

中鴻鋼鐵股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國114及113年度

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28	五
(六) 重要會計項目之說明	29~63	六~二九
(七) 關係人交易	64~68	三十
(八) 質抵押之資產	69	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69	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	69~70	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	70	三四
2. 轉投資事業相關資訊	70	三四
3. 大陸投資資訊	70	三四
(十四) 部門資訊	70	三五
九、重要會計項目明細表	75~94	-

會計師查核報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

查核意見

中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達中鴻公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與中鴻公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中鴻公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對中鴻公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

中鴻公司截至民國 114 年 12 月 31 日存貨餘額為 4,058,285 千元(新台幣，以下同)，佔資產總額 15%，由於鋼鐵產業相關原料及製成品價格易受市場景氣影響且其評價亦涉及管理階層判斷估計，是以本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

存貨相關會計政策、重大會計估計、判斷說明及附註揭露分別參閱個體財務報告附註四、五及十。

本會計師所執行之主要查核程序如下：

- 一、參與年底存貨盤點，透過觀察及詢問等程序，了解存貨實際狀況，以評估過時及損壞存貨之續後衡量合理性；
- 二、取得年底存貨庫齡狀況，測試存貨庫齡正確性並檢視管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策認列；
- 三、評估年底存貨之續後衡量方法是否適當；
- 四、取得年底存貨明細，擇要核對基本假設及市價之支持文件，以重新核算存貨之續後衡量金額是否允當。

外銷收入之截止

中鴻公司民國 114 年度外銷收入為 5,540,434 千元，佔營業收入淨額 29%，外銷收入認列作業涉及外部文件之確認且對財務報表影響係屬重大，因此本會計師將外銷收入之截止列為關鍵查核事項。收入相關之會計政策與附註揭露分別參閱個體財務報告附註四及二四。

本會計師所執行之主要查核程序如下：

- 一、瞭解及測試中鴻公司與外銷收入截止聲明攸關之內部控制設計與執行是否有效；
- 二、自資產負債表日前特定期間內之外銷收入明細中選取適當樣本進行測試，包含核對出貨單、報關單、裝船提單及收款憑證等文件，以確認外銷收入認列時點之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中鴻公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中鴻公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中鴻公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，是以未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中鴻公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中鴻公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意

個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中鴻公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於中鴻公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成中鴻公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中鴻公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭麗園



郭麗園

會計師 楊朝欽



楊朝欽

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 115 年 2 月 23 日



中華紙業股份有限公司

個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114 年 12 月 31 日			113 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,752,606	7		\$ 1,429,043	5	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	652,826	2		675,159	2	
1139	避險之金融資產—流動 (附註四及八)	-	-		28,326	-	
1150	應收票據 (附註四及九)	660	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註四、九及二四)	261,369	1		474,699	2	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九、二四及三十)	32,002	-		33,036	-	
1200	其他應收款 (附註九)	2,304	-		7,662	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註九及三十)	318,890	1		523,439	2	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	6,894	-		48,512	-	
130X	存貨 (附註四、五及十)	4,058,285	15		7,260,855	24	
1410	預付款項 (附註十一)	99,778	-		184,325	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註十二及三一)	1,100,000	5		800,000	3	
11XX	流動資產總計	8,285,614	31		11,465,056	38	
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	46,388	-		47,241	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	2,596,786	10		2,688,247	9	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、三十及三二)	9,119,467	34		9,489,317	31	
1755	使用權資產 (附註四及十五)	109,105	-		100,570	-	
1760	投資性不動產 (附註四及十六)	6,024,458	22		5,994,053	20	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二六)	694,838	3		597,041	2	
1915	預付設備款 (附註三二)	383	-		6,927	-	
1920	存出保證金	9,053	-		6,482	-	
1975	淨確定福利資產 (附註四、五及二二)	-	-		76,394	-	
15XX	非流動資產總計	18,600,478	69		19,006,272	62	
1XXX	資產總計	\$ 26,886,092	100		\$ 30,471,328	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 2,361,300	9		\$ 3,926,765	13	
2110	應付短期票券 (附註十七)	2,598,968	10		99,934	-	
2130	合約負債—流動 (附註二四)	64,977	-		57,025	-	
2170	應付帳款 (附註十九)	31,550	-		18,840	-	
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及三十)	27,670	-		60,966	-	
2200	其他應付款 (附註二十及三十)	417,347	2		503,871	2	
2250	負債準備—流動 (附註四及二一)	78,400	-		-	-	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十五)	15,923	-		14,541	-	
2321	1 年內到期之應付公司債 (附註十八)	-	-		2,999,579	10	
2365	退款負債	36,334	-		75,737	-	
2399	其他流動負債	17,967	-		17,878	-	
21XX	流動負債總計	5,650,436	21		7,775,136	25	
	非流動負債						
2541	長期借款 (附註十七)	6,795,048	25		3,293,155	11	
2542	長期應付票券 (附註十七)	1,998,305	8		4,897,111	16	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	182,654	1		198,523	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十五)	94,676	-		87,036	-	
2640	淨確定福利負債 (附註四、五及二二)	18,620	-		-	-	
2645	存入保證金 (附註十六)	35,000	-		35,000	-	
25XX	非流動負債總計	9,124,303	34		8,510,825	28	
2XXX	負債總計	14,774,739	55		16,285,961	53	
	權益 (附註四及二三)						
3110	普通股股本	14,355,444	53		14,355,444	47	
3200	資本公積	903	-		990	-	
	保留盈餘 (累積虧損)						
3310	法定盈餘公積	771,018	3		771,018	3	
3320	特別盈餘公積	227,876	1		72,914	-	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(1,950,499)	(8)		154,962	-	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 淨額	(951,605)	(4)		998,894	3	
3400	其他權益	(1,293,389)	(4)		(1,169,961)	(3)	
3XXX	權益總計	12,111,353	45		14,185,367	47	
3X2X	負債及權益總計	\$ 26,886,092	100		\$ 30,471,328	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：朱 敏



經理人：王輔良



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

，惟每股虧損為元

代 碼		114 年度		113 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二四及三十）	\$ 19,021,223	100	\$ 30,461,167	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	20,612,078	108	31,207,294	102
5900	營業毛損	(1,590,855)	(8)	(746,127)	(2)
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	190,657	1	261,767	1
6200	管理費用	226,384	1	232,874	1
6000	營業費用合計	417,041	2	494,641	2
6900	營業淨損	(2,007,896)	(10)	(1,240,768)	(4)
	營業外收入及支出（附註十三、十六、二五及三十）				
7100	利息收入	30,516	-	36,095	-
7010	其他收入	173,522	1	155,845	1
7020	其他利益及損失	64,624	-	43,141	-
7050	財務成本	(240,182)	(1)	(222,198)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	44,450	-	45,684	-
7000	合 計	72,930	-	58,567	-
7900	本年度稅前淨損	(1,934,966)	(10)	(1,182,201)	(4)
7950	所得稅利益（附註四、五及二六）	(87,147)	-	(290,522)	(1)
8200	本年度淨損	(1,847,819)	(10)	(891,679)	(3)

（接次頁）

(承前頁)

代碼		114 年度			113 年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二二、二三及二六)						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利之再衡量數	\$	(140,271)	(1)	\$	64,885	-
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		(23,186)	-		(250,888)	(1)
8317	避險工具之損益		(2,606)	-		(1,385)	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額		(85,182)	-		(828,271)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		28,576	-		(12,700)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額		(585)	-		152	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		83	-		-	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)		<u>(223,171)</u>	<u>(1)</u>		<u>(1,028,207)</u>	<u>(3)</u>
8500	本年度綜合損益總額	\$	<u>(2,070,990)</u>	<u>(11)</u>	\$	<u>(1,919,886)</u>	<u>(6)</u>
	每股虧損 (附註二七)						
9750	基本每股虧損	\$	<u>(1.29)</u>		\$	<u>(0.62)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：朱 敏



