

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115及114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	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	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	13~40	六~二九
(七) 關係人交易	41~45	三十
(八) 質抵押之資產	45	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	47	三四
2. 轉投資事業相關資訊	47	三四
3. 大陸投資資訊	47	三四
(十四) 部門資訊	47~49	三五

會計師核閱報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

中鴻鋼鐵股份有限公司及其子公司（中鴻集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 及 114 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 及 114 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



會計師 楊 朝 欽



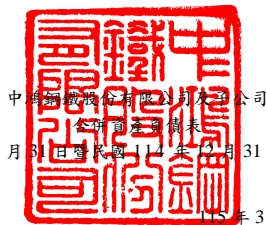
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 1 1 5 年 5 月 5 日



中華鋼鐵股份有限公司

合併資產負債表

民國115年3月31日暨民國114年12月31日及3月31日

單位：新台幣千元

代碼	資	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,831,477	7	\$ 1,753,200	7	\$ 1,335,612	4
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)	649,389	3	652,826	3	769,647	2
1139	避險之金融資產-流動(附註八)	-	-	-	-	28,689	-
1150	應收票據(附註九)	-	-	660	-	-	-
1170	應收帳款(附註九及二四)	288,810	1	261,369	1	445,778	1
1180	應收帳款-關係人(附註九、二四及三十)	39,152	-	32,002	-	74,432	-
1200	其他應收款(附註九)	3,963	-	2,304	-	59,708	-
1210	其他應收款-關係人(附註九及三十)	216,890	1	318,890	1	320,348	1
1220	本期所得稅資產	7,371	-	6,916	-	49,262	-
130X	存貨(附註十)	3,228,782	13	4,058,285	15	8,061,259	26
1410	預付款項(附註十一)	87,378	-	99,791	-	222,330	1
1476	其他金融資產-流動(附註十二及三一)	1,104,000	4	1,104,000	4	1,104,000	4
11XX	流動資產總計	7,457,212	29	8,290,243	31	12,471,065	39
	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(附註七)	64,235	-	65,464	-	69,561	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	2,584,648	10	2,573,141	10	2,978,261	10
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	8,989,457	35	9,119,467	34	9,391,600	30
1755	使用權資產(附註十五)	105,022	-	109,105	-	121,408	-
1760	投資性不動產(附註十六)	6,040,692	23	6,024,458	22	5,993,817	19
1840	遞延所得稅資產	694,838	3	694,838	3	659,271	2
1915	預付設備款(附註三二)	543	-	383	-	3,622	-
1920	存出保證金	8,393	-	9,053	-	8,050	-
1975	淨確定福利資產(附註二二)	-	-	-	-	92,110	-
15XX	非流動資產總計	18,487,828	71	18,595,909	69	19,317,700	61
1XXX	資產總計	\$ 25,945,040	100	\$ 26,886,152	100	\$ 31,788,765	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ 2,302,836	9	\$ 2,361,300	9	\$ 5,183,662	16
2110	應付短期票券(附註十七)	2,499,360	10	2,598,968	10	-	-
2130	合約負債-流動(附註二四)	34,955	-	64,977	-	50,403	-
2150	應付票據(附註十九)	1,693	-	-	-	13	-
2170	應付帳款(附註十九)	35,750	-	31,550	-	475,536	2
2180	應付帳款-關係人(附註十九及三十)	96,983	-	27,670	-	124,132	1
2200	其他應付款(附註二十及三十)	385,951	2	417,407	2	414,515	1
2250	負債準備-流動(附註二一)	110,600	-	78,400	-	-	-
2280	租賃負債-流動(附註十五)	15,982	-	15,923	-	15,743	-
2321	1年內到期之應付公司債(附註十八)	-	-	-	-	999,807	3
2365	退款負債	55,984	-	36,334	-	84,593	-
2399	其他流動負債	19,065	-	17,967	-	18,496	-
21XX	流動負債總計	5,559,159	21	5,650,496	21	7,366,900	23
	非流動負債						
2541	長期借款(附註十七)	8,095,527	31	6,795,048	25	6,193,622	20
2542	長期應付票券(附註十七)	-	-	1,998,305	8	3,498,715	11
2570	遞延所得稅負債	182,654	1	182,654	1	202,631	1
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	90,671	-	94,676	-	106,632	-
2640	淨確定福利負債(附註四及二二)	10,629	-	18,620	-	-	-
2645	存入保證金(附註十六)	35,000	-	35,000	-	35,000	-
25XX	非流動負債總計	8,414,481	32	9,124,303	34	10,036,600	32
2XXX	負債總計	13,973,640	53	14,774,799	55	17,403,500	55
	歸屬於本公司業主之權益(附註二三)						
3110	普通股股本	14,355,444	56	14,355,444	53	14,355,444	45
3200	資本公積	903	-	903	-	903	-
	保留盈餘(累積虧損)						
3310	法定盈餘公積	771,018	3	771,018	3	771,018	2
3320	特別盈餘公積	227,876	1	227,876	1	72,914	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(2,086,014)	(8)	(1,950,499)	(8)	(49,388)	-
3300	保留盈餘(累積虧損)合計	(1,087,120)	(4)	(951,605)	(4)	794,544	2
3400	其他權益	(1,297,827)	(5)	(1,293,389)	(4)	(765,626)	(2)
3XXX	權益總計	11,971,400	47	12,111,353	45	14,385,265	45
3X2X	負債及權益總計	\$ 25,945,040	100	\$ 26,886,152	100	\$ 31,788,765	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱敏



