

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 114 及 113 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 附	務 註	報 編	告 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	10~12					三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13					四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13					五
(六) 重要會計項目之說明	13~44					六~二九
(七) 關係人交易	44~49					三十
(八) 質抵押之資產	49					三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49					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	50					三三
(十三) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	50~51					三四
2. 轉投資事業相關資訊	50~51					三四
3. 大陸投資資訊	51					三四
(十四) 部門資訊	51~52					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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 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 楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 114 年 5 月 8 日


  
 中鋼股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國 114 年 3 月 31 日 與 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	114 年 3 月 31 日		113 年 12 月 31 日		113 年 3 月 31 日	
		產	金額	%	金額	%	金額
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,335,612	4	\$ 1,429,537	5	\$ 1,664,328
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）		769,647	2	675,159	2	821,186
1139	避險之金融資產—流動（附註八）		28,689	-	28,326	-	146,365
1170	應收帳款（附註九及二四）		445,778	1	474,699	2	527,338
1180	應收帳款—關係人（附註九、二四及三十）		74,432	-	33,036	-	29,354
1200	其他應收款（附註九）		59,708	-	7,662	-	118,902
1210	其他應收款—關係人（附註九及三十）		320,348	1	523,439	2	119,583
1220	本期所得稅資產		49,262	-	48,611	-	11,673
130X	存貨（附註十）		8,061,259	26	7,260,855	24	9,518,881
1410	預付款項（附註十一）		222,330	1	184,338	1	269,711
1476	其他金融資產—流動（附註十二及三一）		1,104,000	4	804,000	2	1,103,600
1479	其他流動資產		-	-	-	-	165
11XX	流動資產總計		<u>12,471,065</u>	<u>39</u>	<u>11,469,662</u>	<u>38</u>	<u>14,331,086</u>
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）		69,561	-	66,969	-	69,693
1550	採用權益法之投資（附註十三）		2,978,261	10	2,663,973	9	3,126,990
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）		9,391,600	30	9,489,317	31	9,331,907
1755	使用權資產（附註十五）		121,408	-	100,570	-	64,532
1760	投資性不動產（附註十六）		5,993,817	19	5,994,053	20	5,993,374
1840	遞延所得稅資產		659,271	2	597,041	2	338,767
1915	預付設備款（附註三二）		3,622	-	6,927	-	192,813
1920	存出保證金		8,050	-	6,482	-	8,604
1975	淨確定福利資產（附註二二）		92,110	-	76,394	-	-
15XX	非流動資產總計		<u>19,317,700</u>	<u>61</u>	<u>19,001,726</u>	<u>62</u>	<u>19,126,680</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 31,788,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,471,388</u>	<u>100</u>	<u>\$ 33,457,766</u>
<b>代 碼 負 債 及 權 益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款（附註十七及三一）	\$	5,183,662	16	\$ 3,926,765	13	\$ 4,860,903
2110	應付短期票券（附註十七）		-	-	99,934	-	888,345
2130	合約負債—流動（附註二四）		50,403	-	57,025	-	53,556
2150	應付票據		13	-	-	-	-
2170	應付帳款（附註十九）		475,536	2	18,840	-	555,464
2180	應付帳款—關係人（附註十九及三十）		124,132	1	60,966	-	283,722
2200	其他應付款（附註二十及三十）		414,515	1	503,931	2	525,015
2250	負債準備—流動（附註二一）		-	-	-	-	159,725
2280	租賃負債—流動（附註十五）		15,743	-	14,541	-	12,449
2321	1 年內到期之應付公司債（附註十八）		999,807	3	2,999,579	10	2,000,000
2365	退款負債		84,593	-	75,737	-	137,772
2399	其他流動負債		18,496	-	17,878	-	18,422
21XX	流動負債總計		<u>7,366,900</u>	<u>23</u>	<u>7,775,196</u>	<u>25</u>	<u>9,495,373</u>
<b>非流動負債</b>							
2530	應付公司債（附註十八）		-	-	-	-	998,728
2541	長期借款（附註十七）		6,193,622	20	3,293,155	11	3,391,756
2542	長期應付票券（附註十七）		3,498,715	11	4,897,111	16	3,397,848
2570	遞延所得稅負債		202,631	1	198,523	1	185,107
2580	租賃負債—非流動（附註十五）		106,632	-	87,036	-	53,288
2640	淨確定福利負債（附註四及二二）		-	-	-	-	21,119
2645	存入保證金（附註十六）		35,000	-	35,000	-	35,000
25XX	非流動負債總計		<u>10,036,600</u>	<u>32</u>	<u>8,510,825</u>	<u>28</u>	<u>8,082,846</u>
2XXX	負債總計		<u>17,403,500</u>	<u>55</u>	<u>16,286,021</u>	<u>53</u>	<u>17,578,219</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益（附註二三）</b>							
3110	普通股股本		14,355,444	45	14,355,444	47	14,355,444
3200	資本公積		903	-	990	-	903
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		771,018	2	771,018	3	764,806
3320	特別盈餘公積		72,914	-	72,914	-	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）		(49,388)	-	154,962	-	1,281,796
3300	保留盈餘合計		<u>794,544</u>	<u>2</u>	<u>998,894</u>	<u>3</u>	<u>2,046,602</u>
3400	其他權益		(765,626)	(2)	(1,169,961)	(3)	(523,402)
3XXX	權益總計		<u>14,385,265</u>	<u>45</u>	<u>14,185,367</u>	<u>47</u>	<u>15,879,547</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 31,788,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 30,471,388</u>	<u>100</u>	<u>\$ 33,457,766</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松