經理人：王輔良



會計主管：黃紋萍





中冶鋼鐵股份有限公司

個體權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	保留盈餘 (累積虧損)			其他權益項目		合 計	權益總計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	額	未實現評價損益			避險工具之損益
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
	112年度盈餘指撥及分配(附註二三)										
B1	法定盈餘公積	-	-	6,212	-	(6,212)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	72,914	(72,914)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(143,554)	-	-	-	-	(143,554)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	87	-	-	(10,261)	-	-	-	-	(10,174)
D1	113年度淨損	-	-	-	-	(891,679)	-	-	-	-	(891,679)
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	51,911	152	(1,079,162)	(1,108)	(1,080,118)	(1,028,207)
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	(839,768)	152	(1,079,162)	(1,108)	(1,080,118)	(1,919,886)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	16,929	-	(16,929)	-	(16,929)	-
Z1	113年12月31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
	113年度盈餘指撥及分配(附註二三)										
B3	特別盈餘公積	-	-	-	154,962	(154,962)	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	(87)	-	-	(2,937)	-	-	-	-	(3,024)
D1	114年度淨損	-	-	-	-	(1,847,819)	-	-	-	-	(1,847,819)
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(112,102)	(585)	(108,399)	(2,085)	(111,069)	(223,171)
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	(1,959,921)	(585)	(108,399)	(2,085)	(111,069)	(2,070,990)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	12,359	-	(12,359)	-	(12,359)	-
Z1	114年12月31日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 771,018	\$ 227,876	\$ (1,950,499)	\$ (116)	\$ (1,293,273)	\$ -	\$ (1,293,389)	\$ 12,111,353

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：朱 敏



經理人：王輔良



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	\$ (1,934,966)	\$ (1,182,201)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	630,059	653,210
A20900	財務成本	240,182	222,198
A21200	利息收入	(30,516)	(36,095)
A21300	股利收入	(12,339)	(12,776)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(44,450)	(45,684)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(53,121)	(22,730)
A23800	存貨回升利益	(78,123)	(34,439)
A29900	提列(迴轉)負債準備	78,400	(137,900)
A29900	其 他	238	510
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(660)	-
A31150	應收帳款	213,330	163,636
A31160	應收帳款－關係人	1,034	73,172
A31180	其他應收款	4,875	8,026
A31190	其他應收款－關係人	204,549	(313,125)
A31200	存 貨	3,280,693	1,345,667
A31230	預付款項	84,547	(2,218)
A31240	其他流動資產	-	164
A32125	合約負債	7,952	16,715
A32150	應付帳款	12,710	(49,482)
A32160	應付帳款－關係人	(33,296)	(517,561)
A32180	其他應付款	(79,286)	(93,503)
A32230	其他流動負債	89	395
A32240	淨確定福利負債	(45,257)	(50,044)
A32990	退款負債	(39,403)	(95,882)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,407,241	(109,947)
A33500	退還(支付)之所得稅	43,758	(3,819)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,450,999	(113,766)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B01600	處分避險之金融資產	\$ 25,720	\$ 110,731
B02700	取得不動產、廠房及設備	(265,629)	(578,094)
B02800	處分不動產、廠房及設備	57,753	22,730
B03800	存出保證金減少(增加)	(2,571)	3,299
B06600	其他金融資產增加	(300,000)	-
B07500	收取之利息	30,998	37,577
B07600	收取之股利	59,459	25,881
BBBB	投資活動之淨現金流出	(394,270)	(377,876)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	45,093,494	87,239,231
C00200	償還短期借款	(46,904,721)	(88,083,265)
C00500	應付短期票券增加	14,250,000	4,594,260
C00600	應付短期票券減少	(11,750,966)	(6,990,000)
C01300	償還公司債	(3,000,000)	-
C01600	舉借長期借款	13,450,000	8,900,000
C01700	償還長期借款	(9,950,000)	(8,208,400)
C01800	長期應付票券增加	4,000,000	2,997,747
C01900	長期應付票券減少	(6,898,806)	-
C04020	租賃本金償還	(15,757)	(16,039)
C04500	發放現金股利	-	(143,554)
C05600	支付之利息	(252,172)	(221,118)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,978,928)	68,862
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	77,801	(422,780)
E00100	年初現金及約當現金餘額	673,488	1,096,268
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 751,289	\$ 673,488

年底現金及約當現金之調節

代 碼		114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
E00210	個體資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,752,606	\$ 1,429,043
E00240	銀行透支	(1,001,317)	(755,555)
E00200	現金及約當現金餘額	\$ 751,289	\$ 673,488

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：朱 敏



經理人：王輔良



會計主管：黃紋萍



中鴻鋼鐵股份有限公司

個體財務報表附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 12 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，持股比例皆為 40.59%。

本個體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

本個體財務報告於 115 年 2 月 23 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司評估各號準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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：本公司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。本公司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：本公司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公司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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因

交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及在途原物料等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過對該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預

期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之試產品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。除冷軋廠、熱軋廠及酸鍍廠之設備備品軋輥依其實際磨耗計提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起3個月內，高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之附買回商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

本公司發行之權益工具係以取得價款扣除直接可歸屬之交易成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

本公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 避險會計

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

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

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

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

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

當本公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。評估合約是否係虧損性時，履行合約之成本包含履行合約之增額成本及與履行合約直接相關之其他成本之分攤。

(十四) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

本公司係於商品之控制權移轉予客戶時認列（客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險），其中外銷於裝船日認列，內銷則於貨物運交時認列。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時隨勞務提供程度逐步認列收入。

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融

資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司、關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依未來之售價為估計基礎，因此可能產生重大變動。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來實際產生之獲利與預期有重大差異，可能會迴轉／額外認列重大之遞延所得稅資產，該等迴轉／認列係於發生期間認列。

(三) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(四) 碳費

本公司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、優惠費率及排放量調整係數值予以估計。該估計可能隨主管機關認定屬高碳洩漏風險行業之可能性改變及自主減量計畫之執行成效及指定目標之達成情形而有所變動。

六、現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 390
銀行活期存款	1,452,606	929,448
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
附買回商業本票	300,000	499,205
	<u>\$ 1,752,606</u>	<u>\$ 1,429,043</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內上市公司股票	<u>\$ 652,826</u>	<u>\$ 675,159</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）公司股票	<u>\$ 46,388</u>	<u>\$ 47,241</u>

本公司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。本公司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

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

本公司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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收票據		
按攤銷後成本衡量總帳面		
金額	\$ <u>660</u>	\$ <u>-</u>
應收帳款—非關係人		
按攤銷後成本衡量總帳面		
金額	\$ <u>261,369</u>	\$ <u>474,699</u>
應收帳款—關係人		
按攤銷後成本衡量總帳面		
金額	\$ <u>32,002</u>	\$ <u>33,036</u>
其他應收款（含關係人）		
應收價格結算款	\$ 303,987	\$ 502,955
應收廢品出售款項	16,421	24,741
其他	786	3,405
	\$ <u>321,194</u>	\$ <u>531,101</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司信用風險管理政策請參閱附註二九(四)。本公司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，本公司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。本公司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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 期				逾 期 超 過 3 6 5 天	合 計
		1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 3 6 5 天		
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 290,961	\$ 2,410	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	293,371
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 290,961	\$ 2,410	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	293,371

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾 期				逾 期 超 過 3 6 5 天	合 計
		1 ~ 3 0 天	3 1 ~ 6 0 天	6 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 ~ 3 6 5 天		
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	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	\$ 507,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	507,735

本公司之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10% 客戶如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 99,410	\$ 40,476
乙 公 司	54,781	136,431
丙 公 司	6,477	121,623
	\$ 160,668	\$ 298,530

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 年度本公司讓售應收帳款之相關資料如下：

讓售交易對象	年初預支金額	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額年利率 %	額 度
114 年度						
兆豐銀行	\$ 161,929	\$ 350,589	\$ 387,408	\$ 125,110	2.22	4.08 億元
113 年度						
兆豐銀行	\$ 85,722	\$ 410,583	\$ 334,376	\$ 161,929	2.17	4.85 億元
臺灣銀行	1,791	-	1,791	-	-	-
	\$ 87,513	\$ 410,583	\$ 336,167	\$ 161,929		

上述額度可循環使用。

(二) 其他應收款

本公司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 年及 113 年 12 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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
原 料	\$ 2,680,490	\$ 4,867,188
製 成 品	957,650	1,897,449
物 料	240,717	232,803
在 製 品	93,780	248,594
在途原物料	81,254	-
其他存貨	4,394	14,821
	\$ 4,058,285	\$ 7,260,855

