,441)	-	-	-	-	(502,441)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	71,215	-	-	-	-	71,215
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	14	(371)	(629,901)	17,659	(612,613)	(612,599)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	71,229	(371)	(629,901)	17,659	(612,613)	(541,384)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數（附註十三及二三）	-	-	-	-	(25,284)	-	(5,505)	-	(5,505)	(30,789)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	6,177	-	(6,177)	-	(6,177)	-
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ -	\$ 1,200,743	\$ 15	\$ (342,893)	\$ 8,805	\$ (334,073)	\$ 15,987,823
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
	110 年度盈餘指撥及分配（附註二三）										
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	(1,257,216)	(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	(1,257,216)	(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)	-	(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	\$ (128,351)	\$ 17,477,156

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 71,480	\$ (83,417)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	521,989	544,270
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	-	(2,774)
A20900	財務成本	155,257	73,235
A21200	利息收入	(32,367)	(17,548)
A21300	股利收入	(34,813)	(108,043)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(119,121)	(347,237)
A23800	存貨跌價損失（回升利益）	(988,620)	1,639,087
A29900	迴轉負債準備	(71,100)	(116,975)
A29900	其 他	850	852
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	2,774
A31120	避險之金融資產	578,108	(802,286)
A31150	應收帳款	(176,271)	(55,288)
A31160	應收帳款－關係人	(54,570)	(84,730)
A31180	其他應收款	(116,825)	(130,531)
A31190	其他應收款－關係人	14,596	(447,691)
A31200	存 貨	807,802	866,784
A31230	預付款項	64,267	54,179
A31240	其他流動資產	(167)	2,568
A32125	合約負債	(54,937)	45,867
A32150	應付帳款	(44,272)	(1,329,726)
A32160	應付帳款－關係人	604,779	(75,465)
A32180	其他應付款	86,953	(623,752)
A32230	其他流動負債	8,333	(4,357)
A32240	淨確定福利負債	(45,585)	(85,750)
A32990	退款負債	118,434	(151,155)
A33000	營運產生之現金流入（出）	1,294,200	(1,237,109)
A33500	支付之所得稅	(61,143)	(650,408)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	1,233,057	(1,887,517)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (6,272)	\$ -
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
B02700	取得不動產、廠房及設備	(277,768)	(257,181)
B03700	存出保證金減少(增加)	733	(3,637)
B04400	其他應收款—關係人減少(增加)	300,000	(300,000)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(2,200)	1,700
B07500	收取之利息	34,963	15,056
B07600	收取之股利	88,866	144,403
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	138,322	(391,092)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	73,716,009	91,644,270
C00200	償還短期借款	(76,743,501)	(86,970,709)
C00500	應付短期票券增加	9,193,063	4,900,290
C00600	應付短期票券減少	(6,000,000)	(5,550,000)
C01600	舉借長期借款	1,000,000	3,400,000
C01700	償還長期借款	(2,920,000)	-
C01800	長期應付票券增加	-	1,999,655
C01900	長期應付票券減少	(599,470)	(240,000)
C04020	租賃本金償還	(11,870)	(11,531)
C04500	發放現金股利	(502,441)	(4,019,524)
C05600	支付之利息	(175,021)	(64,621)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(3,043,231)	5,087,830
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(1,671,852)	2,809,221
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,288,215	(158,268)
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 616,363	\$ 2,650,953

期末現金及約當現金之調節

代 碼		112 年 9 月 30 日	111 年 9 月 30 日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,646,474	\$ 3,538,925
E00240	銀行透支	(1,030,111)	(887,972)
E00200	現金及約當現金餘額	\$ 616,363	\$ 2,650,953

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 9 月 30 日

(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 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 112 年 11 月 2 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

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（註1）
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註2）
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註3）

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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	I A S B 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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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 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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	397,213	224,231	435,243
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
定期存款	-	994,133	7,005
附買回商業票券	1,248,621	1,839,382	2,987,891
附買回債券	-	210,000	108,146
	<u>\$ 1,646,474</u>	<u>\$ 3,268,386</u>	<u>\$ 3,538,925</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
國內上市公司股票	<u>\$ 842,321</u>	<u>\$ 986,655</u>	<u>\$ 884,017</u>
<u>非流動</u>			
國內上市公司股票	\$ 25,350	\$ 29,919	\$ 26,806
國內未上市（櫃）公司股票	<u>46,028</u>	<u>41,163</u>	<u>45,337</u>
	<u>\$ 71,378</u>	<u>\$ 71,082</u>	<u>\$ 72,143</u>