經理人：朱敏



會計主管：黃敏華




  
 中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘（虧損）為元

代碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		113 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）	\$ 5,760,132	100	\$ 9,148,184	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	5,944,290	103	8,965,165	98
5900	營業毛利（損）	(184,158)	(3)	183,019	2
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	52,960	1	73,488	1
6200	管理費用	56,803	1	58,139	-
6000	營業費用合計	109,763	2	131,627	1
6900	營業淨利（損）	(293,921)	(5)	51,392	1
	營業外收入及支出（附註十三、十 六、二五及三十）				
7100	利息收入	5,984	-	7,578	-
7010	其他收入	42,166	1	37,357	-
7020	其他利益及損失	36,455	-	13,821	-
7050	財務成本	(60,646)	(1)	(49,648)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	493	-	(198)	-
7000	合計	24,452	-	8,910	-
7900	本期稅前淨利（損）	(269,469)	(5)	60,302	1
7950	所得稅費用（利益）（附註四、五及二 六）	(58,202)	(1)	377	-
8200	本期淨利（損）	(211,267)	(4)	59,925	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	說明	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			113 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	\$ 97,080	2	\$ (109,516)	(1)		
8317	避險工具之損益	363	-	5,923	-		
8320	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額	313,803	5	(334,261)	(4)		
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	(73)	-	(1,185)	-		
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						
		79	-	(320)	-		
		411,252	7	(439,359)	(5)		
8500	本期綜合損益總額	\$ 199,985	3	\$ (379,434)	(4)		
8600	淨利 (損) 歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ (211,267)	(4)	\$ 59,925	1		
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 199,985	3	\$ (379,434)	(4)		
	每股盈餘 (虧損) (附註二七)						
9750	基本每股盈餘 (虧損)	\$ (0.15)		\$ 0.04			
9850	稀釋每股盈餘 (虧損)	\$ (0.15)		\$ 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

貴  
曾  
松

經理人：朱 敏

朱  
敏

會計主管：黃紋萍

黃  
紋  
萍

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併損益變動表  
民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其 他 權 益 項 目				
						保 留 盈 餘	透過其他綜合 國外營運 損益按公允 機構財務 價值衡量之 報表換算 金融資產未實 避險工具之			
A1 114 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 990	\$ 771,018	\$ 72,914	\$ 154,962	\$ 469	\$ (1,172,515)	\$ 2,085	\$ (1,169,961)	\$ 14,185,367
C7 採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	(87)	-	-	-	-	-	-	(87)
D1 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(211,267)	-	-	-	-	(211,267)
D3 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	33	79	410,850	290	411,219	411,252
D5 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(211,234)	79	410,850	290	411,219	199,985
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	6,884	-	(6,884)	-	(6,884)	-
Z1 114 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 771,018	\$ 72,914	(49,388)	\$ 548	\$ (768,549)	\$ 2,375	\$ (765,626)	\$ 14,385,265
A1 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ -	1,210,742	\$ 317	\$ (76,424)	\$ 3,193	\$ (72,914)	\$ 16,258,981
D1 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	59,925	-	-	-	-	59,925
D3 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	3	(320)	(443,780)	4,738	(439,362)	(439,359)
D5 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	59,928	(320)	(443,780)	4,738	(439,362)	(379,434)
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	11,126	-	(11,126)	-	(11,126)	-
Z1 113 年 3 月 31 日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 764,806	\$ -	1,281,796	\$ (3)	\$ (531,330)	\$ 7,931	\$ (523,402)	\$ 15,879,547

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松

貴  
曾  
松

經理人：朱 敏

陳  
敏

會計主管：黃紋萍

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
		至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ (269,469)	\$ 60,302
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	163,857	163,771
A20900	財務成本	60,646	49,648
A21200	利息收入	(5,984)	(7,578)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(493)	198
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(32,729)	-
A23800	存貨回升利益	(165,282)	(46,112)
A29900	提列負債準備	-	21,825
A29900	其 他	45	284
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收帳款	28,921	110,997
A31160	應收帳款—關係人	(41,396)	76,854
A31180	其他應收款	(52,317)	(101,845)
A31190	其他應收款—關係人	203,091	91,003
A31200	存 貨	(635,122)	(900,686)
A31230	預付款項	(37,992)	(87,592)
A31240	其他流動資產	-	(1)
A32125	合約負債	(6,622)	13,246
A32130	應付票據	13	-
A32150	應付帳款	456,696	487,142
A32160	應付帳款—關係人	63,166	(294,805)
A32180	其他應付款	(83,919)	(73,234)
A32230	其他流動負債	618	939
A32240	淨確定福利負債	(15,716)	(17,416)
A32990	退款負債	8,856	(33,847)
A33000	營運產生之現金流出	(361,132)	(486,907)
A33500	支付之所得稅	(644)	(766)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(361,776)	(487,673)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	項 目	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	金 額	金 額	金 額
<b>投資活動之現金流量</b>					
B02700	取得不動產、廠房及設備	\$ (58,528)	\$ (119,808)		
B02800	處分不動產、廠房及設備	35,271	-		
B03700	存出保證金增加	(1,568)	-		
B03800	存出保證金減少	-	1,177		
B06500	其他金融資產增加	(300,000)	(300,300)		
B07500	收取之利息	6,255	7,692		
BBBB	<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(318,570)</b>	<b>(411,239)</b>		
<b>籌資活動之現金流量</b>					
C00100	舉借短期借款	15,572,750	26,763,829		
C00200	償還短期借款	(14,583,235)	(26,949,448)		
C00500	應付短期票券增加	-	2,892,671		
C00600	應付短期票券減少	(99,934)	(4,500,000)		
C01300	償還公司債	(2,000,000)	-		
C01600	舉借長期借款	4,700,000	2,100,000		
C01700	償還長期借款	(1,800,000)	(1,308,244)		
C01800	應付長期票券增加	-	1,498,484		
C01900	應付長期票券減少	(1,398,396)	-		
C04020	租賃本金償還	(3,981)	(3,983)		
C05600	支付之利息	(68,165)	(58,708)		
CCCC	<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>319,039</b>	<b>434,601</b>		
EEEE	現金及約當現金淨減少	(361,307)	(464,311)		
E00100	期初現金及約當現金餘額	673,982	1,097,361		
E00200	<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 312,675</b>	<b>\$ 633,050</b>		
<b>期末現金及約當現金之調節</b>					
<b>代 碼</b>					
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,335,612	\$ 1,664,328		
E00240	銀行透支	(1,022,937)	(1,031,278)		
E00200	<b>現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 312,675</b>	<b>\$ 633,050</b>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：曾貴松

曾  
貴  
松

經理人：朱 敏

朱  
敏

會計主管：黃紋萍

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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挂牌買賣。

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 114 年及 113 年 3 月 31 日止，持股比例皆為 40.59%。

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 114 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與 衡量之修正」有關金融資產分類之應用指 引修正內容	IASB 發布之生效日 2026 年 1 月 1 日（註 1）
---	------------------------------------