114 及 113 年度與存貨相關之營業成本分別為 20,362,732 千元及 30,907,874 千元。其中包括存貨回升利益分別為 78,123 千元及 34,439 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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
進項稅額	\$ 53,947	\$ 82,693
預付貨款	28,566	32,400
留抵稅額	-	51,355
其 他	17,265	17,877
	\$ 99,778	\$ 184,325

十二、其他金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流 動		
質押定期存款（附註三一）	\$ 800,000	\$ 500,000
質押活期存款（附註三一）	300,000	300,000
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 800,000</u>

十三、採用權益法之投資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
投資子公司	\$ 23,645	\$ 24,274
投資關聯企業	2,573,141	2,663,973
	<u>\$ 2,596,786</u>	<u>\$ 2,688,247</u>

(一)投資子公司

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
鴻高投資公司（鴻高）	\$ 23,645	\$ 24,274

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比（%）	
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
鴻 高	100	100

114 及 113 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二)投資關聯企業

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 2,352,567	\$ 2,423,581
個別不重大之關聯企業	220,574	240,392
	<u>\$ 2,573,141</u>	<u>\$ 2,663,973</u>

1、具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 (%)	
			114 年	113 年
			12 月 31 日	12 月 31 日
運 鴻	一 般 投 資 業	台 灣	39.59	39.59

114 及 113 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 400,110	\$ 517,995
非流動資產	5,541,964	5,603,440
流動負債	(56)	(55)
權 益	\$ 5,942,018	\$ 6,121,380
本公司持股比例 (%)	39.59	39.59
本公司享有之權益	\$ 2,352,567	\$ 2,423,581
投資帳面金額	\$ 2,352,567	\$ 2,423,581
	114 年度	113 年度
營業收入	\$ 111,496	\$ 114,361
本年度淨利	\$ 102,354	\$ 105,203
其他綜合損益	(202,939)	(2,134,243)
綜合損益總額	\$ (100,585)	\$ (2,029,040)
本公司享有之綜合損益份額	\$ (39,824)	\$ (803,340)

2、個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	114 年度	113 年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,719	\$ 3,828
其他綜合損益	(4,766)	24,252
綜合損益總額	\$ (1,047)	\$ 28,080

本公司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 年度

	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								
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	250	3,525	91,870	27,342	129,368	26,463	278,818	
處 分	(2,090)	(8,087)	(627,788)	(6,587)	(291,996)	-	(936,548)	
重 分 類	(26,591)	(20,810)	-	-	-	-	(47,401)	
114 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,978,177	\$ 5,044,472	\$ 22,230,211	\$ 4,718,373	\$ 966,127	\$ 31,779	\$ 36,969,139	
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	-	136,920	316,877	86,519	71,788	-	612,104	
處 分	-	(6,795)	(627,788)	(6,587)	(143,171)	-	(784,341)	
重 分 類	-	(15,469)	-	-	-	-	(15,469)	
114 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 2,660,101	\$ 19,179,651	\$ 4,496,515	\$ 546,963	\$ -	\$ 26,883,230	
累 計 減 損								
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 960,861	\$ -	\$ 153,156	\$ -	\$ 1,114,017	
處 分	-	-	-	-	(147,575)	-	(147,575)	
114 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 960,861	\$ -	\$ 5,581	\$ -	\$ 966,442	
114 年 12 月 31 日淨額	\$ 3,978,177	\$ 2,384,371	\$ 2,089,699	\$ 221,858	\$ 413,583	\$ 31,779	\$ 9,119,467	

113 年度

	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														
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		11,848		27,803		555,902		105,074		84,225		(68,105)		716,747
處 分		-		-		(800,935)		(5,794)		(219,094)		-		(1,025,823)
重 分 類		(1,355)		(30)		-		-		-		-		(1,385)
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>4,006,608</u>	\$	<u>5,069,844</u>	\$	<u>22,766,129</u>	\$	<u>4,697,618</u>	\$	<u>1,128,755</u>	\$	<u>5,316</u>	\$	<u>37,674,270</u>
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		-		136,215		294,232		96,200		109,125		-		635,772
處 分		-		-		(719,579)		(5,794)		(219,094)		-		(944,467)
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,545,445</u>	\$	<u>19,490,562</u>	\$	<u>4,416,583</u>	\$	<u>618,346</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>27,070,936</u>
累 計 減 損														
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	1,042,217	\$	-	\$	153,156	\$	-	\$	1,195,373
處 分		-		-		(81,356)		-		-		-		(81,356)
113 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>960,861</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>153,156</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,114,017</u>
113 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>4,006,608</u>	\$	<u>2,524,399</u>	\$	<u>2,314,706</u>	\$	<u>281,035</u>	\$	<u>357,253</u>	\$	<u>5,316</u>	\$	<u>9,489,317</u>

本公司之不動產、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	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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 97,667	\$ 85,701
運輸設備	11,438	14,869
	<u>\$ 109,105</u>	<u>\$ 100,570</u>
	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
使用權資產之增添	\$ 24,963	\$ 48,523
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 12,997	\$ 13,101
運輸設備	3,431	3,395
	<u>\$ 16,428</u>	<u>\$ 16,496</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 15,923	\$ 14,541
非流動	\$ 94,676	\$ 87,036

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
土地 (%)	0.98~1.75	0.85~1.59
運輸設備 (%)	1.37	1.37

(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 年度	113 年度
短期租賃費用	\$ 12,721	\$ 15,290
低價值資產租賃費用	\$ 1,074	\$ 1,177
租賃之現金流出總額	\$ 31,332	\$ 33,855

本公司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。

另本公司以營業租賃出租投資性不動產請參閱附註十六。

十六、投資性不動產

114 年度

成	土	地	房屋及建築	合	計
本					
114 年 1 月 1 日餘額	\$	5,972,595	\$ 42,740	\$	6,015,335
重 分 類		26,591	20,810		47,401
114 年 12 月 31 日餘額	\$	5,999,186	\$ 63,550	\$	6,062,736
累 計 折 舊					
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$ 21,282	\$	21,282
折 舊		-	1,527		1,527
重 分 類		-	15,469		15,469
114 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$ 38,278	\$	38,278
114 年 12 月 31 日淨額	\$	5,999,186	\$ 25,272	\$	6,024,458

113 年度

	土	地	房屋及建築	合	計
成					
113 年 1 月 1 日餘額	\$	5,971,240	\$	42,710	\$ 6,013,950
重 分 類		1,355		30	1,385
113 年 12 月 31 日餘額	\$	5,972,595	\$	42,740	\$ 6,015,335
累 計 折 舊					
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	20,340	\$ 20,340
折 舊		-		942	942
113 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	21,282	\$ 21,282
113 年 12 月 31 日淨額	\$	5,972,595	\$	21,458	\$ 5,994,053

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 年度租金收入分別為 90,604 千元及 88,797 千元，列入其他收入項下。截至 114 年及 113 年 12 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 年及 113 年 12 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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 55,852	\$ 54,757
減：預收租金	55,852	54,757
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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 111,955	\$ 101,916
第 2 年	93,632	91,796
第 3 年	95,504	93,632
第 4 年	97,412	95,504
第 5 年	99,360	97,412
超過 5 年	67,120	166,480
	\$ 564,983	\$ 646,740

本公司投資性不動產之房屋及建築係以直線基礎按 20 年至 55 年之耐用年限計提折舊。

本公司投資性不動產公允價值係由不動產估價師分別於 114 年及 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價，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：

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
公允價值	\$ 16,806,614	\$ 14,882,964
費用率 (%)	28.25	28.86
折舊率 (%)	1.90~2.71	1.90~2.71

本公司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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
銀行透支 (附註三一)	\$ 1,001,317	\$ 755,555
週轉性借款	950,000	1,600,000
信用狀及出口押匯借款	409,983	1,571,210
	<u>\$ 2,361,300</u>	<u>\$ 3,926,765</u>
利率區間 (%)	0.92~1.80	0.93~5.27