經理人：王輔良



會計主管：黃湘芸





中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元
，惟每股虧損為元

代碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		114 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）	\$ 4,514,131	100	\$ 5,760,132	100
5000	營業成本（附註十、二五及三十）	4,557,046	101	5,944,290	103
5900	營業毛損	(42,915)	(1)	(184,158)	(3)
	營業費用（附註二五及三十）				
6100	推銷費用	36,698	1	52,960	1
6200	管理費用	54,754	1	56,803	1
6000	營業費用合計	91,452	2	109,763	2
6900	營業淨損	(134,367)	(3)	(293,921)	(5)
	營業外收入及支出（附註十三、十 六、二五及三十）				
7100	利息收入	4,463	-	5,984	-
7010	其他收入	34,698	1	42,166	1
7020	其他利益及損失	348	-	36,455	-
7050	財務成本	(51,936)	(1)	(60,646)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(440)	-	493	-
7000	合 計	(12,867)	-	24,452	-
7900	本期稅前淨損	(147,234)	(3)	(269,469)	(5)
7950	所得稅利益（附註四、五及二六）	-	-	(58,202)	(1)
8200	本期淨損	(147,234)	(3)	(211,267)	(4)

（接次頁）

(承前頁)

代碼		115年1月1日 至3月31日			114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	\$	(4,666)	-	\$	97,080	2
8317	避險工具之損益		-	-		363	-
8320	採用權益法之關聯企業之 其他綜合損益之份額		11,382	-		313,803	5
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅		-	-		(73)	-
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		565	-		79	-
			<u>7,281</u>	<u>-</u>		<u>411,252</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>(139,953)</u>	<u>(3)</u>	\$	<u>199,985</u>	<u>3</u>
8600	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	<u>(147,234)</u>	<u>(3)</u>	\$	<u>(211,267)</u>	<u>(4)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	<u>(139,953)</u>	<u>(3)</u>	\$	<u>199,985</u>	<u>3</u>
	每股虧損(附註二七)						
9750	基本每股虧損	\$	<u>(0.10)</u>		\$	<u>(0.15)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱敏

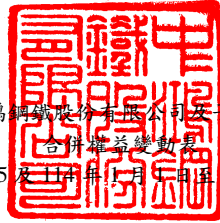


經理人：王輔良



會計主管：黃湘芸





中鴻鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 115 及 114 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	保留盈餘 (累積虧損)			之兌換差額	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)		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	避險工具之損益		
A1 115年1月1日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 771,018	\$ 227,876	\$ (1,950,499)	\$ (116)	\$ (1,293,273)	\$ -	\$ (1,293,389)	\$ 12,111,353	
D1 115年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(147,234)	-	-	-	-	(147,234)	
D3 115年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	7	565	6,709	-	7,274	7,281	
D5 115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(147,227)	565	6,709	-	7,274	(139,953)	
Q1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	11,712	-	(11,712)	-	(11,712)	-	
Z1 115年3月31日餘額	\$ 14,355,444	\$ 903	\$ 771,018	\$ 227,876	\$ (2,086,014)	\$ 449	\$ (1,298,276)	\$ -	\$ (1,297,827)	\$ 11,971,400	
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	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱敏



經理人：王輔良



會計主管：黃湘芸





中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	\$ (147,234)	\$ (269,469)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	150,238	163,857
A20900	財務成本	51,936	60,646
A21200	利息收入	(4,463)	(5,984)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	440	(493)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(32,729)
A23800	存貨回升利益	(45,650)	(165,282)
A29900	提列負債準備	32,200	-
A29900	其 他	-	45
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	660	-
A31150	應收帳款	(27,441)	28,921
A31160	應收帳款－關係人	(7,150)	(41,396)
A31180	其他應收款	(1,647)	(52,317)
A31190	其他應收款－關係人	102,000	203,091
A31200	存 貨	875,153	(635,122)
A31230	預付款項	12,413	(37,992)
A32125	合約負債	(30,022)	(6,622)
A32130	應付票據	1,693	13
A32150	應付帳款	4,200	456,696
A32160	應付帳款－關係人	69,313	63,166
A32180	其他應付款	(45,332)	(83,919)
A32230	其他流動負債	1,098	618
A32240	淨確定福利負債	(7,991)	(15,716)
A32990	退款負債	19,650	8,856
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,004,064	(361,132)
A33500	支付之所得稅	(455)	(644)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,003,609	(361,776)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	\$ (19,704)	\$ (58,528)
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	660	-
B06500	其他金融資產增加	-	(300,000)
B07500	收取之利息	4,451	6,255
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,593)	(318,570)
	籌資活動之現金流量		
C00100	舉借短期借款	9,067,733	15,572,750
C00200	償還短期借款	(9,015,480)	(14,583,235)
C00500	應付短期票券增加	7,100,000	-
C00600	應付短期票券減少	(7,199,608)	(99,934)
C01300	償還公司債	-	(2,000,000)
C01600	舉借長期借款	5,900,000	4,700,000
C01700	償還長期借款	(4,600,000)	(1,800,000)
C01900	應付長期票券減少	(1,998,305)	(1,398,396)
C04020	租賃本金償還	(3,964)	(3,981)
C05600	支付之利息	(50,398)	(68,165)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(800,022)	319,039
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	188,994	(361,307)
E00100	期初現金及約當現金餘額	751,883	673,982
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 940,877	\$ 312,675