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 2)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 2：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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本集團須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本集團僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本集團於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本集團整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露

管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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 本公司	公司名稱 鴻高投資公司	公司名稱 從事一般投資業	所持股權百分比		
			114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
			100	100	100

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 碳費負債

依碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值，並依照實際排放量分攤認列與衡量。

## 2. 確定福利退職後福利

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

## 3. 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 113 年度合併財務報告相同。

### 碳費

管理階層依碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債係按收費排放量及優惠費率予以估計。該估計可能隨本公司及子公司評估主管機關核定自主減量計畫之可能性改變以及預計達成年度指定目標之情形而有所變動。

## 六、現金及約當現金

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 390	\$ 390	\$ 640
銀行支票及活期存款	456,000	929,942	89,203
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
商業本票	399,711	499,205	-
定期存款	100,000	-	100,000
附買回商業票券	379,511	-	1,058,393
附買回債券	-	-	416,092
	\$ 1,335,612	\$ 1,429,537	\$ 1,664,328

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
<u>流動</u>			
國內上市公司股票	\$ <u>769,647</u>	\$ <u>675,159</u>	\$ <u>821,186</u>
<u>非流動</u>			
國內上市公司股票	\$ <u>22,489</u>	\$ <u>19,728</u>	\$ <u>23,995</u>
國內未上市（櫃）公司股票	\$ <u>47,072</u>	\$ <u>47,241</u>	\$ <u>45,698</u>
	\$ <u>69,561</u>	\$ <u>66,969</u>	\$ <u>69,693</u>

本集團依中長期策略目的投資國內公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 八、避險之金融工具

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
<u>避險之金融資產—流動</u>			
外幣存款	\$ <u>28,689</u>	\$ <u>28,326</u>	\$ <u>146,365</u>

本集團為支應國外設備購買而指定外幣存款為避險工具以規避匯率波動產生之現金流量風險。避險之金融工具相關資訊，參閱附註二九。

## 九、應收帳款及其他應收款

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ <u>445,778</u>	\$ <u>474,699</u>	\$ <u>527,338</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ <u>74,432</u>	\$ <u>33,036</u>	\$ <u>29,354</u>
<u>其他應收款（含關係人）</u>			
應收價格結算款	\$ <u>297,990</u>	\$ <u>502,955</u>	\$ <u>89,683</u>
應收營業稅退稅款	\$ <u>49,905</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>107,280</u>
應收廢品出售款項	\$ <u>30,257</u>	\$ <u>24,741</u>	\$ <u>37,094</u>
其他	\$ <u>1,904</u>	\$ <u>3,405</u>	\$ <u>4,428</u>
	\$ <u>380,056</u>	\$ <u>531,101</u>	\$ <u>238,485</u>

### (一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本集團信用風險管理政策請參閱附註二九(四)。本集團按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，本集團考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢、並同時考量 GDP 預測及產業展望，以評估信用損失發生之風險及機率。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：

#### 114 年 3 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
100							
總帳面金額	\$ 520,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 520,210
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>520,210</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>520,210</u>

#### 113 年 12 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
100							
總帳面金額	\$ 507,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 507,735
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>507,735</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>507,735</u>

#### 113 年 3 月 31 日

預期信用損失率 (%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~365 天	逾期 超過 365 天	合計
100							
總帳面金額	\$ 556,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 556,692
備抵損失(存續期間預期信用損失)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷後成本	\$ <u>556,692</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>556,692</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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
	\$ 112,763	\$ 4,456	\$ 28,980
甲公司			
乙公司	86,055	136,431	30,785
丙公司	78,979	-	-
丁公司	-	121,623	193,569
	\$ 277,797	\$ 262,510	\$ 253,334

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。

114 及 113 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
<hr/>						
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
<hr/>						
兆豐銀行	\$ 161,929	\$ 82,871	\$ 82,688	\$ 162,112	2.23	4.85 億
<hr/>						
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 85,722	\$ 152,478	\$ 47,974	\$ 190,226	2.06	4.85 億
臺灣銀行	\$ 1,791	-	\$ 1,791	-	-	-
	\$ 87,513	\$ 152,478	\$ 49,765	\$ 190,226		

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 114 年 3 月 31 日暨 113 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

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
原 料	\$ 5,614,535	\$ 4,867,188	\$ 6,024,387
物 料	234,440	232,803	327,726
在 製 品	301,713	248,594	565,284
製 成 品	1,470,424	1,897,449	2,267,503
其 他 存 貨	13,430	14,821	7,041
在 途 原 物 料	426,717	-	326,940
	\$ 8,061,259	\$ 7,260,855	\$ 9,518,881

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 5,869,470 千元及 8,895,244 千元，其中包括存貨跌價回升利益分別為 165,282 千元及 46,112 千元，存貨回升利益係先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已消失。

十一、預付款項

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
預付貨款	\$ 114,540	\$ 32,400	\$ 55,080
進項稅額	95,470	82,693	172,286
留抵稅額	-	51,355	32,396
其 他	12,320	17,890	9,949
	\$ 222,330	\$ 184,338	\$ 269,711

十二、其他金融資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
流 動			
質押定期存款（附註三一）	\$ 800,000	\$ 500,000	\$ 800,000
質押活期存款（附註三一）	300,000	300,000	300,000
一年期定期存款	4,000	4,000	3,600
	\$ 1,104,000	\$ 804,000	\$ 1,103,600

十三、採用權益法之投資

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 2,745,193	\$ 2,423,581	\$ 2,889,596
個別不重大之關聯企業	<u>233,068</u>	<u>240,392</u>	<u>237,394</u>
	<u><u>\$ 2,978,261</u></u>	<u><u>\$ 2,663,973</u></u>	<u><u>\$ 3,126,990</u></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 (%)		
			114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
運鴻	一般投資業	台灣	39.59	39.59	39.59

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則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