(二) 應付短期票券

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
應付短期票券	\$ 2,600,000	\$ 100,000
減：未攤銷折價	1,032	66
	<u>\$ 2,598,968</u>	<u>\$ 99,934</u>
利率區間 (%)	1.58~1.63	1.73

114 年及 113 年 12 月 31 日餘額為免保證商業本票，承兌機構包括大慶票券、中華票券、兆豐票券及台灣銀行。

(三) 長期借款

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款		
陸續於 117 年 12 月		
前到期	\$ 4,400,000	\$ 2,900,000
銀行團聯貸		
於 118 年 3 月前到期	<u>2,400,000</u>	<u>400,000</u>
	6,800,000	3,300,000
減：聯貸主辦費	<u>4,952</u>	<u>6,845</u>
	<u>\$ 6,795,048</u>	<u>\$ 3,293,155</u>
利率區間 (%)	1.78~2.11	1.78~2.11
長期應付票券	2,000,000	4,900,000
減：未攤銷折價	<u>1,695</u>	<u>2,889</u>
	<u>\$ 1,998,305</u>	<u>\$ 4,897,111</u>
利率區間 (%)	1.81~1.92	1.86~1.97

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。本公司 114 年度合併財務報告未符合上述規定，惟業已於 114 年 12 月經全數聯合授信銀行決議同意豁免 114 年度財務比率檢核，是以 114 年 12 月 31 日將此借款分類為非流動負債。

長期應付票券為本公司與金融機構簽訂商業本票循環發行協議書，合約期間 4~5 年，在期間內本公司僅需償付手續費及利息，是以列入長期應付票券項下，依金管會 114 年 8 月 15 日發布「有關會計研究發展基金會發布「企業以商業本票循環發行所得資金之負債分類疑義」IFRS 問答集是否追溯適用之問答集」，該商業本票將自 115 年 1 月循環發行時分類為流動負債。114 年 12 月 31 日餘額及 113 年 12 月 31 日餘額為免保證商業本票。

十八、應付公司債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
國內無擔保公司債	\$ -	\$ 3,000,000
減：公司債發行成本	-	421
	-	2,999,579
減：1年內到期部分	-	2,999,579
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

發行相關主要條件如下：

<u>發行公司</u>	<u>發行期間</u>	<u>發行總額</u>	<u>票面利率(%)</u>	<u>還本付息方式</u>
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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款－非關係人		
因營業而發生	\$ <u>31,550</u>	\$ <u>18,840</u>
應付帳款－關係人		
因營業而發生	\$ <u>27,670</u>	\$ <u>60,966</u>

本公司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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 198,248	\$ 205,370
應付水電費	55,320	72,095
應付工程外包修護費用	52,090	83,333
應付運什費	33,346	61,807
其他	78,343	81,266
	<u>\$ 417,347</u>	<u>\$ 503,871</u>

二一、負債準備－流動

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
虧損性合約	\$ 78,400	\$ -
	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ -	\$ 137,900
本年度提列 (迴轉)	78,400	(137,900)
年底餘額	\$ 78,400	\$ -

虧損性合約之負債準備係本公司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

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比例提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 1,582,815	\$ 1,401,625
計畫資產公允價值	(1,564,195)	(1,478,019)
淨確定福利負債 (資產)	\$ 18,620	\$ (76,394)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
114年1月1日	\$ 1,401,625	\$ (1,478,019)	\$ (76,394)
服務成本			
當期服務成本	13,309	-	13,309
利息費用（收入）	20,838	(22,427)	(1,589)
認列於損益	34,147	(22,427)	11,720
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(104,343)	(104,343)
精算損失－財務假設 變動	15,072	-	15,072
精算損失－經驗調整	229,542	-	229,542
認列於其他綜合損益	244,614	(104,343)	140,271
雇主提撥	-	(56,791)	(56,791)
福利支付	(97,571)	97,385	(186)
114年12月31日	\$ 1,582,815	\$ (1,564,195)	\$ 18,620
113年1月1日	\$ 1,394,110	\$ (1,355,575)	\$ 38,535
服務成本			
當期服務成本	14,580	-	14,580
利息費用（收入）	17,158	(17,051)	107
認列於損益	31,738	(17,051)	14,687
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金額 外）	-	(121,938)	(121,938)
精算利益－財務假設 變動	(28,034)	-	(28,034)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算損失—經驗調整	\$ 85,087	\$ -	\$ 85,087
認列於其他綜合損益	57,053	(121,938)	(64,885)
雇主提撥	-	(61,441)	(61,441)
福利支付	(81,276)	77,986	(3,290)
113年12月31日	\$ 1,401,625	\$ (1,478,019)	\$ (76,394)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	114年度	113年度
營業成本	\$ 9,661	\$ 12,217
營業費用	2,059	2,470
	\$ 11,720	\$ 14,687

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率(%)	1.375	1.5
薪資預期增加率(%)	2.5	2.5
離職率(%)	0~4.5	0~4.5

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	\$ (29,936)	\$ (27,235)
減少 0.25%	\$ 30,787	\$ 28,034
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 29,943	\$ 27,274
減少 0.25%	\$ (29,266)	\$ (26,634)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 56,246	\$ 59,085
確定福利義務平均到期期間	7.7年	8年

二三、權益

(一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(千股)	2,043,160	2,043,160
額定股本	\$ 20,431,600	\$ 20,431,600
已發行且已收足股款之 股數(千股)	1,435,544	1,435,544
已發行股本	\$ 14,355,444	\$ 14,355,444

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

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

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；另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

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。

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 年及 113 年 6 月股東常會分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	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

有關本公司股東常會決議之盈餘分配案等資訊，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

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ 469	\$ 317
當年度產生		
採用權益法之關聯 企業之份額	(585)	152
年底餘額	\$ (116)	\$ 469

(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 年度	113 年度
年初餘額	\$ <u>(1,172,515)</u>	\$ <u>(76,424)</u>
當年度產生		
權益工具－未實現 損益	(23,186)	(250,888)
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>(85,213)</u>	<u>(828,274)</u>
本年度其他綜合損益	<u>(108,399)</u>	<u>(1,079,162)</u>
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	<u>(12,359)</u>	<u>(16,929)</u>
年底餘額	\$ <u><u>(1,293,273)</u></u>	\$ <u><u>(1,172,515)</u></u>

(六) 避險工具損益－現金流量避險

	114 年度	113 年度
年初餘額	\$ <u>2,085</u>	\$ <u>3,193</u>
當年度產生		
匯率風險－外幣存 款	(2,606)	(1,385)
所得稅影響數	<u>521</u>	<u>277</u>
本年度其他綜合損益	<u>(2,085)</u>	<u>(1,108)</u>
年底餘額	\$ <u><u>-</u></u>	\$ <u><u>2,085</u></u>

二四、收 入

(一) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收帳款	\$ <u>293,371</u>	\$ <u>507,735</u>	\$ <u>744,543</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ <u>64,977</u>	\$ <u>57,025</u>	\$ <u>40,310</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表十六。

二五、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
租金收入	\$ 97,406	\$ 93,419
股利收入	12,339	12,776
其他	63,777	49,650
	<u>\$ 173,522</u>	<u>\$ 155,845</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 30,786	\$ 38,026
處分不動產、廠房及設備利益	53,121	22,730
手續費	(14,181)	(8,911)
其他	(5,102)	(8,704)
	<u>\$ 64,624</u>	<u>\$ 43,141</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 76,102	\$ 154,829
外幣兌換損失總額	(45,316)	(116,803)
淨利益	<u>\$ 30,786</u>	<u>\$ 38,026</u>

(三) 財務成本

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
銀行透支及借款利息	\$ 238,989	\$ 222,559
租賃負債之利息	1,780	1,349
按攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	240,769	223,908
減：列入符合要件資產成本中之金額	587	1,710
	<u>\$ 240,182</u>	<u>\$ 222,198</u>

利息資本化相關資訊如下：

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
利息資本化金額	\$ 587	\$ 1,710
利息資本化年利率(%)	1.53~1.79	1.38~1.62