期末現金及約當現金之調節

代 碼		115 年 3 月 31 日	114 年 3 月 31 日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 1,831,477	\$ 1,335,612
E00240	銀行透支	(890,600)	(1,022,937)
E00200	現金及約當現金餘額	\$ 940,877	\$ 312,675

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：朱敏



經理人：王輔良



會計主管：黃湘芸



中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 及 114 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 115 年及 114 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 115 年 5 月 5 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) 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：

- 本集團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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本集團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。
- 本集團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。若本集團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，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
本公司	鴻高投資公司	一般投資	100	100	100

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ -	\$ 390
銀行支票及活期存款	1,331,477	1,453,200	456,000
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）			
商業本票	-	-	399,711
定期存款	-	-	100,000
附買回商業本票	500,000	300,000	379,511
	<u>\$ 1,831,477</u>	<u>\$ 1,753,200</u>	<u>\$ 1,335,612</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>流</u>			
國內上市公司股票	<u>\$ 649,389</u>	<u>\$ 652,826</u>	<u>\$ 769,647</u>
<u>非</u>			
國內上市公司股票	\$ 18,975	\$ 19,076	\$ 22,489
國內未上市（櫃）公司股票	45,260	46,388	47,072
	<u>\$ 64,235</u>	<u>\$ 65,464</u>	<u>\$ 69,561</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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
避險之金融資產－流動			
外幣存款	\$ -	\$ -	\$ 28,689

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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收票據			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ -	\$ 660	\$ -
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 288,810	\$ 261,369	\$ 445,778
應收帳款－關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 39,152	\$ 32,002	\$ 74,432
其他應收款（含關係人）			
應收價格結算款	\$ 195,515	\$ 303,987	\$ 297,990
應收營業稅退稅款	-	-	49,905
應收廢品出售款項	23,625	16,421	30,257
其他	1,713	786	1,904
	\$ 220,853	\$ 321,194	\$ 380,056

（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：

115年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 327,962	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 327,962
備抵損失(存續期 間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ <u>327,962</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>327,962</u>

114年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 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	\$ <u>290,961</u>	\$ <u>2,410</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>293,371</u>

114年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~180天	逾期 181~365天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	100	
總帳面金額	\$ 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>

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：

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
甲公司	\$ 66,830	\$ -	\$ 112,763
乙公司	5,856	54,781	86,055
丙公司	-	99,410	-
丁公司	-	-	78,979
	\$ <u>72,686</u>	\$ <u>154,191</u>	\$ <u>277,797</u>

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

115 及 114 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：

讓售交易對象	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
115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 125,110	\$ 77,246	\$ 89,768	\$ 112,588	2.23	4.08 億
114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
兆豐銀行	\$ 161,929	\$ 82,871	\$ 82,688	\$ 162,112	2.23	4.85 億

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 115 年 3 月 31 日暨 114 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
原 料	\$ 1,592,079	\$ 2,680,490	\$ 5,614,535
製 成 品	1,132,348	957,650	1,470,424
物 料	241,771	240,717	234,440
在途原物料	139,004	81,254	426,717
在 製 品	118,413	93,780	301,713
其他存貨	5,167	4,394	13,430
	<u>\$ 3,228,782</u>	<u>\$ 4,058,285</u>	<u>\$ 8,061,259</u>

115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 4,514,449 千元及 5,869,470 千元，其中包括存貨跌價回升利益分別為 45,650 千元及 165,282 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
進項稅額	\$ 51,875	\$ 53,947	\$ 95,470
預付貨款	23,261	28,566	114,540
其他	12,242	17,278	12,320
	<u>\$ 87,378</u>	<u>\$ 99,791</u>	<u>\$ 222,330</u>

十二、其他金融資產

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>流</u> <u>動</u>			
質押定期存款（附註三一）	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 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	4,000
	<u>\$ 1,104,000</u>	<u>\$ 1,104,000</u>	<u>\$ 1,104,000</u>