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 517,874	\$ 517,995	\$ 610,685
非流動資產	6,415,821	5,603,440	6,687,766
流動負債	-	(55)	(32)
權益	<u>\$ 6,933,695</u>	<u>\$ 6,121,380</u>	<u>\$ 7,298,419</u>
本集團持股比例 (%)	39.59	39.59	39.59
本集團享有之權益	<u>\$ 2,745,193</u>	<u>\$ 2,423,581</u>	<u>\$ 2,889,596</u>
投資帳面金額	<u><u>\$ 2,745,193</u></u>	<u><u>\$ 2,423,581</u></u>	<u><u>\$ 2,889,596</u></u>
營業收入	<u>\$ 3,222</u>	<u>\$ 3,074</u>	<u>\$ 3,074</u>
本期淨利	\$ 965	\$ 863	\$ 863
其他綜合（損）益	811,350	(878,780)	(878,780)
綜合損益總額	<u>\$ 812,315</u>	<u>\$ (877,917)</u>	<u>\$ (877,917)</u>
本集團享有之綜合損益份額	<u><u>\$ 321,612</u></u>	<u><u>\$ (347,586)</u></u>	<u><u>\$ (347,586)</u></u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>本集團享有之份額</b>		
本期淨利（損）	\$ 111	\$ (540)
其他綜合損益	<u>(7,348)</u>	13,347
<b>綜合損益總額</b>	<b>\$ (7,237)</b>	<b>\$ 12,807</b>

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

##### 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	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
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,006,608	\$ 5,069,844	\$ 22,766,129	\$ 4,697,618	\$ 1,128,755	\$ 5,316	\$ 37,674,270
增 添	-	457	16,216	8,004	27,461	12,183	64,321
處 分	-	(8,087)	(304,358)	(5,086)	(246,194)	-	(563,725)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,006,608</u>	<u>\$ 5,062,214</u>	<u>\$ 22,477,987</u>	<u>\$ 4,700,536</u>	<u>\$ 910,022</u>	<u>\$ 17,499</u>	<u>\$ 37,174,866</u>
累 計 折 舊							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,545,445	\$ 19,490,562	\$ 4,416,583	\$ 618,346	\$ -	\$ 27,070,936
折 舊	-	34,442	80,327	24,421	20,306	-	159,496
處 分	-	(6,795)	(304,358)	(5,086)	(105,247)	-	(421,486)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,573,092</u>	<u>\$ 19,266,531</u>	<u>\$ 4,435,918</u>	<u>\$ 533,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,808,946</u>
累 計 減 損							
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 960,861	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,114,017
處 分	-	-	-	-	(139,697)	-	(139,697)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974,320</u>
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 4,006,608	\$ 2,524,399	\$ 2,314,706	\$ 281,035	\$ 357,253	\$ 5,316	\$ 9,489,317
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 4,006,608</u>	<u>\$ 2,489,122</u>	<u>\$ 2,250,595</u>	<u>\$ 264,618</u>	<u>\$ 363,158</u>	<u>\$ 17,499</u>	<u>\$ 9,391,600</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	待驗設備	未完工程及	合 計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,996,115	\$ 5,042,071	\$ 23,011,162	\$ 4,598,338	\$ 1,263,624	\$ 73,421	\$ 37,984,731	
增 添	-	1,538	53,855	40,693	5,724	(20,108)	81,702	
處 分	-	-	-	(812)	(48,348)	-	-	(49,160)
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 3,996,115	\$ 5,043,609	\$ 23,065,017	\$ 4,638,219	\$ 1,221,000	\$ 53,313	\$ 38,017,273	
累 計 折 舊								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,409,230	\$ 19,915,909	\$ 4,326,177	\$ 728,315	\$ -	\$ 27,379,631	
折 舊	-	33,525	68,336	25,183	32,478	-	159,522	
處 分	-	-	-	(812)	(48,348)	-	-	(49,160)
113 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 2,442,755	\$ 19,984,245	\$ 4,350,548	\$ 712,445	\$ -	\$ 27,489,993	
累 計 減 損								
113 年 1 月 1 日及 3 月								
31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,042,217	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,195,373	
113 年 3 月 31 日淨額	\$ 3,996,115	\$ 2,600,854	\$ 2,038,555	\$ 287,671	\$ 355,399	\$ 53,313	\$ 9,331,907	

本集團之不動產、廠房及設備除設備備品軌輶依其實際磨耗計提折舊外，其餘係採直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

房屋設備 5 年至 50 年

房屋主建築物 31 年至 60 年

機器設備

動力機械設備 3 年至 30 年

高溫設備 3 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。上述土地業已於 113 年變更使用地目並完成所有權變更登記予本公司。截至 113 年 3 月 31 日止，上述土地之帳面價值為 19,354 千元，列入土地項下。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
<b>使用權資產帳面金額</b>			
土 地	\$ 107,397	\$ 85,701	\$ 64,115
運輸設備	\$ 14,011	\$ 14,869	\$ 417
	<u>\$ 121,408</u>	<u>\$ 100,570</u>	<u>\$ 64,532</u>
 <b>使用權資產之增添</b>			
		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
		\$ 24,963	\$ 2
 <b>使用權資產之折舊費用</b>			
土 地	\$ 3,267	\$ 3,182	
運輸設備	\$ 858	\$ 831	
	<u>\$ 4,125</u>	<u>\$ 4,013</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114及113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

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
<b>租賃負債帳面金額</b>			
流 動	\$ 15,743	\$ 14,541	\$ 12,449
非 流 動	\$ 106,632	\$ 87,036	\$ 53,288

租賃負債之折現率區間如下：

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
土地 (%)	0.98~1.75	0.85~1.59	0.65~1.50
運輸設備 (%)	1.37	1.37	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5~10年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 3,485	\$ 4,271
低價值資產租賃費用	\$ 275	\$ 361
租賃之現金流出總額	\$ 8,152	\$ 8,846

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。

另本集團以營業租賃方式出租投資性不動產請參閱附註十六。

十六、投資性不動產

114年1月1日至3月31日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
114年1月1日及3月31日餘額	\$ 5,972,595		\$ 42,740	\$ 6,015,335	
累	計	折	舊		
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 21,282	\$ 21,282	
折 舊			\$ 236		\$ 236
114年3月31日餘額	\$ -		\$ 21,518	\$ 21,518	
113年12月31日淨額	\$ 5,972,595		\$ 21,458	\$ 5,994,053	
114年3月31日淨額	\$ 5,972,595		\$ 21,222	\$ 5,993,817	