(四) 折 舊

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 612,104	\$ 635,772
投資性不動產	1,527	942
使用權資產	16,428	16,496
	<u>\$ 630,059</u>	<u>\$ 653,210</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$ 615,186	\$ 640,693
營業費用	13,347	11,575
其他收入減項	1,526	942
	<u>\$ 630,059</u>	<u>\$ 653,210</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
產生租金收入	\$ 13,854	\$ 13,653
未產生租金收入	13,890	13,890
	<u>\$ 27,744</u>	<u>\$ 27,543</u>

(六) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 876,755	\$ 908,043
勞 保	89,711	89,313
其 他	90,235	145,099
	<u>1,056,701</u>	<u>1,142,455</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	29,508	29,220
確定福利計畫 (附註二二)	11,720	14,687
	<u>41,228</u>	<u>43,907</u>
	<u>\$ 1,097,929</u>	<u>\$ 1,186,362</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 909,084	\$ 987,065
營業費用	188,845	199,297
	<u>\$ 1,097,929</u>	<u>\$ 1,186,362</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明於當年度之員工酬勞數額提撥不低於 30% 分配予基層員工。本公司 114 及 113 年度為稅前淨損，是以未估列員工及董事酬勞費用。

本公司 112 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 112 年度個體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酬勞及董事酬勞資訊，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利益

	114 年度	113 年度
當年度所得稅		
土地增值稅	\$ 354	\$ -
以前年度之調整	(2,494)	(40,526)
遞延所得稅		
本年度產生者	(85,007)	(249,996)
	<u>\$ (87,147)</u>	<u>\$ (290,522)</u>

會計虧損與所得稅利益之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨損	<u>\$ (1,934,966)</u>	<u>\$ (1,182,201)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ (386,993)	\$ (236,440)
永久性差異		
採用權益法認列投資收益	(8,890)	(9,137)
其他	14,216	21,974
未認列之虧損扣抵利益及		
暫時性差異	296,660	(26,393)
土地增值稅	354	-
以前年度之調整	(2,494)	(40,526)
	<u>\$ (87,147)</u>	<u>\$ (290,522)</u>

(二) 本公司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）

	114 年度	113 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫		
再衡量數	\$ 28,055	\$ (12,977)
避險工具損益	521	277
其他	83	-
	<u>\$ 28,659</u>	<u>\$ (12,700)</u>

(四) 本期所得稅資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 6,894	\$ 48,512

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 69,807	\$ (15,625)	\$ -	54,182
負債準備	-	15,680	-	15,680
確定福利計畫	-	(24,330)	28,055	3,725
其他	26,301	(1,061)	-	25,240
虧損扣抵	500,933	95,078	-	596,011
	<u>\$ 597,041</u>	<u>\$ 69,742</u>	<u>\$ 28,055</u>	<u>\$ 694,838</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
土地增值稅	\$ (182,222)	\$ -	\$ 83	(182,139)
確定福利計畫	(15,279)	15,279	-	-
其他	(1,022)	(14)	521	(515)
	<u>\$ (198,523)</u>	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ (182,654)</u>

113 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$ 76,695	\$ (6,888)	\$ -	69,807
負債準備	27,580	(27,580)	-	-
確定福利計畫	7,707	5,270	(12,977)	-
其他	47,170	(20,869)	-	26,301
虧損扣抵	185,677	315,256	-	500,933
	<u>\$ 344,829</u>	<u>\$ 265,189</u>	<u>\$ (12,977)</u>	<u>\$ 597,041</u>

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	\$ (182,222)	\$ -	\$ -	(182,222)
確定福利計畫	-	(15,279)	-	(15,279)
其他	(1,385)	86	277	(1,022)
	<u>\$ (183,607)</u>	<u>\$ (15,193)</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ (198,523)</u>

(六) 未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
121 年度到期	\$ 693,292	\$ 693,292
124 年度到期	1,545,528	-
	<u>\$ 2,238,820</u>	<u>\$ 693,292</u>
可減除暫時性差異		
資產減損損失	\$ 529,952	\$ 586,940
遞延貸項折舊分攤	220,032	229,065
	<u>\$ 749,984</u>	<u>\$ 816,005</u>

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 693,292	121 年度
928,174	122 年度
1,574,428	123 年度
2,022,982	124 年度

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度止之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股虧損

	114 年度	113 年度
基本每股虧損	<u>\$ (1.29)</u>	<u>\$ (0.62)</u>

用以計算基本每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
淨 損	\$ <u>(1,847,819)</u>	\$ <u>(891,679)</u>

股 數

單位：千股

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</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 114 及 113 年度為虧損，是以毋須計算稀釋每股虧損。

二八、資本風險管理

本公司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

本公司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
114 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	\$ 652,826	\$ -	\$ 652,826
國內未上市(櫃)股票	-	46,388	46,388
	<u>\$ 652,826</u>	<u>\$ 46,388</u>	<u>\$ 699,214</u>
113 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	\$ 675,159	\$ -	\$ 675,159
國內未上市(櫃)股票	-	47,241	47,241
	<u>\$ 675,159</u>	<u>\$ 47,241</u>	<u>\$ 722,400</u>

114 及 113 年度無第 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 年度	
年初餘額	\$ 47,241
總利益或損失 認列於其他 綜合損益	(853)
年底餘額	<u>\$ 46,388</u>

	<u>透過其他綜合 損益按公允 價值衡量 權益工具</u>	
113 年度		
年初餘額	\$	45,588
總利益或損失		
認列於其他		
綜合損益		1,653
年底餘額	\$	<u>47,241</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

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
避險之金融資產	\$ -	\$ 28,326
按攤銷後成本衡量（註 1）	3,476,884	3,274,361
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	699,214	722,400
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	14,301,522	15,910,958

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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、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

本公司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、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。本公司財務處係為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公司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。

本公司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公司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。本公司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

本公司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)）。

本公司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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司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。

本公司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

本公司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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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，亦代表本公司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，對本公司損益或權益影響情況。

	美 金 之 影 響	
	114 年度	113 年度
稅前損益 (註 1)	\$ (1,750)	\$ 832
權 益 (註 2)	-	283

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避險之金融資產。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司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 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 2,709,567	\$ 3,201,090
具現金流量利率風險		
金融資產	2,552,606	1,729,448
金融負債	11,154,653	12,117,031

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，本公司 114 及 113 年度之稅前淨利將分別減少/增加 21,505 千元及 25,968 千元。

(3) 其他價格風險

本公司投資於上市權益證券而產生權益價格暴險，本公司權益價格主要集中於台灣地區之股票，本公司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 年度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 34,359 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公司財務損失之風險，截至資產負債表日，本公司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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司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，且本公司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

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響，銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，本公司管理階層隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

截至 114 年 12 月 31 日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度為 457 億元，是以未有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公司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 12 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 2,394,366	\$ -	\$ -	2,394,366
應付短期票券	2,600,000	-	-	2,600,000
應付帳款(含關係人)	59,220	-	-	59,220
其他應付款	410,078	-	-	410,078
退款負債	36,334	-	-	36,334
租賃負債	17,538	61,442	39,067	118,047
銀行長期借款	131,605	7,020,876	-	7,152,481
長期應付票券	-	2,000,000	-	2,000,000
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 5,649,141</u>	<u>\$ 9,082,318</u>	<u>\$ 74,067</u>	<u>\$ 14,805,526</u>
<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	483,306	-	-	483,306
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
	<u>\$ 7,826,189</u>	<u>\$ 8,393,315</u>	<u>\$ 66,781</u>	<u>\$ 16,286,285</u>

4. 現金流量避險

114 年 12 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		當年度評估避 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	\$ -	NA	NA	避險之金融 資產	\$ -	\$ -	\$ (2,606)

避險工具 / 被避險項目	當年度評估避 險無效性所採用 之被避險項目 價值變動	其他權益帳面金額	
		持續適用避險會計	不再適用避險會計
現金流量避險 外幣存款 / 預期 採購設備款	\$ 2,606	\$ -	\$ -

114 年度

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 之金額及其 因被避險項目 已影響損益		分類至損益 單行項目 因被避險項目 不再預期發生
	利益(損失)	利益(損失)	利益(損失)	利益(損失)		利益(損失)	利益(損失)	
現金流量避險	\$ (2,606)	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113 年 12 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		當年度評估避 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	\$ 864	NA	NA	避險之金融 資產	\$ 28,326	\$ -	\$ (1,385)