八、避險之金融工具

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
避險之金融資產－流動			
外幣存款	<u>\$ 141,988</u>	<u>\$ 700,188</u>	<u>\$ 833,394</u>
避險之金融負債－流動			
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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	\$ 408,111	\$ 231,840	\$ 985,866
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量總 帳面金額	\$ 112,080	\$ 57,510	\$ 132,085
其他應收款（含關係人）			
應收營業稅退稅款	\$ 117,235	\$ -	\$ 127,187
應收廢品出售款項	33,428	31,720	43,527
其他應收款－關係人借貸	-	300,000	300,000
應收價格結算款	-	16,039	633,410
其他	4,658	7,875	7,102
	\$ 155,321	\$ 355,634	\$ 1,111,226

（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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 520,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 520,191
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ <u>520,191</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>520,191</u>

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	\$ <u>289,350</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>289,350</u>

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
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	\$ <u>1,117,951</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,117,951</u>

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10%客戶如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
甲公司	\$ 118,001	\$ 20,329	\$ 7,911
乙公司	78,838	-	57,102
丙公司	30,034	41,915	70,013
丁公司	8,014	89,771	72,071
戊公司	-	-	414,143
	\$ <u>234,887</u>	\$ <u>152,015</u>	\$ <u>621,240</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。

112 及 111 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
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
兆豐銀行	\$ 224,382	\$ 302,966	\$ 293,153	\$ 234,195	2.02	5.333 億元
臺灣銀行	10,293	2,562	11,064	1,791	1.99	2 億元
臺灣銀行	9,108	-	9,108	-	-	美金 2,000 萬元
	<u>\$ 243,783</u>	<u>\$ 305,528</u>	<u>\$ 313,325</u>	<u>\$ 235,986</u>		
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	22,479	32,185	49,229	5,435	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>		

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 9 月 30 日暨 111 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

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
原 料	\$ 6,074,032	\$ 5,774,808	\$ 6,490,316
製 成 品	2,830,236	2,580,831	2,850,741
物 料	354,868	375,065	353,299
在 製 品	264,429	619,397	508,708
其他存貨	9,703	6,148	6,214
在途原物料	409,533	405,734	2,290
	<u>\$ 9,942,801</u>	<u>\$ 9,761,983</u>	<u>\$ 10,211,568</u>

112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 9,489,991 千元、9,691,046 千元、28,046,873 千元及 36,136,797 千元。其中包括存貨跌價損失或回升利益分別為利益 321,119 千元、損失 1,482,428 千元、利益 988,620 千元及損失 1,639,087 千元，存貨回升利益主係受到鋼鐵市場行情價格波動影響及存貨庫存成本降低所致。

十一、預付款項

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
進項稅額	\$ 111,768	\$ 183,016	\$ 102,670
預付貨款	32,832	27,207	193,863
留抵稅額	28,862	31,948	82,965
其他	18,038	13,596	9,451
	<u>\$ 191,500</u>	<u>\$ 255,767</u>	<u>\$ 388,949</u>

十二、其他金融資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	1,100
	<u>\$ 1,103,300</u>	<u>\$ 1,101,100</u>	<u>\$ 1,001,100</u>

十三、採用權益法之投資

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 3,041,415	\$ 3,508,558	\$ 3,185,599
個別不重大之關聯企業	214,815	193,341	189,161
	<u>\$ 3,256,230</u>	<u>\$ 3,701,899</u>	<u>\$ 3,374,760</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(%)		
			112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 639,153	\$ 533,139	\$ 564,535
非流動資產	7,050,443	8,049,395	7,222,110
流動負債	(7,719)	(6,645)	(157)
權益	\$ 7,681,877	\$ 8,575,889	\$ 7,786,488
本集團持股比例（%）	39.59	40.91	40.91
本集團享有之權益	\$ 3,041,415	\$ 3,508,558	\$ 3,185,599
投資帳面金額	\$ 3,041,415	\$ 3,508,558	\$ 3,185,599

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業收入	\$ 284,805	\$ 839,790	\$ 290,542	\$ 839,790
本期淨利	\$ 282,374	\$ 838,342	\$ 283,638	\$ 833,084
其他綜合損益	(1,172,075)	(474,456)	(1,276,966)	(2,345,252)
綜合損益總額	\$ (889,701)	\$ 363,886	\$ (993,328)	\$ (1,512,168)
本集團享有之綜合損益 份額	\$ (352,251)	\$ 148,873	\$ (387,515)	\$ (618,656)

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本集團享有之份額				
本期淨利	\$ 3,208	\$ 2,666	\$ 6,831	\$ 6,407
其他綜合損益	(6,620)	(146)	19,856	(19,409)
綜合損益總額	\$ (3,412)	\$ 2,520	\$ 26,687	\$ (13,002)

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，請參閱附表四「被投資公司資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