十三、採用權益法之投資

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
具重大性之關聯企業			
運鴻投資公司（運鴻）	\$ 2,340,799	\$ 2,352,567	\$ 2,745,193
個別不重大之關聯企業	243,849	220,574	233,068
	<u>\$ 2,584,648</u>	<u>\$ 2,573,141</u>	<u>\$ 2,978,261</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（%）		
			115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 398,720	\$ 400,110	\$ 517,874
非流動資產	5,513,576	5,541,964	6,415,821
流動負債	-	(56)	-
權益	<u>\$ 5,912,296</u>	<u>\$ 5,942,018</u>	<u>\$ 6,933,695</u>
本集團持股比例 (%)	39.59	39.59	39.59
本集團享有之權益	<u>\$ 2,340,799</u>	<u>\$ 2,352,567</u>	<u>\$ 2,745,193</u>
投資帳面金額	<u>\$ 2,340,799</u>	<u>\$ 2,352,567</u>	<u>\$ 2,745,193</u>

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 3,222</u>
本期淨利	\$ 179	\$ 965
其他綜合(損)益	(29,904)	811,350
綜合損益總額	<u>\$ (29,725)</u>	<u>\$ 812,315</u>
本集團享有之綜合損益份額	<u>\$ (11,768)</u>	<u>\$ 321,612</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
本集團享有之份額		
本期淨利(損)	\$ (511)	\$ 111
其他綜合損益	23,786	(7,348)
綜合損益總額	<u>\$ 23,275</u>	<u>\$ (7,237)</u>

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

上述個別不重大之關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

115年1月1日至3月31日

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	未完工程及 待驗設備	合	計					
<u>成 本</u>														
115年1月1日餘額	\$	3,978,177	\$	5,044,472	\$	22,230,211	\$	4,718,373	\$	966,127	\$	31,779	\$	36,969,139
增 添		5,120		762		4,376		4,411		6,369		11,323		32,361
處 分		-		-		-		(3,622)		-		-		(3,622)
重 分 類		(14,338)		(10,705)		-		-		-		-		(25,043)
115年3月31日餘額	\$	<u>3,968,959</u>	\$	<u>5,034,529</u>	\$	<u>22,234,587</u>	\$	<u>4,719,162</u>	\$	<u>972,496</u>	\$	<u>43,102</u>	\$	<u>36,972,835</u>
<u>累 計 折 舊</u>														
115年1月1日餘額	\$	-	\$	2,660,101	\$	19,179,651	\$	4,496,515	\$	546,963	\$	-	\$	26,883,230
折 舊		-		33,993		76,450		15,039		20,037		-		145,519
處 分		-		-		-		(3,622)		-		-		(3,622)
重 分 類		-		(8,191)		-		-		-		-		(8,191)
115年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,685,903</u>	\$	<u>19,256,101</u>	\$	<u>4,507,932</u>	\$	<u>567,000</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>27,016,936</u>
<u>累 計 減 損</u>														
115年1月1日及115 年3月31日餘額		-		-		960,861		-		5,581		-		966,442
114年12月31日淨額	\$	<u>3,978,177</u>	\$	<u>2,384,371</u>	\$	<u>2,089,699</u>	\$	<u>221,858</u>	\$	<u>413,583</u>	\$	<u>31,779</u>	\$	<u>9,119,467</u>
115年3月31日淨額	\$	<u>3,968,959</u>	\$	<u>2,348,626</u>	\$	<u>2,017,625</u>	\$	<u>211,230</u>	\$	<u>399,915</u>	\$	<u>43,102</u>	\$	<u>8,989,457</u>

114年1月1日至3月31日

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	設備備品	未完工程及 待驗設備	合	計					
<u>成 本</u>														
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>
<u>累 計 折 舊</u>														
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>
<u>累 計 減 損</u>														
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>-</u>		<u>960,861</u>	\$	<u>-</u>		<u>13,459</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>974,320</u>
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>

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

房屋及建築

房屋設備

5年至50年

房屋主建築物

31年至60年

機器設備

動力機械設備

3年至30年

高溫設備

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 94,442	\$ 97,667	\$ 107,397
運輸設備	10,580	11,438	14,011
	<u>\$ 105,022</u>	<u>\$ 109,105</u>	<u>\$ 121,408</u>
		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		\$ 18	\$ 24,963
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 3,243	\$ 3,267
運輸設備		858	858
		<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 4,125</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115及114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

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 15,982	\$ 15,923	\$ 15,743
非流動	\$ 90,671	\$ 94,676	\$ 106,632
租賃負債之折現率區間如下：			
	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
土地(%)	0.98~1.75	0.98~1.75	0.98~1.75
運輸設備(%)	1.37	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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 2,235	\$ 3,485
低價值資產租賃費用	\$ 266	\$ 275
租賃之現金流出總額	\$ 6,892	\$ 8,152

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

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	房屋及建築	合	計
成					本
115 年 1 月 1 日餘額	\$	5,999,186	\$	63,550	\$ 6,062,736
重分類		14,338		10,705	25,043
115 年 3 月 31 日餘額	\$	6,013,524	\$	74,255	\$ 6,087,779
累					計
115 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	38,278	\$ 38,278
折				618	618
重				8,191	8,191
115 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	47,087	\$ 47,087
114 年 12 月 31 日淨額	\$	5,999,186	\$	25,272	\$ 6,024,458
115 年 3 月 31 日淨額	\$	6,013,524	\$	27,168	\$ 6,040,692