113年1月1日至3月31日

	土	地	房屋及建築	合	計
成	本				
113年1月1日及3月31日餘額	\$ 5,971,240		\$ 42,710	\$ 6,013,950	
累	計	折	舊		
113年1月1日餘額	\$ -		\$ 20,340	\$ 20,340	
折 舊			\$ 236		\$ 236
113年3月31日餘額	\$ -		\$ 20,576	\$ 20,576	
113年3月31日淨額	\$ 5,971,240		\$ 22,134	\$ 5,993,374	

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，114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 22,493 千元及 22,045 千元，列入其他收入項下。截至 114 年 3 月 31 日暨 113 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 114 年 3 月 31 日暨 113 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：

	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 31,289	\$ 54,757	\$ 30,676
減：預收租金	31,289	54,757	30,676
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：

	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
第 1 年	\$ 98,526	\$ 101,916	\$ 97,245
第 2 年	92,252	91,796	90,443
第 3 年	94,097	93,632	92,252
第 4 年	95,978	95,504	94,097
第 5 年	97,895	97,412	95,978
超過 5 年	141,805	166,480	239,700
	\$ 620,553	\$ 646,740	\$ 709,715

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 112 年 12 月進行評價，該評價係參考類似不動產市場交易價格之比較法、成本法、收益法及土地開發分析法等進行評估，以第 3 等級輸入值衡量。其重要假設及評價之公允價值如下：

	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
公允價值	\$ 14,882,964	\$ 14,882,964	\$ 14,882,964
費用率 (%)	28.86	28.86	28.86
折舊率 (%)	1.90~2.71	1.90~2.71	1.90~2.71

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

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
信用狀及出口押匯借款	\$ 2,060,725	\$ 1,571,210	\$ 2,179,625
週轉性借款	2,100,000	1,600,000	1,650,000
銀行透支（附註三一）	<u>1,022,937</u>	<u>755,555</u>	<u>1,031,278</u>
	<u>\$ 5,183,662</u>	<u>\$ 3,926,765</u>	<u>\$ 4,860,903</u>

利率區間 (%) 0.93~1.80 0.93~5.27 0.87~1.74

### (二) 應付短期票券

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
應付短期票券	\$ -	\$ 100,000	\$ 890,000
減：未攤銷折價	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>1,655</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,934</u>	<u>\$ 888,345</u>

利率區間 (%) - 1.73 1.50~1.54

113年12月31日及3月31日餘額為免保證商業本票，承兌機構包括中華票券及兆豐票券。

(三) 長期借款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行信用借款			
陸續於 117 年 12 月			
前到期	\$ 3,800,000	\$ 2,900,000	\$ 3,300,000
銀行團聯貸			
於 118 年 3 月前到期	2,400,000	400,000	100,000
	<hr/> 6,200,000	<hr/> 3,300,000	<hr/> 3,400,000
減：聯貸主辦費	6,378	6,845	8,244
	<hr/> \$ 6,193,622	<hr/> \$ 3,293,155	<hr/> \$ 3,391,756

利率區間 (%) 1.80~2.11 1.78~2.11 1.62~1.91  
 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，約定自首次動用日開始之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。本公司 113 年度合併財務報告符合上述規定。

(四) 長期應付票券

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
長期應付票券	\$ 3,500,000	\$ 4,900,000	\$ 3,400,000
減：未攤銷折價	1,285	2,889	2,152
	<hr/> \$ 3,498,715	<hr/> \$ 4,897,111	<hr/> \$ 3,397,848
利率區間 (%)	1.85~1.96	1.86~1.97	1.67~1.92

長期應付票券為本公司與銀行簽訂商業本票循環發行及承銷協議書，合約期間 2~5 年，在期間內本公司僅需償付手續費及利息。114 年 3 月 31 日暨 113 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

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
國內無擔保公司債	\$ 1,000,000	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000
減：公司債發行成本	193	421	1,272
一年內到期部分	999,807	2,999,579	2,000,000
	\$ -	\$ -	\$ 998,728

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

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	\$ 475,536	\$ 18,840	\$ 555,464
應付帳款—關係人			
因營業而發生	\$ 124,132	\$ 60,966	\$ 283,722

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

	114年 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ 105,639	\$ 205,370	\$ 131,676
應付外包修護工程服務款	78,526	83,333	124,208
應付水電費(含暫估)	73,947	72,095	65,388
應付運什費	63,146	61,807	64,336
其    他	93,257	81,326	139,407
	\$ 414,515	\$ 503,931	\$ 525,015

## 二一、負債準備－流動

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>
虧損性合約	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>159,725</u>
期初餘額	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>137,900</u>
本期提列	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>21,825</u>
期末餘額	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>159,725</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

114 及 113 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 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,930 千元及 3,672 千元。

## 二三、權益

### (一) 普通股股本

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>	\$ <u>                  </u>
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

僅得用以彌補虧損	114年	113年	113年
	3月31日	12月31日	3月31日
股票發行溢價	\$ 903	\$ 903	\$ 903
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	-	87	-
	\$ 903	\$ 990	\$ 903

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及資本公積 743 千元；及 100 年度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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。

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%。

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 114 年 2 月董事會及 113 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 113 年度盈虧撥補案及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈虧撥補案（盈餘分配案）		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6,212		
特別盈餘公積	154,962	72,914		
現金股利	-	143,554	\$ -	\$ 0.10

有關 113 年度之盈虧撥補案尚待 114 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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 469	\$ 317
當期產生		
採用權益法之關聯企業之份額	79	(320)
期末餘額	\$ 548	\$ (3)

(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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ (1,172,515)	\$ (76,424)
當期產生		
權益工具—未實現損益	97,080	(109,516)
採用權益法之關聯企業之份額	313,770	(334,264)
本期其他綜合損益	410,850	(443,780)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(6,884)	(11,126)
期末餘額	\$ (768,549)	\$ (531,330)

(六) 避險工具損益—現金流量避險

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 2,085	\$ 3,193
當期產生		
匯率風險—外幣存款	363	5,923
所得稅影響數	(73)	(1,185)
	290	4,738
期末餘額	\$ 2,375	\$ 7,931

二四、收入

(一) 合約餘額

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	113 1 月 1 日
應收帳款	\$ 520,210	\$ 507,735	\$ 556,692	\$ 744,543
合約負債				
商品銷貨	\$ 50,403	\$ 57,025	\$ 53,556	\$ 40,310