112 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							
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	-	27,214	90,298	17,345	45,170	1,249	181,276
處 分	-	-	-	(4,521)	(70,495)	-	(75,016)
重 分 類	(12,166)	(1,643)	-	-	-	-	(13,809)
112 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,996,115	\$ 5,040,081	\$ 23,315,113	\$ 4,593,177	\$ 1,205,093	\$ 49,032	\$ 38,198,611
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	-	101,152	246,867	76,705	84,571	-	509,295
處 分	-	-	-	(4,521)	(70,495)	-	(75,016)
重 分 類	-	(699)	-	-	-	-	(699)
112 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 2,375,670	\$ 20,138,440	\$ 4,302,812	\$ 698,820	\$ -	\$ 27,515,742
累 計 減 損							
112 年 1 月 1 日及 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,069,186	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,222,342
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 4,008,281	\$ 2,739,293	\$ 2,264,056	\$ 349,725	\$ 392,518	\$ 47,783	\$ 9,801,656
112 年 9 月 30 日淨額	\$ 3,996,115	\$ 2,664,411	\$ 2,107,487	\$ 290,365	\$ 353,117	\$ 49,032	\$ 9,460,527

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	\$ 4,006,381	\$ 5,012,081	\$ 23,205,127	\$ 4,553,733	\$ 1,246,447	\$ 70,969	\$ 38,094,738

(接次頁)

(承前頁)

		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
累 計 折 舊										
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	2,141,699	\$	19,554,344	\$	4,138,570	\$	774,413
折 舊		-		100,036		251,550		74,952		105,445
處 分		-		-		-		(7,476)		(182,546)
111 年 9 月 30 日餘額	\$	-	\$	2,241,735	\$	19,805,894	\$	4,206,046	\$	697,312
累 計 減 損										
111 年 1 月 1 日及 9 月										
30 日餘額	\$	-	\$	-	\$	1,069,186	\$	-	\$	153,156
111 年 9 月 30 日淨額	\$	4,006,381	\$	2,770,346	\$	2,330,047	\$	347,687	\$	395,979
								70,969		9,921,409

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。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上述土地之帳面價值皆為 19,354 千元，列入土地項下。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 70,436	\$ 43,521	\$ 46,632
運輸設備	<u>2,079</u>	<u>4,571</u>	<u>4,901</u>
	<u>\$ 72,515</u>	<u>\$ 48,092</u>	<u>\$ 51,533</u>

	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添	<u>\$ 36,443</u>	<u>\$ 595</u>

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之折舊 費用				
土 地	\$ 3,182	\$ 3,111	\$ 9,528	\$ 9,332
運輸設備	<u>831</u>	<u>770</u>	<u>2,492</u>	<u>2,289</u>
	<u>\$ 4,013</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 11,621</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 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,623</u>	<u>\$ 12,877</u>	<u>\$ 13,575</u>
非流動	<u>\$ 59,101</u>	<u>\$ 36,276</u>	<u>\$ 39,056</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	0.75~0.76

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	\$ 3,695	\$ 5,013	\$ 11,774	\$ 11,451
低價值資產租賃費用	\$ 236	\$ 310	\$ 873	\$ 965
租賃之現金流出總額			\$ 25,212	\$ 24,472

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 9 月 30 日

成	土	地	房屋及建築	合	計
本					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,959,074	\$ 41,067	\$ 6,000,141		
重分類	12,166	1,643	13,809		
112 年 9 月 30 日淨額	\$ 5,971,240	\$ 42,710	\$ 6,013,950		
累	計	折	舊		
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 18,732	\$ 18,732		
折舊	-	674	674		
重分類	-	699	699		
112 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 20,105	\$ 20,105		
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 5,959,074	\$ 22,335	\$ 5,981,409		
112 年 9 月 30 日淨額	\$ 5,971,240	\$ 22,605	\$ 5,993,845		

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
111 年 9 月 30 日淨額	\$	5,959,074	\$	22,557	\$ 5,981,631

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入分別為 21,781 千元、21,302 千元、64,990 千元及 63,559 千元，列入其他收入項下。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司依合約規定向承租人收取之保證金皆為 35,000 千元。

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
已收取之應收票據	\$ 76,690	\$ 52,630	\$ 75,186
減：預收租金	76,690	52,630	75,186
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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 96,598	\$ 98,074	\$ 94,284
第 2 年	89,549	88,232	87,794
第 3 年	91,340	89,996	89,549
第 4 年	93,167	91,796	91,340
第 5 年	95,030	93,632	93,167
超過 5 年	288,084	359,396	383,114
	\$ 753,768	\$ 821,126	\$ 839,248