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	
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	21,282	\$	21,282
折					舊	
114 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	21,518	\$	21,518
114 年 3 月 31 日淨額	\$	5,972,595	\$	21,222	\$	5,993,817

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，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 22,940 千元及 22,493 千元，列入其他收入項下。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 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 115 年 3 月 31 日暨 114 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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
已收取之應收票據	\$ 31,915	\$ 55,852	\$ 31,289
減：預收租金	31,915	55,852	31,289
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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
第 1 年	\$ 106,472	\$ 111,955	\$ 98,526
第 2 年	94,097	93,632	92,252
第 3 年	95,978	95,504	94,097
第 4 年	97,895	97,412	95,978
第 5 年	99,855	99,360	97,895
超過 5 年	41,950	67,120	141,805
	\$ 536,247	\$ 564,983	\$ 620,553

本集團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。

本集團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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
公允價值	\$ 16,922,262	\$ 16,806,614	\$ 14,882,964
費用率 (%)	28.25	28.25	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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
信用狀及出口押匯借款	\$ 712,236	\$ 409,983	\$ 2,060,725
週轉性借款	700,000	950,000	2,100,000
銀行透支 (附註三一)	890,600	1,001,317	1,022,937
	\$ 2,302,836	\$ 2,361,300	\$ 5,183,662
利率區間 (%)	0.92~1.80	0.92~1.8	0.93~1.80

(二) 應付短期票券

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付短期票券	\$ 2,500,000	\$ 2,600,000	\$ -
減：未攤銷折價	640	1,032	-
	\$ 2,499,360	\$ 2,598,968	\$ -
利率區間 (%)	1.62~1.67	1.58~1.63	-

115年3月31日及114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

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
銀行信用借款			
陸續於117年12月 前到期	\$ 5,700,000	\$ 4,400,000	\$ 3,800,000
銀行團聯貸			
於118年3月前到期	2,400,000	2,400,000	2,400,000
	<u>8,100,000</u>	<u>6,800,000</u>	<u>6,200,000</u>
減：聯貸主辦費	4,473	4,952	6,378
	<u>\$ 8,095,527</u>	<u>\$ 6,795,048</u>	<u>\$ 6,193,622</u>
利率區間 (%)	1.80~2.11	1.78~2.11	1.80~2.11
長期應付票券	\$ -	\$ 2,000,000	\$ 3,500,000
減：未攤銷折價	-	1,695	1,285
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,998,305</u>	<u>\$ 3,498,715</u>
利率區間 (%)	-	1.81~1.92	1.85~1.96

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」，該商業本票已自 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 3 月 31 日餘額為免保證商業本票。

十八、應付公司債

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
國內無擔保公司債	\$ -	\$ -	\$ 1,000,000
減：公司債發行成本	-	-	193
一年內到期部分	-	-	999,807
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

發行相關主要條件如下：

發行公司	發行期間	發行總額	票面利率(%)	還本付息方式
本公司	5 年，於 114 年 3 月到期	\$ 2,000,000	0.78	每年付息一次，到期還本
本公司	5 年，於 114 年 9 月到期	1,000,000	0.65	每年付息一次，到期還本

十九、應付帳款

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付票據—非關係人 因營業而發生	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款—非關係人 因營業而發生	<u>\$ 35,750</u>	<u>\$ 31,550</u>	<u>\$ 475,536</u>
應付帳款—關係人 因營業而發生	<u>\$ 96,983</u>	<u>\$ 27,670</u>	<u>\$ 124,132</u>

本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
應付薪資及獎金	\$ 116,406	\$ 198,248	\$ 105,639
應付水電費(含暫估)	64,813	55,320	73,947
應付外包修護工程服務款	50,097	52,090	78,526
應付運什費	36,257	33,346	63,146
應付設備款	21,070	8,400	4,736
其他	97,308	70,003	88,521
	<u>\$ 385,951</u>	<u>\$ 417,407</u>	<u>\$ 414,515</u>

二一、負債準備－流動

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
虧損性合約	\$ <u>110,600</u>	\$ <u>78,400</u>	\$ <u>-</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 78,400	\$ -
本期提列	32,200	-
期末餘額	<u>\$ 110,600</u>	<u>\$ -</u>

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

二二、退職後福利計畫

115及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,117千元及2,930千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
額定股數(千股)	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>	<u>2,043,160</u>
額定股本	<u>\$ 20,431,600</u>	<u>\$ 20,431,600</u>	<u>\$ 20,431,600</u>
已發行且已收足股款 之股數(千股)	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>
已發行股本	<u>\$ 14,355,444</u>	<u>\$ 14,355,444</u>	<u>\$ 14,355,444</u>

本公司股東常會於98年6月通過修改額定股數為3,000,000千股，目前經濟部商業司核准之額定股數為2,043,160千股。

本公司已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
僅得用以彌補虧損	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
股票發行溢價	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 903</u>

發行股票溢價係98年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予子公司員工而認列酬勞成本及資本公積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 6 月股東常會決議通過 113 年度盈虧撥補案如下：