(二) 客戶合約收入之細分

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

商品或勞務之類型	報 中	導 鴻	部 其	門 他	合 計
商品銷售收入	\$ 5,675,678	\$ -	\$ -	\$ 5,675,678	
勞務收入	69,212		141		69,353
其他	15,101		-		15,101
	\$ 5,759,991	\$ 141	\$ -	\$ 5,760,132	

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

商品或勞務之類型	報	導	部	門	
	中	鴻	其	他	合
商品銷售收入	\$ 9,048,200		\$ -	\$ 9,048,200	
勞務收入		82,245		2	82,247
其他		17,737		-	17,737
	\$ <u>9,148,182</u>	\$ <u>2</u>	\$ <u>2</u>	\$ <u>9,148,184</u>	

二五、本期淨利（損）

本期淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
租金收入	\$ 23,874	\$ 24,079
其 他	18,292	13,278
	\$ <u>42,166</u>	\$ <u>37,357</u>

(二) 其他利益及損失

	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益	\$ 7,531	\$ 17,222
處分不動產、廠房及設備利益	32,729	-
手 繢 費	(2,189)	(2,683)
其 他	(1,616)	(718)
	\$ <u>36,455</u>	\$ <u>13,821</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	114 年 1 月 1 日	113 年 1 月 1 日
	至 3 月 31 日	至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 18,292	\$ 32,659
外幣兌換損失總額	(10,761)	(15,437)
淨 利 益	\$ 7,531	\$ 17,222

(三) 財務成本

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行透支及借款利息	\$ 60,329	\$ 50,237
租賃負債之利息	411	231
按攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	60,740	50,468
減：列入符合要件資產成本中之 金額	94	820
	<u>60,646</u>	<u>\$ 49,648</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$ 94	\$ 820
利息資本化利率 (%)	1.53~1.71	1.38~1.41

(四) 折 舊

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 159,496	\$ 159,522
投資性不動產	236	236
使用權資產	4,125	4,013
	<u>163,857</u>	<u>\$ 163,771</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 160,120	\$ 160,762
營業費用	3,501	2,773
其他收入減項	236	236
	<u>163,857</u>	<u>\$ 163,771</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
產生租金收入	\$ 3,464	\$ 2,960
未產生租金收入	3,472	2,383
	<u>\$ 6,936</u>	<u>\$ 5,343</u>

(六) 員工福利費用

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>短期員工福利</b>		
薪 資	\$ 217,678	\$ 247,000
勞 健 保	22,408	22,388
其 他	<u>26,009</u>	<u>42,851</u>
	<u>266,095</u>	<u>312,239</u>
<b>退職後福利</b>		
確定提撥計畫	7,536	7,337
確定福利計畫 (附註二二)	<u>2,930</u>	<u>3,672</u>
	<u>10,466</u>	<u>11,009</u>
	<u>\$ 276,561</u>	<u>\$ 323,248</u>
<b>依功能別彙總</b>		
營業成本	\$ 228,704	\$ 269,154
營業費用	<u>47,857</u>	<u>54,094</u>
	<u>\$ 276,561</u>	<u>\$ 323,248</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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>金額</b>		
員工酬勞	\$ -	\$ 2,683
董事酬勞	-	543

本公司 113 年度為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞費用。

112 年度員工及董事酬勞於 113 年 2 月經董事會決議以現金發放如下：

112 年

金額		
員工酬勞	\$	4,008
董事酬勞		802

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。

本公司 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 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費用（利益）

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ 1
以前年度之調整	(7)	(6,001)
遞延所得稅		
當期產生者	\$ (58,195)	\$ 6,377
	\$ (58,202)	\$ 377

(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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
避險工具損益	\$ 73	\$ 1,185

(四) 所得稅核定情形

本集團截至 112 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）

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	\$ (0.15)	\$ 0.04
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ (0.15)	\$ 0.04

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）

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主	\$ (211,267)	\$ 59,925

### 股　　數

單位：千股

	114年1月1日 至3月31日	113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	-	230
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	1,435,544	1,435,774

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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 等級	合計
<u>114 年 3 月 31 日</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量			
之金融資產			
國內上市股票	\$ 792,136	\$ -	\$ 792,136
國內未上市 (			
櫃) 股票			
	\$ 47,072	\$ 47,072	\$ 47,072
	\$ 792,136	\$ 47,072	\$ 839,208
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量			
之金融資產			
國內上市股票	\$ 694,887	\$ -	\$ 694,887
國內未上市 (			
櫃) 股票			
	\$ 47,241	\$ 47,241	\$ 47,241
	\$ 694,887	\$ 47,241	\$ 742,128
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量			
之金融資產			
國內上市股票	\$ 845,181	\$ -	\$ 845,181
國內未上市 (			
櫃) 股票			
	\$ 45,698	\$ 45,698	\$ 45,698
	\$ 845,181	\$ 45,698	\$ 890,879

114 及 113 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
114 年 1 月 1 日	
至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ 47,241
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(169)
期末餘額	<u>\$ 47,072</u>
113 年 1 月 1 日	
至 3 月 31 日	
期初餘額	\$ 45,588
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	110
期末餘額	<u>\$ 45,698</u>

3. 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

金 融 資 產	114 年	113 年	113 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
避險之金融資產	\$ 28,689	\$ 28,326	\$ 146,365
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,298,023	3,278,855	3,464,429
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	839,208	742,128	890,879
金 融 負 債			
按攤銷後成本衡量（註 2）	17,009,595	15,911,018	17,074,553

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、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債、應付公司債（含 1 年內到期之應付公司債）、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（含 1 年內到期之應付公司債）、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	
114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
稅前損益（註 1）	\$ (5,997) \$ (1,868)
權 益（註 2）	287 1,464

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、短期借款、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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,122,182	\$ 3,201,090	\$ 3,952,810
具現金流量利率風險			
金融資產	1,556,000	1,729,942	1,189,203
金融負債	14,875,999	12,117,031	11,650,507