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 13,734,829	\$ 13,667,266	\$ 13,667,266
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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
週轉性借款	\$ 200,000	\$ 4,780,000	\$ 6,780,000
信用狀借款	3,353,853	1,801,345	1,789,422
銀行透支（附註三一）	1,030,111	980,171	887,972
	<u>\$ 4,583,964</u>	<u>\$ 7,561,516</u>	<u>\$ 9,457,394</u>
利率區間 (%)	0.79~1.68	0.67~1.84	0.46~4.80

(二) 應付短期票券

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付短期票券	\$ 3,200,000	\$ -	\$ 350,000
減：未攤銷折價	6,937	-	69
	<u>\$ 3,193,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349,931</u>
利率區間 (%)	1.53~1.57	-	1.20

112 年 9 月 30 日及 111 年 9 月 30 日餘額皆為免保證商業本票。

(三) 長期借款

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
銀行信用借款			
陸續於 115 年 9 月 前到期	\$ 2,680,000	\$ 4,600,000	\$ 4,600,000
減：1 年內到期部分	<u>600,000</u>	<u>2,340,000</u>	<u>2,720,000</u>
	<u>\$ 2,080,000</u>	<u>\$ 2,260,000</u>	<u>\$ 1,880,000</u>
利率區間（%）	1.62~1.82	1.35~1.71	1.10~1.35

112 年 9 月本公司與玉山銀行等 9 家金融機構簽訂總額度 60 億元之聯合授信合約，約定借款期間本公司年度合併財務報告需符合若干財務比率及標準。截至 112 年 9 月 30 日止，本公司尚未動用前述聯合授信額度。

(四) 長期應付票券

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 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	\$ 2,000,000
減：未攤銷折價	<u>1,029</u>	<u>1,559</u>	<u>553</u>
	<u>\$ 1,898,971</u>	<u>\$ 2,498,441</u>	<u>\$ 1,999,447</u>
利率區間（%）	1.65	0.64~1.54	0.64~1.17

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

十八、應付公司債

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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	1,840	2,691	2,975
	<u>\$ 2,998,160</u>	<u>\$ 2,997,309</u>	<u>\$ 2,997,025</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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付帳款－非關係人 因營業而發生	<u>\$ 490,131</u>	<u>\$ 534,403</u>	<u>\$ 31,006</u>
應付帳款－關係人 因營業而發生	<u>\$ 893,877</u>	<u>\$ 289,098</u>	<u>\$ 394,112</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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 220,893	\$ 213,075	\$ 209,082
應付水電費	85,549	56,846	64,252
應付工程外包修護費用	50,866	42,176	36,266
應付出口費	33,161	51,516	55,169
應付運費	32,191	19,185	19,458
應付利息	12,323	30,739	23,847
其 他	<u>171,868</u>	<u>129,053</u>	<u>150,309</u>
	<u>\$ 606,851</u>	<u>\$ 542,590</u>	<u>\$ 558,383</u>

二一、負債準備－流動

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
虧損性合約	\$ <u>62,600</u>	\$ <u>133,700</u>	\$ <u>89,875</u>
	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
期初餘額	\$ 133,700	\$ 206,850	
本期迴轉	(71,100)	(116,975)	
期末餘額	\$ <u>62,600</u>	\$ <u>89,875</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 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 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、5,058 千元、11,073 千元及 15,173 千元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	\$ <u>20,431,600</u>	\$ <u>20,431,600</u>	\$ <u>20,431,600</u>
已發行且已收足股款之 股數（千股）	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>
已發行股本	\$ <u>14,355,444</u>	\$ <u>14,355,444</u>	\$ <u>14,355,444</u>

本公司股東常會於 98 年 6 月通過修改額定股數為 3,000,000 千股，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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 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。

本公司 112 年 6 月 28 日股東會決議通過修正章程，依修正後章程之盈餘分派政策規定，董事會擬定盈餘分配案時，除有資金需求外，分派之普通股股利應不低於前項可供分配盈餘之 30%。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適度比例發放，其中現金股利比例不低於 50%。

依修正前章程之盈餘分派政策規定，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，故前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，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 年及 111 年 6 月股東常會分別決議通過 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

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 386	\$ (142)
當期產生		
採用權益法之關聯企業之份額	(371)	377
期末餘額	\$ 15	\$ 235

(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 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 298,690	\$ 1,131,353
當期產生		
權益工具－未實現損益	(150,310)	(303,215)
採用權益法之關聯企業之份額	(479,591)	(979,264)
本期其他綜合損益	(629,901)	(1,282,479)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(6,177)	(2,346)
採用權益法認列關聯企業之變動數	(5,505)	-
期末餘額	\$ (342,893)	\$ (153,472)