	<u>盈虧撥補案</u>	
	<u>113 年度</u>	
特別盈餘公積	\$	154,962

(四) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
期初餘額	\$ (116)	\$ 469
當期產生		
採用權益法之關聯 企業之份額	<u>565</u>	<u>79</u>
期末餘額	\$ <u>449</u>	\$ <u>548</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	<u>115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
期初餘額	\$ <u>(1,293,273)</u>	\$ <u>(1,172,515)</u>
當期產生		
權益工具－未實現損益	(4,666)	97,080
採用權益法之關聯企業之份額	<u>11,375</u>	<u>313,770</u>
本期其他綜合損益	<u>6,709</u>	<u>410,850</u>
處分權益工具累計損益移轉至保留 盈餘	<u>(11,712)</u>	<u>(6,884)</u>
期末餘額	\$ <u>(1,298,276)</u>	\$ <u>(768,549)</u>

(六) 避險工具損益－現金流量避險

	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,085
當期產生	
匯率風險－外幣存款	363
所得稅影響數	(73)
	<u>290</u>
期末餘額	\$ <u>2,375</u>

二四、收入

(一) 合約餘額

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	114年 1月1日
應收帳款	\$ <u>327,962</u>	\$ <u>293,371</u>	\$ <u>520,210</u>	\$ <u>507,735</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ <u>34,955</u>	\$ <u>64,977</u>	\$ <u>50,403</u>	\$ <u>57,025</u>

(二) 客戶合約收入之細分

115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 計
商品銷售收入	\$ 4,457,676	\$ -	\$ -	\$ 4,457,676
勞務收入	43,194	-	-	43,194
其他	13,261	-	-	13,261
	<u>\$ 4,514,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,514,131</u>

114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 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
	<u>\$ 5,759,991</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,760,132</u>

二五、 本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 25,878	\$ 23,874
其他	8,820	18,292
	<u>\$ 34,698</u>	<u>\$ 42,166</u>

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 5,356	\$ 7,531
處分不動產、廠房及設備利益	-	32,729
手續費	(3,436)	(2,189)
其他	(1,572)	(1,616)
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 36,455</u>

上述淨外幣兌換利益之內容如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 7,026	\$ 18,292
外幣兌換損失總額	(1,670)	(10,761)
淨利益	<u>\$ 5,356</u>	<u>\$ 7,531</u>

(三) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行透支及借款利息	\$ 51,658	\$ 60,329
租賃負債之利息	426	411
按攤銷後成本衡量之金融負債 之利息費用總額	52,084	60,740
減：列入符合要件資產成本中之 金額	148	94
	<u>\$ 51,936</u>	<u>\$ 60,646</u>

利息資本化相關資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 148	\$ 94
利息資本化利率(%)	1.69~1.76	1.53~1.71
(四) 折舊		
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 145,519	\$ 159,496
投資性不動產	618	236
使用權資產	4,101	4,125
	\$ 150,238	\$ 163,857
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 146,661	\$ 160,120
營業費用	2,959	3,501
其他收入減項	618	236
	\$ 150,238	\$ 163,857
(五) 投資性不動產之直接營運費用		
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
產生租金收入	\$ 3,526	\$ 3,464
未產生租金收入	3,472	3,472
	\$ 6,998	\$ 6,936
(六) 員工福利費用		
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 214,907	\$ 217,678
勞健保	21,839	22,408
其他	20,747	26,009
	257,493	266,095
退職後福利		
確定提撥計畫	7,596	7,536
確定福利計畫(附註二二)	3,117	2,930
	10,713	10,466
	\$ 268,206	\$ 276,561
依功能別彙總		
營業成本	\$ 221,213	\$ 228,704
營業費用	46,993	47,857
	\$ 268,206	\$ 276,561

(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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與 114 及 113 年度皆為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞費用。

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。

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利益

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ (7)
遞延所得稅		
當期產生者	-	(58,195)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ (58,202)</u>

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

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

(四) 所得稅核定情形

本集團截至 113 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、每股虧損

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	\$ <u>(0.10)</u>	\$ <u>(0.15)</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：

本期淨損

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主	\$ <u>(147,234)</u>	\$ <u>(211,267)</u>

股 數

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股淨損之普通 股加權平均股數	1,435,544	1,435,544

單位：千股

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115及114年1月1日至3月31日為虧損，是以毋須計算稀釋每股虧損。

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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合計</u>
<u>115 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	\$ 668,364	-	\$ 668,364
國內未上市（ 櫃）股票	<u>-</u>	<u>45,260</u>	<u>45,260</u>
	<u>\$ 668,364</u>	<u>\$ 45,260</u>	<u>\$ 713,624</u>
<u>114 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	\$ 671,902	-	\$ 671,902
國內未上市（ 櫃）股票	<u>-</u>	<u>46,388</u>	<u>46,388</u>
	<u>\$ 671,902</u>	<u>\$ 46,388</u>	<u>\$ 718,290</u>
<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	<u>-</u>	<u>47,072</u>	<u>47,072</u>
	<u>\$ 792,136</u>	<u>\$ 47,072</u>	<u>\$ 839,208</u>