### 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 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少/增加 8,325 千元及 6,538 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，114 及 113 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均減少 35,363 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 114 年 3 月 31 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度約 446 億元，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>114年3月31日</u>				
短期借款	\$ 5,258,285	\$ -	\$ -	\$ 5,258,285
應付票據及帳款				
(含關係人)	599,681	-	-	599,681
其他應付款	401,842	-	-	401,842
退款負債	84,593	-	-	84,593
租賃負債	17,550	65,812	47,842	131,204
應付公司債	1,003,170	-	-	1,003,170
銀行長期借款	121,230	6,460,784	-	6,582,014
長期應付票券	-	3,500,000	-	3,500,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	\$ 7,486,351	\$ 10,026,596	\$ 82,842	\$ 17,595,789

	1年以內	1至5年	5年以上	合計
<u>113年12月31日</u>				
短期借款	\$ 3,984,354	\$ -	\$ -	\$ 3,984,354
應付短期票券	100,000	-	-	100,000
應付帳款(含關係 人)	79,806	-	-	79,806
其他應付款	483,366	-	-	483,366
退款負債	75,737	-	-	75,737
租賃負債	15,975	59,624	31,781	107,380
應付公司債	3,022,161	-	-	3,022,161
銀行長期借款	64,850	3,433,691	-	3,498,541
長期應付票券	-	4,900,000	-	4,900,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	\$ 7,826,249	\$ 8,393,315	\$ 66,781	\$ 16,286,345

	1年以内	1至5年	5年以上	合計
<u>113年3月31日</u>				
短期借款	\$ 4,924,216	\$ -	\$ -	\$ 4,924,216
應付短期票券	890,000	-	-	890,000
應付帳款 (含關係人)	839,186	-	-	839,186
其他應付款	513,925	-	-	513,925
退款負債	137,772	-	-	137,772
租賃負債	13,264	41,533	13,882	68,679
應付公司債	2,021,929	1,003,170	-	3,025,099
銀行長期借款	58,624	3,480,215	-	3,538,839
長期應付票券	-	3,400,000	-	3,400,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 9,398,916</u>	<u>\$ 7,924,918</u>	<u>\$ 48,882</u>	<u>\$ 17,372,716</u>

#### 4. 現金流量避險

114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		帳面金額	當期評估避 險無效性所採 用之避險工具	
					單行項目	資產		公允價值	變動
現金流量避險					避險之金	\$ 28,689	\$ -	\$ 363	
外幣存款	美金 \$	864	NA	NA					

融資產

避險工具/被避險項目	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 採購設備款	\$ (363)	\$ 2,969	\$ -		

114年1月1日至3月31日

認列於其 他綜合損 益之避險 益之避險 綜合損益影響	認列於損 益之避險 無效性 利益(損失)	自 權 益 重 分 類 至 損 益	
		認列避險 無效性之 單行項目	之金額及 其單行項目 因被避險項 目已影響 損益
現金流量避險	\$ 363	\$ -	\$ -

113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		當期評估避 險無效性所採 用之避險工具
						資產	負債	
現金流量避險 外幣存款	美金	\$ 4,574	NA	NA	避險之金 融資產	\$ 146,365	\$ -	\$ 5,923
當期評估避險 無效性所採用之 被避險項目								
避險工具/被避險項目				被避險項目 價值變動	其 他 權 益	帳 面 金 額		
現金流量避險 外幣存款/預期 採購設備款		\$		(5,923)	\$	9,914	\$	

113年1月1日至3月31日

認列於其 他綜合損益之避險 綜合損益影響	認列於損 益之避險 利益(損失)	自 權 益 重 分 類 至 損 益	被避險項目 之金額及其單行項目	
			無效性之 單行項目	因被避險項目 已影響損益
現金流量避險	\$ 5,923	\$ -	-	\$ -

### 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
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

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
高雄捷運公司	兄弟公司
聯鋼營造工程公司	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	114年1月1日	113年1月1日
		至3月31日	至3月31日
銷貨收入	母 公 司	\$ -	\$ 2,116
	兄弟公司		
	中 馬	277,909	275,286
	其 他	-	1,866
		277,909	277,152
		\$ 277,909	\$ 279,268
勞務收入	母 公 司	\$ 60,388	\$ 76,349
	兄弟公司	8	-
		\$ 60,396	\$ 76,349

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	114年1月1日	113年1月1日
		至3月31日	至3月31日
其他營業收入	兄弟公司		
	中 龍	\$ 10,037	\$ 12,803
	高 磁	2,646	2,618
		\$ 12,683	\$ 15,421

本公司出售物料及氧化鐵粉予兄弟公司。

(三) 進 貨

關係人類別/名稱	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 1,031,173	\$ 2,421,265
兄 弟 公 司		
中 龍	1,755,464	3,306,855
其 他	4,481	3,589
	<u>1,759,945</u>	<u>3,310,444</u>
	\$ 2,791,118	\$ 5,731,709

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，114 及 113 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

帳列項目	關係人類別／ 名稱	114 年	113 年	113 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應收帳款—關係人	母 公 司	\$ 23,088	\$ 28,417	\$ 24,451
	兄 弟 公 司			
	中 馬	48,590	-	-
	其 他	2,754	4,619	4,903
		<u>51,344</u>	<u>4,619</u>	<u>4,903</u>
		\$ 74,432	\$ 33,036	\$ 29,354
其他應收款—關係人	母 公 司	\$ 298,131	\$ 502,955	\$ 89,958
	兄 弟 公 司			
	中 聯 資	21,741	20,484	29,145
	其 他	476	-	480
		<u>22,217</u>	<u>20,484</u>	<u>29,625</u>
		\$ 320,348	\$ 523,439	\$ 119,583

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。114 及 113 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

帳列項目	關係人類別／ 名稱	114 年		113 年	
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款	母 公 司	\$ 113,876	\$ 57,665	\$ 276,176	\$ 276,176
	兄弟公司	472	455	705	705
	其他關係人	9,784	2,846	6,841	6,841
		\$ 124,132	\$ 60,966	\$ 283,722	\$ 283,722
其他應付款	母 公 司	\$ 702	\$ 2,256	\$ 1,897	\$ 1,897
	兄弟公司	10,625	10,889	11,029	11,029
	其他關係人	1,050	1,685	2,863	2,863
		\$ 12,377	\$ 14,830	\$ 15,789	\$ 15,789