(六) 避險工具損益－現金流量避險

	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ (8,854)	\$ -
當期產生		
匯率風險－外幣存款	19,908	31,108
匯率風險－遠期外匯合約	2,166	-
所得稅影響數	(4,415)	(6,222)
本期其他綜合損益	17,659	24,886
期末餘額	\$ 8,805	\$ 24,886

二四、收 入

(一) 合約餘額

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ 520,191	\$ 289,350	\$ 1,117,951	\$ 977,933
合約負債				
商品銷貨	\$ 47,209	\$ 102,146	\$ 141,022	\$ 95,155

(二) 客戶合約收入之細分

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	報 中	導 鴻	其	部 他	合	門 計
商品或勞務之類型						
商品銷售收入	\$ 28,237,839	\$ -	\$ 28,237,839			
勞務收入	371,194	380	371,574			
其他	48,644	1,004	49,648			
	\$ 28,657,677	\$ 1,384	\$ 28,659,061			

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	報 中	導 鴻	其	部 他	合	門 計
商品或勞務之類型						
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			
	\$ 36,314,345	\$ 5,732	\$ 36,320,077			

二五、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

（一）其他收入

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 23,243	\$ 22,056	\$ 69,622	\$ 66,530
股利收入	33,109	102,639	33,809	104,931
其 他	3,472	26,560	41,326	46,204
	<u>\$ 59,824</u>	<u>\$ 151,255</u>	<u>\$ 144,757</u>	<u>\$ 217,665</u>

（二）其他利益及損失

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益	\$ 13,054	\$ 53,100	\$ 27,771	\$ 126,552
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產及負債淨利益	-	-	-	2,774
手續費	(2,329)	(1,414)	(6,808)	(4,470)
其 他	(1,433)	(809)	(5,480)	(2,193)
	<u>\$ 9,292</u>	<u>\$ 50,877</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 122,663</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 40,930	\$ 112,675	\$ 111,316	\$ 254,398
外幣兌換損失總額	<u>(27,876)</u>	<u>(59,575)</u>	<u>(83,545)</u>	<u>(127,846)</u>
淨 利 益	<u>\$ 13,054</u>	<u>\$ 53,100</u>	<u>\$ 27,771</u>	<u>\$ 126,552</u>

(三) 財務成本

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行透支及借款利息	\$ 51,355	\$ 40,618	\$ 155,909	\$ 73,415
租賃負債之利息	255	164	695	525
按攤銷後成本衡量 之金融負債之利息 費用總額	51,610	40,782	156,604	73,940
減：列入符合要件 資產成本中之金額	488	224	1,347	705
	<u>\$ 51,122</u>	<u>\$ 40,558</u>	<u>\$ 155,257</u>	<u>\$ 73,235</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 488	\$ 224	\$ 1,347	\$ 705
利息資本化利率 (%)	1.35~1.40	0.91~1.03	1.34~1.41	0.59~1.03

(四) 折 舊

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 170,068	\$ 166,185	\$ 509,295	\$ 531,983
投資性不動產	230	222	674	666
使用權資產	4,013	3,881	12,020	11,621
	<u>\$ 174,311</u>	<u>\$ 170,288</u>	<u>\$ 521,989</u>	<u>\$ 544,270</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 171,507	\$ 167,799	\$ 512,804	\$ 537,310
營業費用	2,574	2,267	8,511	6,294
其他收入減項	230	222	674	666
	<u>\$ 174,311</u>	<u>\$ 170,288</u>	<u>\$ 521,989</u>	<u>\$ 544,270</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
產生租金收入	\$ 2,951	\$ 2,871	\$ 8,748	\$ 8,524
未產生租金收入	2,392	1,816	7,175	5,449
	<u>\$ 5,343</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 15,923</u>	<u>\$ 13,973</u>

(六) 員工福利費用

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 185,716	\$ 112,531	\$ 727,975	\$ 768,459
勞健保	22,257	29,036	68,138	80,194
其他	34,712	34,738	117,396	156,612
	<u>242,685</u>	<u>176,305</u>	<u>913,509</u>	<u>1,005,265</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	6,942	6,846	21,322	20,311
確定福利計畫 (附註二二)	3,691	5,058	11,073	15,173
	<u>10,633</u>	<u>11,904</u>	<u>32,395</u>	<u>35,484</u>
	<u>\$ 253,318</u>	<u>\$ 188,209</u>	<u>\$ 945,904</u>	<u>\$ 1,040,749</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 212,973	\$ 164,723	\$ 788,417	\$ 867,559
營業費用	40,345	23,486	157,487	173,190
	<u>\$ 253,318</u>	<u>\$ 188,209</u>	<u>\$ 945,904</u>	<u>\$ 1,040,749</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
金 額				
員工酬勞 \$	(17,560)	(53,542)	3,395	-
董事酬勞	(1,400)	(10,697)	600	-
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)			4.50	-
董事酬勞 (%)			0.80	-