115 及 114 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

	<u>透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 權 益 工 具</u>	
115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
期初餘額	\$	46,388
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		(1,128)
期末餘額	\$	<u>45,260</u>
		<u>透過其他綜合 損益按公允價 值 衡 量 權 益 工 具</u>
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>

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

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
避險之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 28,689
按攤銷後成本衡量（註 1） 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	3,492,685	3,481,478	3,298,023
權益工具投資	713,624	718,290	839,208
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	13,509,084	14,301,582	17,009,595

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、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債、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。

	<u>美 金 之 影 響</u>	
	<u>115 年 1 月 1 日</u>	<u>114 年 1 月 1 日</u>
	<u>至 3 月 31 日</u>	<u>至 3 月 31 日</u>
稅前損益（註 1）	\$ (2,370)	\$ (5,997)

權 益（註 2）

- 287

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：

	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 2,606,013	\$ 2,709,567	\$ 1,122,182
具現金流量利率風險			
金融資產	2,431,478	2,553,200	1,556,000
金融負債	10,398,363	11,154,653	14,875,999

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 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少/增加 4,979 千元及 8,325 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，115 及 114 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同條款之遵循。

截至 115 年 3 月 31 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度約 506 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>115 年 3 月 31 日</u>				
短期借款	\$ 2,334,155	\$ -	\$ -	\$ 2,334,155
應付短期票券	2,500,000	-	-	2,500,000
應付票據及帳款 (含關係人)	134,426	-	-	134,426
其他應付款	377,474	-	-	377,474
退款負債	55,984	-	-	55,984
租賃負債	17,536	59,493	36,624	113,653
銀行長期借款	159,085	8,348,373	-	8,507,458
存入保證金	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ 5,578,660</u>	<u>\$ 8,407,866</u>	<u>\$ 71,624</u>	<u>\$ 14,058,150</u>
<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	410,138	-	-	410,138
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>\$ 5,649,201</u>	<u>\$ 9,082,318</u>	<u>\$ 74,067</u>	<u>\$ 14,805,586</u>

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合計
114 年 3 月 31 日				
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
	<u>\$ 7,486,351</u>	<u>\$ 10,026,596</u>	<u>\$ 82,842</u>	<u>\$ 17,595,789</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 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	公允價值變動
現金流量避險 外幣存款	美金	\$ 864	NA	NA	避險之金 融資產	\$ 28,689	\$ -	\$ 363
避險工具/被避險項目					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		\$	(363)	\$	持續適用避險會計	2,969	\$	-
					不再適用避險會計			

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

認列於其 他綜合損 益之避險	認列於損 益之避險 無效性	認列於損 益之避險 無效性 之 單行項 目	自權益重 分類至損 益 之金額 及其單行 項目	因被避險 項目 因被避險 項目
綜合損益影響	利益(損失)	利益(損失)	已影響損 益	不再預期發 生
現金流量避險	\$ 363	\$ -	\$ -	\$ -

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
高雄捷運公司	兄弟公司
中鋼企管顧問公司	兄弟公司
中宇環保公司	兄弟公司
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company	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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷貨收入	兄弟公司		
	中馬	\$ 21,182	\$ 277,909
	其他	1,326	-
		<u>\$ 22,508</u>	<u>\$ 277,909</u>
勞務收入	母公司	\$ 36,585	\$ 60,388
	兄弟公司	-	8
		<u>\$ 36,585</u>	<u>\$ 60,396</u>

本集團銷貨與關係人之授信條件及交易價格與一般交易相當。

上述勞務收入係本公司與母公司簽訂熱軋粗鋼捲及熱軋酸洗鋼捲委託代工合約，合約價格以一定公式計價，收款方式係驗收後按月結算電匯收款。本公司與兄弟公司簽訂廢酸處理合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係依據每月處理數量，於驗收後按月結算電匯收款。

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他營業收入	兄弟公司		
	中 龍	\$ 9,110	\$ 10,037
	高 磁	1,330	2,646
		<u>\$ 10,440</u>	<u>12,683</u>

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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
母 公 司	\$ 548,729	\$ 1,031,173
兄 弟 公 司		
中 龍	1,632,740	1,755,464
其 他	4,687	4,481
	<u>1,637,427</u>	<u>1,759,945</u>
	<u>\$ 2,186,156</u>	<u>\$ 2,791,118</u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，115及114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	115 年	114 年	114 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應收帳款－關係人	母 公 司	\$ 14,687	\$ 14,021	\$ 23,088
	兄 弟 公 司			
	中 馬	22,254	15,255	48,590
	其 他	2,211	2,726	2,754
		<u>24,465</u>	<u>17,981</u>	<u>51,344</u>
	\$ <u>39,152</u>	\$ <u>32,002</u>	\$ <u>74,432</u>	
其他應收款－關係人	母 公 司	\$ 195,515	\$ 303,987	\$ 298,131
	兄 弟 公 司			
	中 聯 資	17,140	12,945	21,741
	其 他	4,235	1,958	476
		<u>21,375</u>	<u>14,903</u>	<u>22,217</u>
	\$ <u>216,890</u>	\$ <u>318,890</u>	\$ <u>320,348</u>	