避險工具 / 被避險項目	當年度評估避 險無效性所採用 之被避險項目 價值變動	其他權益帳面金額	
		持續適用避險會計	不再適用避險會計
現金流量避險 外幣存款 / 預期 採購設備款	\$ 1,385	\$ 2,606	\$ -

113 年度

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 之金額及其 因被避險項目 已影響損益		分類至損益 單行項目 因被避險項目 不再預期發生
	利益(損失)	利益(損失)	利益(損失)	利益(損失)		利益(損失)	利益(損失)	
現金流量避險	\$ (1,385)	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

三十、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
中國鋼鐵公司	本公司之母公司
鴻高投資股份有限公司	子 公 司
中龍鋼鐵公司 (中龍)	兄弟公司
中聯資源公司 (中聯資)	兄弟公司
中冠資訊公司 (中冠)	兄弟公司
CSC Steel Sdn. Bhd. (中馬)	兄弟公司
中貿國際公司 (中貿)	兄弟公司
高科磁技公司 (高磁)	兄弟公司
中鋼機械公司 (中機)	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
中鋼保全公司	兄弟公司
鋼堡科技公司	兄弟公司
中鋼運通公司	兄弟公司
中鋼結構公司	兄弟公司
網際優勢公司	兄弟公司
中鋼碳素化學公司	兄弟公司
友成石灰工廠公司	兄弟公司
中鋼光能公司	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
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
中貿國際日本株式會社	兄弟公司
鑫科材料科技股份有限公司	兄弟公司
中欣開發公司	兄弟公司
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
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	114 年度	113 年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 123	\$ 5,407
	兄 弟 公 司		
	中 馬	712,157	1,283,766
	其 他	-	19,033
		<u>712,157</u>	<u>1,302,799</u>
	\$ <u>712,280</u>	\$ <u>1,308,206</u>	
勞務收入	母 公 司	\$ 200,483	\$ 344,922
	兄 弟 公 司	23	16
		\$ <u>200,506</u>	\$ <u>344,938</u>

本公司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	114 年度	113 年度
其他營業收入	兄 弟 公 司		
	中 龍	\$ 33,919	\$ 41,227
	高 磁	9,873	12,739
		<u>43,792</u>	<u>53,966</u>

本公司出售物料及氧化鐵粉予關係人。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	114 年度	113 年度
母 公 司	\$ 4,137,801	\$ 6,672,095
兄 弟 公 司		
中 龍	3,355,438	12,049,176
其 他	20,030	21,547
	<u>3,375,468</u>	<u>12,070,723</u>
	\$ <u>7,513,269</u>	\$ <u>18,742,818</u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，114 及 113 年度進貨價格及付款條件與一般交易相當。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	114 年	113 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 14,021	\$ 28,417
	兄 弟 公 司		
	中 馬	15,255	-
	其 他	2,726	4,619
		<u>17,981</u>	<u>4,619</u>
	\$ <u>32,002</u>	\$ <u>33,036</u>	
其他應收款－關係人	母 公 司	\$ 303,987	\$ 502,955
	兄 弟 公 司		
	中 聯 資	12,945	20,484
	其 他	1,958	-
		<u>14,903</u>	<u>20,484</u>
	\$ <u>318,890</u>	\$ <u>523,439</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，114 及 113 年度之應收帳款－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	114 年		113 年	
		12 月 31 日		12 月 31 日	
應付帳款－關係人	母 公 司	\$ 24,323	\$	57,665	
	兄 弟 公 司	382		455	
	其 他 關 係 人	2,965		2,846	
		<u>\$ 27,670</u>		<u>\$ 60,966</u>	
其他應付款	母 公 司	\$ -	\$	2,256	
	兄 弟 公 司	5,421		10,889	
	其 他 關 係 人	838		1,685	
		<u>\$ 6,259</u>		<u>\$ 14,830</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) 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，114 及 113 年度之權利金支出分別為 42,532 千元及 43,139 千元（已列入上述(三)進貨），114 年及 113 年 12 月 31 日應付權利金分別為 11,953 千元及 7,747 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 年度租金收入分別為 5,024 千元及 5,510 千元。
- (2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，114 及 113 年度租金收入分別為 9,000 千元及 6,103 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 年度	113 年度
母 公 司	\$ 41,376	\$ 71,163
兄 弟 公 司	94,833	104,320
其 他 關 係 人	74,198	88,914
	<u>\$ 210,407</u>	<u>\$ 264,397</u>

(2) 資本支出

	114 年度	113 年度
兄 弟 公 司		
中 貿	\$ 22,968	\$ 33,960
中 冠	484	6,764
中 機	-	14,000
其 他	86	5,455
	<u>\$ 23,538</u>	<u>\$ 60,179</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	114 年度	113 年度
兄 弟 公 司		
中 聯 資	\$ 177,488	\$ 307,210
其 他	12,900	58
	<u>\$ 190,388</u>	<u>\$ 307,268</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$ 18,375	\$ 18,127
退職後福利	608	711
	<u>\$ 18,983</u>	<u>\$ 18,838</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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
定期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	\$ 800,000	\$ 500,000
活期存款（列入其他金融資產－ 流動項下）	300,000	300,000
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 800,000</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，本公司於114年12月31日之重大承諾事項及或有事項：

- (一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 1,034,297 千元。
- (二) 已簽約或承諾之資本支出合約金額 100,112 千元，已入帳金額 27,579 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 49,330 千元，及為購料提供保證票據約 172,500 千元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係本公司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

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>114年12月31日</u>					
金融資產貨幣性項目					
美金	\$	6,037	31.430	(美金:新台幣)	\$ 189,738
金融負債貨幣性項目					
美金		11,605	31.430	(美金:新台幣)	364,742

113年12月31日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
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

本公司於 114 及 113 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 30,786 千元及 38,026 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 年度之重大交易事項及(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. 年底持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

三五、部門資訊

個體財務報告得免編部門資訊。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
 年底持有之重大有價證券情形
 民國 114 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
中鴻鋼鐵公司	普通股 中國鋼鐵公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	34,359,239	\$ <u>652,826</u>	-	\$ <u>652,826</u>	
	普通股 台灣偉士伯公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	134,167	\$ 39,765	2	\$ 39,765	114.11.30 淨值
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	250,000	<u>6,623</u> \$ <u>46,388</u>	5	<u>6,623</u> \$ <u>46,388</u>	114.11.30 淨值
鴻高投資公司	普通股 中國鋼鐵公司	最終母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	1,003,980	\$ <u>19,076</u>	-	\$ <u>19,076</u>	

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12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				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(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	\$4,137,801	28	即期信用狀/驗收後付款	\$-		(\$24,323)	(41)	
	中龍鋼鐵公司	兄 弟 公 司	進 貨	3,355,438	22	即期信用狀	-		-	-	
	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄 弟 公 司	銷 貨	(712,157)	(4)	裝船日(不含)起7營業日內電匯	-		15,255	5	
	中國鋼鐵公司	母 公 司	勞務收入	(200,483)	(1)	驗收後月結電匯	-	無第三交易對象可資比較	14,021	5	

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 20% 以上
 民國 114 年 12 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	\$303,987	(註1)	\$-	-	\$160,515	\$-

註1：為應收價格結算款(列入其他應收款-關係人)，故不適用週轉率。

註2：截至會計師查核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 12 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	原始投資金額		年 底 持 有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益	備 註
				本年年底	本年年初	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
中鴻鋼鐵公司	鴻高投資開發公司	台灣	一般投資	\$26,000	\$26,000	2,600,000	100.00	\$23,645	\$207	\$207	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	2,352,567	102,354	40,524	關聯企業
中鴻鋼鐵公司	鑫尚揚投資股份有限公司	台灣	一般投資	200,000	200,000	20,000,000	16.67	220,574	22,314	3,719	關聯企業