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：

	110 年度
金 額	
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

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 53	\$ (171,921)	\$ 53	\$ 97,358
未分配盈餘加 徵	-	-	-	87,183
以前年度之調 整	-	(5)	(31,841)	(6,742)
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(55,541)</u>	<u>(237,628)</u>	<u>32,053</u>	<u>(316,878)</u>
	<u>\$ (55,488)</u>	<u>\$ (409,554)</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ (139,079)</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（利益）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
避險工具損益	\$ 76	\$ (6,222)	\$ (4,415)	\$ (6,222)
確定福利計畫 再衡量數	-	-	-	136,844
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ (6,222)</u>	<u>\$ (4,415)</u>	<u>\$ 130,622</u>

(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（虧損）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ (0.08)</u>	<u>\$ (0.78)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.04</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ (0.08)</u>	<u>\$ (0.78)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.04</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）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主	\$ (109,513)	\$ (1,125,975)	\$ 71,215	\$ 55,662

股 數

單位：千股

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 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
具稀釋作用潛在普通股 之影響－員工酬勞	-	-	151	1,474
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>1,435,544</u>	<u>1,435,695</u>	<u>1,437,018</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，若計入員工酬勞將產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股虧損之計算。

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
112 年 9 月 30 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	\$ 867,671	\$ -	\$ -	\$ 867,671
國內未上市 (櫃)股票	-	-	46,028	46,028
	<u>\$ 867,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,028</u>	<u>\$ 913,699</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
--------	------	----------	------	----------

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
111 年 9 月 30 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	\$ 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>

112 及 111 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	合 計
	權 益 工 具	權 益 工 具	
112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
期初餘額	\$ -	\$ 41,163	\$ 41,163
總利益或損失			
認列於其他綜 合損益	-	4,865	4,865
期末餘額	\$ -	\$ 46,028	\$ 46,028
111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
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

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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
避險之金融資產	\$ 141,988	\$ 700,188	\$ 833,394
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,316,655	5,023,807	6,651,303
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	913,699	1,057,737	956,160
<u>金 融 負 債</u>			
避險之金融負債	-	2,166	-
按攤銷後成本衡量（註 2）	17,556,266	19,116,172	20,536,190

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，對本集團損益情況。

	美金之影響	
	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
稅前損益(註 1) \$	(3,955) \$	8,745
權益(註 2)	1,420	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：

	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 6,264,947	\$ 3,046,462	\$ 3,399,587
具現金流量利率風險			
金融資產	1,479,413	1,319,232	1,430,243
金融負債	9,162,935	14,659,957	16,056,841

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 9 月 30 日之稅前淨利將減少/增加 14,407 千元及 27,425 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 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分別減少 34,363 千元及 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 9 月 30 日止，本集團未動用之長短期融資額度約 450 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 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 4,640,640	\$ -	\$ -	\$ 4,640,640
應付短期票券	3,200,000	-	-	3,200,000
應付帳款（含關係人）	1,384,008	-	-	1,384,008
其他應付款	594,528	-	-	594,528
退款負債	176,249	-	-	176,249
租賃負債	15,527	43,519	18,098	77,144
應付公司債	22,100	3,014,079	-	3,036,179
銀行長期借款	644,868	2,116,965	-	2,761,833
長期應付票券	-	1,900,000	-	1,900,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 10,677,920</u>	<u>\$ 7,074,563</u>	<u>\$ 53,098</u>	<u>\$ 17,805,581</u>
<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
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
<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>

4. 現金流量避險

112 年 9 月 30 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		當期評估避險無效性所採用之避險工具公允價值變動
						資產	負債	
現金流量避險								
外幣存款	美金	\$ 4,400	NA	NA	避險之金融資產	\$ 141,988	\$ -	\$ 19,908

避險工具/被避險項目	價值變動	當期評估避險無效性所採用之		
		被避險項目	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	\$ (19,908)	\$ 11,006	\$ -	\$ -
遠期外匯合約／預期採購原料	(2,166)	-	-	-
	<u>\$ (22,074)</u>	<u>\$ 11,006</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 22,074	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111 年 9 月 30 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			當期評估避 險無效性所採 用之避險工具 公允價值變動
						資產	負債	金額	
現金流量避險 外幣存款	美金	\$ 26,249	NA	NA	避險之金 融資產	\$ 833,394	\$ -	\$	31,108

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		其他權益		帳面金額	
	價值變動		持續適用避險會計		不再適用避險會計	
現金流量避險 預期採購原料及 設備款	\$ (31,108)		\$ 31,108		\$ -	