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) 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 數 付 權 利 金 予 母 公 司 , 114 及 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 之 權 利 金 支 出 分 別 為 17,287 千 元 及 14,796 千 元 ( 已 列 入 上 述 ( 三 ) 進 貨 ) , 114 年 3 月 31 日 暨 113 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日 應 付 權 利 金 分 別 為 18,318 千 元 、 7,747 千 元 及 15,726 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 , 114 及 113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 租 金 收 入 分 別 為 1,113 千 元 及 1,627 千 元 。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金收入分別為 1,592 千元及 1,526 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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 12,781	\$ 16,173
其他關係人	24,696	27,109
兄弟公司	22,321	25,593
	<hr/>	<hr/>
	\$ 59,798	\$ 68,875

#### (2) 資本支出

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 機	\$ -	\$ 14,000
中 貿	7,656	1,300
	<hr/>	<hr/>
	\$ 7,656	\$ 15,300

### 4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
兄弟公司		
中 聯 資	\$ 49,699	\$ 89,738
其 他	186	-
	<hr/>	<hr/>
	\$ 49,885	\$ 89,738

### (七) 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：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 4,984	\$ 5,090
退職後福利	155	187
	<u>\$ 5,139</u>	<u>\$ 5,277</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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
定期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	\$ 800,000	\$ 500,000	\$ 800,000
活期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,100,000</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 114 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 1,551,355 千元。
- (二)已簽約或承諾之資本支出合約金額 254,613 千元，已入帳金額 139,327 千元，分別列入未完工程及待驗設備及預付設備款項下。
- (三)為採購及進出口貨物所需由金融機構提供保證金額約 57,294 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>114 年 3 月 31 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美    金	\$    6,644	33.205    (美金：新台幣)	\$    220,623
金融負債貨幣性項目			
美    金	23,840	33.205    (美金：新台幣)	791,598
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美    金	7,909	32.785    (美金：新台幣)	259,282
金融負債貨幣性項目			
美    金	4,507	32.785    (美金：新台幣)	147,768
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美    金	29,702	32.000    (美金：新台幣)	950,462
金融負債貨幣性項目			
美    金	30,965	32.000    (美金：新台幣)	990,867

本集團於 114 及 113 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 7,531 千元及 17,222 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) 114 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：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
6. 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。
7. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

### 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：

114 年 1 月 1 日

至 3 月 31 日	中	鴻	其	他	調整及沖銷	合	併
<u>來自母公司及合併子公司</u>							
以外客戶之收入合計	\$ 5,759,991	\$ 141	\$ -	\$ -	\$ 5,760,132		
部門利益	\$ (293,904)	\$ (77)	\$ 60	\$ (293,921)			
利息收入	\$ 5,967	\$ 17	\$ -	\$ 5,984			
其他收入	\$ 42,226	\$ -	\$ (60)	\$ 42,166			
其他利益及損失	\$ 36,455	\$ -	\$ -	\$ 36,455			
財務成本	\$ (60,646)	\$ -	\$ -	\$ (60,646)			
<u>採權益法認列之關聯企業</u>							
損益之份額	\$ 440	\$ -	\$ 53	\$ 493			
本期稅前淨利	\$ (269,462)	\$ (60)	\$ 53	\$ (269,469)			
所得稅利益	\$ (58,195)	\$ (7)	\$ -	\$ (58,202)			
本期稅後淨利	\$ (211,267)	\$ (53)	\$ 53	\$ (211,267)			
<u>可辨認資產</u>							
採用權益法之投資	\$ 28,783,381	\$ 27,123	\$ -	\$ 28,810,504			
資產合計	\$ 3,005,243	\$ -	\$ (26,982)	\$ 2,978,261			
	\$ 31,788,624	\$ 27,123	\$ (26,982)	\$ 31,788,765			
負債合計	\$ 17,403,359	\$ 141	\$ -	\$ 17,403,500			

113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	\$ 9,148,182	\$ 2	\$ -	\$ 9,148,184			
部門利益	\$ 51,412	\$ (80)	\$ 60	\$ 51,392			
利息收入	7,564	14	-	7,578			
其他收入	37,417	-	(60)	37,357			
其他利益及損失	13,821	-	-	13,821			
財務成本	(49,648)	-	-	(49,648)			
採權益法認列之關聯企業 損益之份額	(264)	-	66	(198)			
本期稅前淨利	60,302	(66)	66	60,302			
所得稅費用	377	-	-	377			
本期稅後淨利	\$ 59,925	\$ (66)	\$ 66	\$ 59,925			
可辨認資產	\$ 30,301,427	\$ 29,349	\$ -	\$ 30,330,776			
採用權益法之投資 資產合計	\$ 3,156,004	\$ -	\$ (29,014)	\$ 3,126,990			
	\$ 33,457,431	\$ 29,349	\$ (29,014)	\$ 33,457,766			
負債合計	\$ 17,577,884	\$ 335	\$ -	\$ 17,578,219			

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

## 期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

持 有 之 公 司	有 价 證 券 种 類 及 名 称	與 有 价 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數 / 單 位 數	期 末				備 註	
					帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值			
中鴻鋼鐵公司	普通股	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	34,359,239	\$ 769,647	-	\$ 769,647			
	中國鋼鐵公司									
	普通股	本公司擔任監察人		134,167	\$ 39,652	2	\$ 39,652	113.12.31	淨值	
	台灣偉士伯公司			250,000	7,420	5	7,420	113.12.31	淨值	
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	\$ 22,489	-	\$ 22,489			
	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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				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	交易條件與一般交易不同之情形及原因					
							單價	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	\$1,031,173	17	即期信用狀／驗收後付款	\$-		(\$113,876)	(19)		
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	1,755,464	29	即期信用狀／出貨前預付款項 裝船日(不含)起 7營業日內電匯	-		-	-		
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄弟公司	銷貨	(277,909)	(5)		-		48,590	9		

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 114 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元  
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額（註 2）	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中鴻鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母公司	\$297,990	(註 1)	\$-	-	\$-	\$-

註 1：為應收價格結算款（列入其他應收款-關係人），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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	期初			期末		持 有		被投資公司	本期認列之	備註	
				原 始	投 資	金 額	股	數	( % )	帳 面	金 額			
中鴻鋼鐵公司	鴻高投資開發公司	台灣	一般投資	\$26,000	\$26,000	2,600,000	100.00	\$26,982		(\$53)		(\$53)	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	337,554,151	39.59	2,745,193		965		382	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	233,068		669		111	關聯企業	

註：已於編製合併財務報告時沖銷。