註：已於編製合併財務報告時沖銷。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金及約當現金明細表	明細表一
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流 動明細表	明細表二
	避險之金融資產－流動明細表	附註八及二九
	應收帳款明細表	明細表三
	其他應收款明細表	附註九
	存貨明細表	明細表四
	預付款項明細表	附註十一
	其他金融資產明細表	明細表五
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非 流動變動明細表	明細表六
	採用權益法之投資變動明細表	明細表七
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註十四
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十四
	不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註十四
	使用權資產變動明細表	明細表八
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八
	投資性不動產變動明細表	附註十六
	投資性不動產累計折舊變動明細表	附註十六
	投資性不動產累計減損變動明細表	附註十六
	遞延所得稅資產明細表	附註二六
	短期借款明細表	明細表九
	應付短期票券明細表	明細表十
	應付帳款明細表	明細表十一
	其他應付款明細表	附註二十
	負債準備－流動明細表	附註二一
	應付公司債明細表	明細表十二
	長期借款明細表	明細表十三
	租賃負債明細表	明細表十四
	長期應付票券明細表	明細表十五
	遞延所得稅負債明細表	附註二六
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表十六
	營業成本明細表	明細表十七
	營業費用明細表	明細表十八
	其他收益及費損淨額明細表	附註二五(一)及(二)
	財務成本明細表	附註二五(三)
	員工福利及折舊費用功能別彙總表	明細表十九

中鴻鋼鐵股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

名	稱	到	期	日	年 利 率 (%)	金	額
銀行存款							
	活期存款					\$	1,445,269
	外幣活期存款						
	美金 233,438.68 元						7,337
							<u>1,452,606</u>
約當現金							
	附買回商業本票		115.01.02		1.45		300,000
						\$	<u>1,752,606</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NTD31.43 換算。

中鴻鋼鐵股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

金融商品名稱	股數	取得成本	公允價值 (註)		備註
			單價 (元)	總額	
國內上市公司股票					
中國鋼鐵公司	34,359,239	\$ 667,181	19.00	\$ 652,826	註
加：評價調整		(14,355)			
		<u>\$ 652,826</u>			

註：公允價值係按年底之股票收盤價計算。

中鴻鋼鐵股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額 (註 2)
關 係 人	
CSC STEEL SDN. BHD.(中馬)	\$ 15,255
中國鋼鐵股份有限公司	14,021
中龍鋼鐵股份有限公司	2,323
高科磁技(股)公司	403
	<u>\$ 32,002</u>
非關係人	
甲公司	\$ 99,410
乙公司	54,781
丙公司	19,078
丁公司	15,255
其他(註1)	72,845
	<u>\$ 261,369</u>

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

註 2：未有逾期 1 年以上之款項。

中鴻鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值 (註)
原 料	\$ 2,871,287	\$ 2,680,888
物 料	245,883	284,024
在 製 品	103,107	93,780
製 成 品	1,014,726	957,990
其他存貨	4,394	4,394
在途原物料	89,799	81,254
備抵存貨跌價損失	(270,911)	-
	<u>\$ 4,058,285</u>	<u>\$ 4,102,330</u>

註：參閱附註四說明。

中鴻鋼鐵股份有限公司
其他金融資產明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

銀 行 別	年 率 率 (%)	期 間	金 額	備 註
其他金融資產—流動				
定期存款				
臺企苓雅分行	0.71	114.11.29~115.01.29	\$ 300,000	註
兆豐港都分行	0.675	114.12.02~115.01.11	500,000	註
			<u>800,000</u>	
活期存款				
臺銀岡山分行	0.93		300,000	註
			<u>\$ 1,100,000</u>	

註：係提供作為銀行透支之擔保。

中鴻鋼鐵股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年度

明細表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

被投資公司名稱	年初餘額		本年度增加(註1)		本年度減少(註2)		年底餘額		持股比例 (%)	股單價(元)	淨值總	提供保證及 質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額				
非上市(櫃)公司												
運鴻投資公司	337,554,151	\$ 2,423,581	-	\$ 40,523	-	\$ 111,537	337,554,151	39.59%	\$ 2,352,567	\$ 6.97	\$ 2,352,567	無
鴻高投資公司	2,600,000	24,274	-	207	-	836	2,600,000	100.00%	23,645	9.09	23,645	無
鑫尚揚投資公司	20,000,000	240,392	-	3,753	-	23,571	20,000,000	16.67%	220,574	11.03	220,574	無
		<u>\$ 2,688,247</u>		<u>\$ 44,483</u>		<u>\$ 135,944</u>			<u>\$ 2,596,786</u>		<u>\$ 2,596,786</u>	

註 1：本年度增加係採用權益法認列投資利益 44,450 千元及被投資公司確定福利計畫再衡量數 33 千元。

註 2：本年度減少係被投資公司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失 85,215 千元、被投資公司配發現金股利 47,120 千元、被投資公司採權益法認列之權益變動數 3,024 千元及採權益法認列之財務報表換算之兌換損失 585 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 114 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	土 地	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$ 117,014	\$ 17,155	\$ 134,169
增 添	24,963	-	24,963
處 分	(15,447)	-	(15,447)
年底餘額	<u>126,530</u>	<u>17,155</u>	<u>143,685</u>
累 計 折 舊			
年初餘額	(31,313)	(2,286)	(33,599)
折 舊	(12,997)	(3,431)	(16,428)
處 分	15,447	-	15,447
年底餘額	<u>(28,863)</u>	<u>(5,717)</u>	<u>(34,580)</u>
年底淨額	<u>\$ 97,667</u>	<u>\$ 11,438</u>	<u>\$ 109,105</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
短期借款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元
(除另註明外)

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利率 (%)	年 底 餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
週轉性借款					
臺銀岡山 (註 1)	114.12.30~115.03.30		\$ 300,000	\$ 2,500,000	無
元大高雄	114.10.22~115.02.13		400,000	2,000,000	無
華銀高雄	114.12.15~115.03.13		250,000	2,000,000	無
		1.73~1.79	<u>950,000</u>		
台幣信用狀借款					
國泰高雄	114.12.31~115.01.30	1.8	<u>69,021</u>	900,000	無
外幣信用狀借款					
臺銀岡山 (註 1)	114.12.31~115.04.05	-	<u>340,962</u>	2,500,000	無
銀行透支					
兆豐港都			434,180	500,000	定存單(註 2)
臺銀岡山			292,944	300,000	活存(註 2)
臺企苓雅			274,193	300,000	定存單(註 2)
		0.92~0.99	<u>1,001,317</u>		
			<u>\$ 2,361,300</u>		

註 1：週轉性借款與信用狀借款共用額度。

註 2：參閱附註三一。

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元
(除另註明外)

承兌機構	保證機構	借款期間	年利率 (%)	金額		
				發行金額	未攤銷票 折 券價	帳面金額
臺灣銀行	免保	114.12.08~115.01.07		\$ 900,000	\$ 237	\$ 899,763
兆豐票券公司	免保	114.10.13~115.01.09		300,000	105	299,895
中華票券公司	免保	114.12.05~115.01.26		900,000	267	899,733
大慶票券公司	免保	114.11.14~115.01.26		500,000	423	499,577
			1.58~ 1.63	\$ 2,600,000	\$ 1,032	\$ 2,598,968

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
中國鋼鐵股份有限公司	\$ 24,323
太平洋船舶公司	2,965
其 他 (註)	382
	\$ 27,670
非關係人	
甲公司	\$ 17,185
其 他 (註)	14,365
	\$ 31,550

註：各項餘額皆未超過本項目餘額 5%。

中鴻鋼鐵股份有限公司

應付公司債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

債券名稱	受託人	發行期間	付息日期及償還辦法	年利率(%)	金額			帳面金額		擔保情形
					發行總額	已還數額	年底餘額	公司債發行成本	帳面金額	
5年期無擔保公司債	台北富邦商業銀行	109.03~114.03	每年付息一次，到期還本	0.78	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	無
	台北富邦商業銀行	109.09~114.09	每年付息一次，到期還本	0.65	1,000,000	1,000,000	-	-	-	無
					<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