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 避險之存款	\$ 31,108	\$ -	-	\$ -	\$ -

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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
友成石灰工廠公司	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
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	兄弟公司
CSE Transport Corporation	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
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
鑫科材料科技股份有限公司	兄弟公司
中貿國際日本株式會社	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	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	母 公 司	\$ -	\$ 120	\$ -	\$ 310
	兄 弟 公 司				
	中 馬	510,469	219,589	1,001,078	1,574,753
	其 他	235	20,757	18,852	63,811
		<u>510,704</u>	<u>240,346</u>	<u>1,019,930</u>	<u>1,638,564</u>
		\$ <u>510,704</u>	\$ <u>240,466</u>	\$ <u>1,019,930</u>	\$ <u>1,638,874</u>
勞務收入	母 公 司	\$ 107,544	\$ 174,222	\$ 350,864	\$ 575,179
	兄 弟 公 司	-	-	7	7
		<u>\$ 107,544</u>	<u>\$ 174,222</u>	<u>\$ 350,871</u>	<u>\$ 575,186</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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其他營業收入	母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 1,000	\$ 3,460
	兄弟公司				
	中 龍	8,823	11,649	30,391	42,393
	高 磁	2,792	2,728	9,787	12,131
		<u>11,615</u>	<u>14,377</u>	<u>40,178</u>	<u>54,524</u>
		\$ <u>11,615</u>	\$ <u>14,377</u>	\$ <u>41,178</u>	\$ <u>57,984</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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 2,545,553	\$ (28,628)	\$ 5,380,535	\$ 6,422,967
兄弟公司				
中 龍	2,817,362	3,838,703	11,519,494	11,095,704
中 貿	-	26,197	-	3,147,161
其 他	<u>9,828</u>	<u>19,986</u>	<u>30,101</u>	<u>55,936</u>
	<u>2,827,190</u>	<u>3,884,886</u>	<u>11,549,595</u>	<u>14,298,801</u>
	\$ <u>5,372,743</u>	\$ <u>3,856,258</u>	\$ <u>16,930,130</u>	\$ <u>20,721,768</u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，112 及 111 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 (不含向關係人放款)

帳列項目	關係人類別／ 名稱	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 30,034	\$ 41,915	\$ 70,013
	兄弟公司			
	中 馬	78,838	-	57,102
	其 他	3,208	15,595	4,970
		<u>82,046</u>	<u>15,595</u>	<u>62,072</u>
		\$ <u>112,080</u>	\$ <u>57,510</u>	\$ <u>132,085</u>
其他應收款－關係人	母 公 司	\$ 365	\$ 19,190	\$ 636,005
	兄弟公司			
	中 聯 資	28,983	25,288	32,779
	其 他	534	-	368
		<u>29,517</u>	<u>25,288</u>	<u>33,147</u>
		\$ <u>29,882</u>	\$ <u>44,478</u>	\$ <u>669,152</u>

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。112 及 111 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

帳列項目	關係人類別／ 名稱	112 年 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 883,669	\$ 285,669	\$ 375,016
	兄弟公司			
	中 貿	2,730	-	14,380
	其 他	861	1,100	1,030
		<u>3,591</u>	<u>1,100</u>	<u>15,410</u>
	其他關係人	<u>6,617</u>	<u>2,329</u>	<u>3,686</u>
		\$ <u>893,877</u>	\$ <u>289,098</u>	\$ <u>394,112</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 1,297	\$ 1,353	\$ 3,539
	兄弟公司	13,715	10,290	10,910
	其他關係人	<u>3,053</u>	<u>3,487</u>	<u>2,979</u>
		\$ <u>18,065</u>	\$ <u>15,130</u>	\$ <u>17,428</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 9 月 30 日	111 年 12 月 31 日	111 年 9 月 30 日
母公司	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000

利息收入

關係人類別	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
母公司	\$ 2,150	\$ 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，112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金支出分別為 16,517 千元、15,915 千元、46,397 千元及 43,606 千元（已列入上述(三)進貨），112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付權利金分別為 15,206 千元、7,150 千元及 15,018 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 1,487 千元、951 千元、4,454 千元及 2,954 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金收入分別為 1,525 千元、1,327 千元、4,402 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雜費、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 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
母 公 司	\$ 26,044	\$ 29,411	\$ 76,074	\$ 119,744
其他關係人	32,130	28,381	89,447	91,289
兄弟公司	31,819	7,191	82,517	109,839
	<u>\$ 89,993</u>	<u>\$ 64,983</u>	<u>\$ 248,038</u>	<u>\$ 320,872</u>