流通在外之應收帳款－關係人及其他應收帳款－關係人未收取保證。115 及 114 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	115 年	114 年	114 年
		3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
應付帳款	母 公 司	\$ 94,080	\$ 24,323	\$ 113,876
	兄 弟 公 司	407	382	472
	其 他 關 係 人	2,496	2,965	9,784
		<u>\$ 96,983</u>	<u>\$ 27,670</u>	<u>\$ 124,132</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 6	\$ -	\$ 702
	兄 弟 公 司	16,876	5,421	10,625
	其 他 關 係 人	657	838	1,050
		<u>\$ 17,539</u>	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 12,377</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，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出分別為 4,059 千元及 17,287 千元（已列入上述(三)進貨），115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應付權利金分別為 1,443 千元、11,953 千元及 18,318 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，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金收入分別為 1,151 千元及 1,113 千元。

(2) 本公司出租部分土地與廠房儲區予母公司，115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金收入分別為 3,580 千元及 1,592 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

	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
母 公 司	\$ 6,551	\$ 12,781
其他關係人	11,068	24,696
兄弟公司	21,419	22,321
	<u>\$ 39,038</u>	<u>\$ 59,798</u>

(2) 資本支出

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
中 宇	\$ 7,450	\$ -
中 貿	6,225	7,656
	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ 7,656</u>

4. 出售下腳收入（列入銷貨成本減項）

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
兄弟公司		
中聯資	\$ 43,069	\$ 49,699
其 他	3,591	186
	<u>\$ 46,660</u>	<u>\$ 49,885</u>

(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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,604	\$ 4,984
退職後福利	254	155
	<u>\$ 4,858</u>	<u>\$ 5,139</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：

	115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
定期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
活期存款（列入其他金融資產— 流動項下）	300,000	300,000	300,000
	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,100,000</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115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808,940千元。

(二)已簽約或承諾之資本支出合約金額 112,345 千元，已入帳金額 33,396 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 47,400 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>115年3月31日</u>			
金融資產貨幣性項目			
美金	\$ 4,740	31.995 (美金：新台幣)	\$ 151,643
金融負債貨幣性項目			
美金	12,145	31.995 (美金：新台幣)	388,593
<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
<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

本集團於 115 及 114 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 5,356 千元及 7,531 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) 115 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：

115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	\$	4,514,131	\$	-	\$	-	\$ 4,514,131
部門損失	\$	(134,353)	\$	(44)	\$	30	\$ (134,367)
利息收入		4,446		17		-	4,463
其他收入		34,728		-		(30)	34,698
其他利益及損失		348		-		-	348
財務成本		(51,936)		-		-	(51,936)
採權益法認列之關聯企業 損益之份額		(467)		-		27	(440)
本期稅前淨損		(147,234)		(27)		27	(147,234)
所得稅利益		-		-		-	-
本期稅後淨損	\$	(147,234)	\$	(27)	\$	27	\$ (147,234)
可辨認資產	\$	23,336,875	\$	23,517	\$	-	\$ 23,360,392
採用權益法之投資		2,608,165		-		(23,517)	2,584,648
資產合計	\$	25,945,040	\$	23,517	\$	(23,517)	\$ 25,945,040
負債合計	\$	13,973,640	\$	-	\$	-	\$ 13,973,640
114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	\$	5,759,991	\$	141	\$	-	\$ 5,760,132
部門損失	\$	(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)
採權益法認列之關聯企業 損益之份額		440		-		53	493
本期稅前淨損		(269,462)		(60)		53	(269,469)
所得稅利益		(58,195)		(7)		-	(58,202)
本期稅後淨損	\$	(211,267)	\$	(53)	\$	53	\$ (211,267)
可辨認資產	\$	28,783,381	\$	27,123	\$	-	\$ 28,810,504
採用權益法之投資		3,005,243		-		(26,982)	2,978,261
資產合計	\$	31,788,624	\$	27,123	\$	(26,982)	\$ 31,788,765
負債合計	\$	17,403,359	\$	141	\$	-	\$ 17,403,500

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 115 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	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
中鴻鋼鐵公司	普通股	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	\$ 649,389	-	\$ 649,389	
	中國鋼鐵公司							
	普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	134,167	\$ 38,582	2	\$ 38,582	115.02.28 淨值
鴻高投資公司	普通股	本公司擔任監察人	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動	250,000	6,678	5	6,678	114.12.31 淨值
						\$ 45,260	\$ 45,260	
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	\$ 18,975	-	\$ 18,975	

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115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				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	\$548,729	18	即期信用狀/驗收後付款	\$-		(\$94,080)	(70)	
	中龍鋼鐵公司	兄弟公司	進貨	1,632,740	53	即期信用狀	-		-	-	

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 115 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	\$195,515	(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 115 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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	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	\$23,517	(\$27)	(\$27)	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	2,340,799	179	71	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	243,849	(3,066)	(511)	關聯企業

註：已於編製合併財務報告時沖銷。