債權	銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金額			抵押或擔保
				一年內到期	一年後到期	合計	
銀行團聯貸							
玉山高雄		註		\$ -	\$ 336,000	\$ 336,000	無
土銀臺南		"		-	312,000	312,000	無
合庫高雄		"		-	312,000	312,000	無
一銀高雄		"		-	312,000	312,000	無
華銀高雄		"		-	312,000	312,000	無
元大高雄		"		-	312,000	312,000	無
臺銀岡山		"		-	168,000	168,000	無
彰銀高雄		"		-	168,000	168,000	無
兆豐港都		"		-	168,000	168,000	無
				-	2,400,000	2,400,000	
銀行長期借款							
臺銀岡山		116年6月起分期攤還，117年12月到期		-	1,000,000	1,000,000	無
臺銀岡山		116年11月到期前循環動用		-	1,500,000	1,500,000	無
合庫高雄		117年8月到期前循環動用		-	700,000	700,000	無
土銀臺南		117年9月到期前循環動用		-	500,000	500,000	無
中國輸出高雄		116年8月到期一次性償還		-	500,000	500,000	無
三菱台北		117年9月到期前循環動用		-	200,000	200,000	無
				-	4,400,000	4,400,000	
減：聯貸主辦費					-	4,952	4,952
					-	4,952	4,952
				1.78~2.11	\$ -	\$ 6,795,048	\$ 6,795,048

註：自首次動用日 113 年 3 月 15 日起算至屆滿 5 年之日前得循環動用。

中鴻鋼鐵股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

項 目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額
土 地	108.07.01~128.12.31	0.98~1.75	\$ 99,032
運輸設備	113.04.30~118.04.29	1.37	11,567
			<u>\$ 110,599</u>

註 1：承租活動及條款參閱附註十五。

註 2：租賃負債一年內到期部分 15,923 千元已轉列流動負債。

中鴻鋼鐵股份有限公司
 長期應付票券明細表
 民國 114 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

承兌機構	保證機構	額	契	約	期	間	年	利率(%)	金		帳	面	金	額	抵	押	或	擔	保	
									發	行										金
應付商業本票																				
	中華票券	免	保	\$	1,000,000	113.12.30~118.12.29			\$	1,000,000	\$	1,000	\$	999,000						無
	聯邦銀行	免	保		1,000,000	113.03.05~117.03.04				1,000,000		695		999,305						無
				\$	<u>2,000,000</u>			1.81~1.92	\$	<u>2,000,000</u>	\$	<u>1,695</u>	\$	<u>1,998,305</u>						

註：係商業本票循環發行，合約期間 4~5 年，是以列入長期應付票券。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

項	目	數量 (公噸)	金	額
銷貨收入				
	熱軋產品	934,897	\$	15,281,481
	冷軋產品	84,548		1,749,125
	鋼管產品	56,771		1,388,081
	鍍鋅產品	15,956		320,844
	銷貨收入淨額			<u>18,739,531</u>
勞務收入				229,695
其他營業收入				<u>51,997</u>
			\$	<u><u>19,021,223</u></u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
<u>自製產品銷貨成本</u>			
直接原料			
	年初原料盤存	\$	5,050,931
	本年度進料		13,980,396
	年底原料盤存		<u>(2,961,086)</u>
			16,070,241
	直接人工		296,145
	製造費用		<u>2,497,115</u>
	製造成本		18,863,501
	年初在製品盤存		276,140
	年底在製品盤存		<u>(103,107)</u>
			19,036,534
	年初製成品盤存		2,026,874
	年底製成品盤存		<u>(1,014,726)</u>
	下腳收入		(367,973)
	其他		<u>(247,474)</u>
	銷貨成本合計		19,433,235
	勞務成本		249,346
	進貨合約損失		78,400
	閒置產能損失		795,259
	其他營業成本		55,838
	營業成本合計	\$	<u><u>20,612,078</u></u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
出口費用		\$ 108,045	\$ -	\$ 108,045
薪資及獎金支出		40,547	111,239	151,786
佣金		18,818	-	18,818
職工福利		3,365	11,892	15,257
保險費		6,541	13,191	19,732
勞務費		3,751	15,541	19,292
其他		9,590	74,521	84,111
		<u>\$ 190,657</u>	<u>\$ 226,384</u>	<u>\$ 417,041</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
員工福利及折舊費用功能別彙總表
民國 114 及 113 年度

明細表十九

單位：新台幣千元
(除另註明外)

	114 年度				113 年度			
	營業成本	營業費用	營業外收入及支出	合計	營業成本	營業費用	營業外收入及支出	合計
員工福利費用								
薪資	\$ 724,968	\$ 146,705	\$ -	\$ 871,673	\$ 750,967	\$ 152,949	\$ -	\$ 903,916
勞健保	75,949	13,762	-	89,711	75,863	13,450	-	89,313
退休金	34,726	6,502	-	41,228	36,886	7,021	-	43,907
職工福利	66,996	15,257	-	82,253	121,226	21,139	-	142,365
董事酬金	-	5,082	-	5,082	-	4,127	-	4,127
其他	6,445	1,537	-	7,982	2,123	611	-	2,734
	<u>\$ 909,084</u>	<u>\$ 188,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,097,929</u>	<u>\$ 987,065</u>	<u>\$ 199,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,186,362</u>
折舊	\$ 615,186	\$ 13,347	\$ 1,526	\$ 630,059	\$ 640,693	\$ 11,575	\$ 942	\$ 653,210

註 1：本年度及前一年度員工人數分別為 1,038 人及 1,073 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：1. 本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 1,059 千元及 1,108 千元。

2. 本年度及前一年度平均員工薪資費用分別為 845 千元及 847 千元。

3. 平均員工薪資費用調整變動情形-0.24%。

4. 本公司無設立監察人。

5. 本公司薪資報酬政策：

董事：(1)獨立董事酬勞採固定報酬，不另支領公司章程第 28 條所訂之董事酬勞金，本公司盈虧不影響獨立董事固定報酬。

(2)獨立董事應參與董事會，車馬費由本公司給付。

(3)獨立董事如擔任董事會功能性委員會成員，應參與董事會功能性委員會會議，本公司並依其實際出席情形給付出席費。

經理人：董事長、總經理及副總經理人員之薪給待遇標準及調整，經送薪資報酬委員會討論建議後，提報董事會核定。

員工：員工薪資報酬係參考同業薪資基準、市場人力供需、考量營運財務狀況，並訂定「薪資管理辦法」，制定新進人員敘薪標準，提供優於法定基本工資標準之本薪，且不因性別而有所差異，相同職位、職等之男女從業人員其本薪相同，即比例為 1:1。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 1150078 號

會員姓名：
(1) 郭麗園

(2) 楊朝欽
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市成功二路88號3樓

事務所電話：5301888

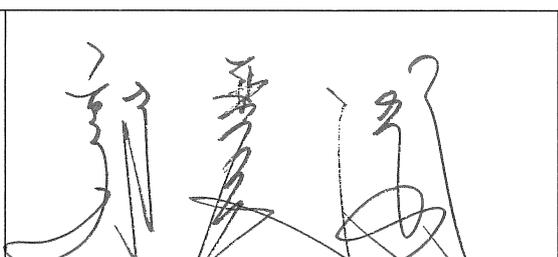
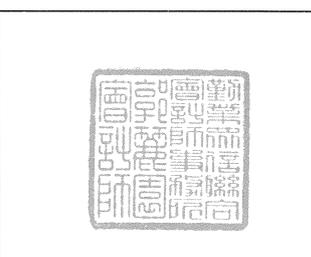
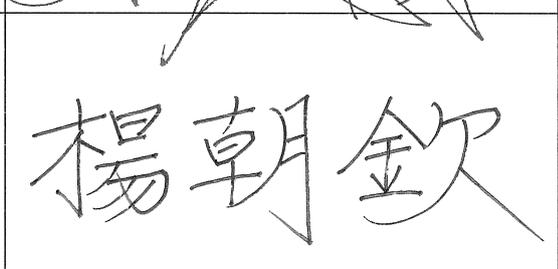
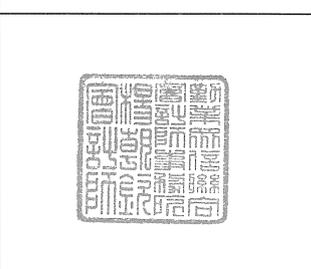
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第386號

委託人統一編號：07838854

(2)台省會證字第4578號

印鑑證明書用途：辦理中鴻鋼鐵股份有限公司114年度（自民國114年1月1日至114年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：


核對人：