(2) 資本支出

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司				
中 機	\$ -	\$ -	\$ 2,400	\$ 20,600
中 冠	5,520	13,940	5,520	13,940
中 貿	20,800	-	28,830	-
其 他	6,014	590	6,014	3,040
	<u>\$ 32,334</u>	<u>\$ 14,530</u>	<u>\$ 42,764</u>	<u>\$ 37,580</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
兄弟公司				
中 聯 資	<u>\$ 85,736</u>	<u>\$ 86,491</u>	<u>\$ 294,816</u>	<u>\$ 386,406</u>

(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 7月1日至 9月30日	111 年 7月1日至 9月30日	112 年 1月1日至 9月30日	111 年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 3,718	\$ (3,764)	\$ 20,061	\$ 24,704
退職後福利	435	369	1,316	1,106
	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ (3,395)</u>	<u>\$ 21,377</u>	<u>\$ 25,810</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：

	112 年 9月30日	111 年 12月31日	111 年 9月30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
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,000,000</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 112 年 9 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 2,928,265 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 454,007 千元，已入帳金額 193,718 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之金額約 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
112 年 9 月 30 日				
金融資產貨幣性項目				
美金	\$ 21,836	32.270	(美金：新台幣)	\$ 704,658
金融負債貨幣性項目				
美金	29,693	32.270	(美金：新台幣)	958,180
111 年 12 月 31 日				
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
111 年 9 月 30 日				
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

本集團於 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 及 111 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 13,054 千元、53,100 千元、27,771 千元及 126,552 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 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：無。
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：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：附表五。

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 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	\$ 28,657,677	\$ 1,384	\$ -	\$ 28,659,061

(接次頁)

(承前頁)

112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		中鴻	其他	調整及沖銷	合併
部門利益（損失）	\$	(85,990)	\$ 879	\$ 120	\$ (84,991)
利息收入		32,332	35	-	32,367
其他收入		144,877	-	(120)	144,757
其他利益及損失		15,483	-	-	15,483
財務成本		(155,257)	-	-	(155,257)
採權益法認列之子公司 及關聯企業損益之份 額		119,981	-	(860)	119,121
本期稅前淨利		71,426	914	(860)	71,480
所得稅費用		211	54	-	265
本期稅後淨利	\$	<u>71,215</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ (860)</u>	<u>\$ 71,215</u>
可辨認資產	\$	30,660,000	\$ 30,836	\$ -	\$ 30,690,836
採用權益法之投資		3,286,701	-	(30,471)	3,256,230
資產合計	\$	<u>33,946,701</u>	<u>\$ 30,836</u>	<u>\$ (30,471)</u>	<u>\$ 33,947,066</u>
負債合計	\$	<u>17,958,878</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,959,243</u>
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	\$	<u>36,314,345</u>	<u>\$ 5,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,320,077</u>
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（損失）		(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	\$	<u>55,662</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ (2,193)</u>	<u>\$ 55,662</u>
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	\$	<u>38,992,833</u>	<u>\$ 33,929</u>	<u>\$ (33,029)</u>	<u>\$ 38,993,733</u>
負債合計	\$	<u>21,515,677</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,516,577</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 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 名稱	價值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額	備 註
0	中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	其他應收款	是	\$300,000	\$ -	\$ -	1.43~ 1.53	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$1,598,782	\$6,395,129	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 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	期 末				備註
				股數／單位數	帳面金額	（ % ）	公 允 價 值	
中鴻鋼鐵公司	普 通 股	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	33,359,239	\$ 842,321	-	\$ 842,321	112.08.30 淨 值 112.06.30 淨 值
	中國鋼鐵公司							
	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	134,167	39,615	2	39,615	
	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	250,000	6,413	5	6,413	
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任監察人			\$ 46,028		\$ 46,028	
鴻高投資公司	普 通 股	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	\$ 25,350	-	\$ 25,350	
	中國鋼鐵公司							

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 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	餘額	佔總應收票據、帳款之比率(%)	
中鴻鋼鐵公司	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	\$ 11,519,494	45	即期信用狀	\$ -	-	\$ -	-	
	中國鋼鐵公司	母公司	進貨	5,380,535	21	即期信用狀／驗收後付款	-	-	(883,669)	(64)	
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷貨	(1,001,078)	(3)	裝船日(不含)起 7 營業日內電匯	-	-	78,838	15	
	中國鋼鐵公司	母公司	勞務收入	(350,484)	(1)	驗收後月結電匯	-	無第三交易對象可資比較	30,034	6	

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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

(除另註明外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期認列之	本期認列之	
				本期期末	本期期初	股數	比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備註
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	\$30,471	\$860	\$860	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	329,802,616	39.59	3,041,415	283,638	112,290	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	214,815	40,988	6,831	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 9 月 30 日

附表五

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。