

股票代碼：2008

高興昌鋼鐵股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

公 司 地 址：高雄市鼓山區中華一路318號
電 話：(07)555-6111

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~26
(五)關係人交易	26~28
(六)抵、質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36~37
九、重要會計科目明細表	38~57

會計師查核報告

高興昌鋼鐵股份有限公司董事會 公鑒：

高興昌鋼鐵股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註四(四)所述，高興昌鋼鐵股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資分別為104,016千元及132,454千元，暨民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度分別認列投資收益168千元及損失3,042千元，係以被投資公司同期間自行編製未經會計師查核之財務報表為依據。另附註十一「附註揭露事項」中轉投資事業相關資訊，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師查核結果認為，除第三段所述被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資評價、相關損益認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達高興昌鋼鐵股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

高興昌鋼鐵股份有限公司截至民國一〇一年六月三十日之累計虧損3,906,404千元，其流動負債超過流動資產達3,607,793千元；截至民國一〇一年八月二十二日止，高興昌鋼鐵股份有限公司到期未償還之銀行借款計1,510,397千元。管理階層雖於財務報表附註十(四)說明所欲採行之對策，惟繼續經營能力仍存有重大疑慮。第一段所述民國一〇一年上半年度財務報表係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之重大疑慮而有所調整。

民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，除第三段所述外，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除應考量第三段所述被投資公司財務報表及轉投資事業相關資訊若經會計師查核後，可能對採權益法之長期股權投資變動明細表和營業外收入及利益明細表有所影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 國 宗

會 計 師：

陳 惠 媛

證券主管機關：(89)台財證(六)第62474號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 二 日

高興昌鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

		101.6.30		100.6.30				101.6.30		100.6.30	
		金	額	%	金	額	%	金	額	金	額
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	73,210	1	316,309	4	2100	短期借款(附註四(八)及六)	\$	3,152,418	44
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(二))		1,325	-	25,877	-	2110	應付短期票券淨額(附註四(九)及六)		99,732	1
1120	應收票據淨額		443	-	1,057	-	2121	應付票據(附註五)		40,404	1
1140	應收帳款淨額－減備抵壞帳101年及100年 均為1,238千元(附註五)		52,993	1	298,860	3	2122	其他應付票據		11,621	-
1160	其他應收款(附註五)		1,338	-	28,196	-	2140	應付帳款		125,420	2
1210	存貨(附註四(三))		234,135	3	717,102	9	2170	應付費用(附註五)		64,064	1
1250	預付款項		18,127	-	25,164	-	2190	其他應付款項－關係人(附註五)		97,000	1
1291	受限制資產(附註六)		310,798	5	570,800	7	2210	其他應付款項(附註四(十三))		189,342	3
			692,369	10	1,983,365	23	2270	一年內到期之長期負債(附註四(十)、四 (十一)及六)		512,720	7
基金及長期投資：											
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(二))		1,907	-	3,650	-	2280	其他流動負債		7,441	-
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四 (二)及六)		167,238	2	147,041	2				4,300,162	60
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))		104,016	1	132,454	1	2420	長期負債：		1,605,000	23
			273,161	3	283,145	3	2446	應付租賃款－非流動(附註四(十一)及六)		19,935	-
固定資產(附註四(五)及六)：											
成 本：											
1501	土地		1,658,969	23	1,668,345	19	2510	各項準備：		338,892	5
1521	房屋及建築		1,422,299	20	1,417,566	16		土地增值稅準備			
1531	機器設備		5,324,304	76	4,984,933	58	2810	其他負債：		125,755	2
1551	運輸設備		58,321	1	57,054	1	2820	應計退休金負債(附註四(十三))		875	-
1611	租賃資產		694,498	10	1,007,431	12		存入保證金		126,630	2
1681	什項設備		181,234	3	189,547	2				6,390,619	90
15X8	重估增值		657,179	9	1,314,546	15	3110	負債合計			
			9,996,804	142	10,639,422	123		股東權益：			
15X9,16X9	減：累計折舊		4,701,536	66	4,440,519	51		股本－每股面額10元，民國101年及100年 額定均為580,000,000股，已發行均為 423,826,604股		4,238,266	60
1599	累計減損		774,354	11	774,354	9	3200	資本公積(附註四(十五))		116,377	2
1671	未完工程		2,603	-	232	-	3351	待彌補虧損(附註四(十七))		(3,906,404)	(55)
			4,523,517	65	5,424,781	63		股東權益其他項目：			
無形資產：											
1750	電腦軟體成本(附註四(六))		2,128	-	2,606	-	3450	金融商品之未實現損益(附註四(十八))		(216,804)	(3)
其他資產：											
1810	閒置資產(附註四(七)及六)		1,473,353	21	807,700	9	3460	未實現重估增值		452,022	6
1820	存出保證金(附註五及七)		7,424	-	4,980	-				235,218	3
1830	遞延費用		21,012	-	60,170	1		股東權益合計		683,457	10
1860	遞延所得稅資產(附註四(十四))		81,112	1	88,985	1					
			1,582,901	22	961,835	11		重大承諾事項及或有事項(附註七)			
資產總計		\$	7,074,076	100	8,655,732	100		負債及股東權益總計	\$	7,074,076	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：呂泰榮

經理人：勝呂榮峰

會計主管：林子惠

高興昌鋼鐵股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		101年上半年度		100年上半年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註五)：				
4110	銷貨收入	\$ 1,634,914	101	2,854,653	101
4170	減：銷貨退回	2,665	-	-	-
4190	銷貨折讓	8,727	1	20,604	1
	營業收入淨額	1,623,522	100	2,834,049	100
	營業成本(附註四(三)及五)：				
5110	銷貨成本	1,779,371	110	2,802,061	99
	營業毛利(損)	(155,849)	(10)	31,988	1
	營業費用(附註四(六)及五)：				
6100	推銷費用	72,090	4	122,038	4
6200	管理及總務費用	30,521	2	32,256	1
		102,611	6	154,294	5
	營業淨損	(258,460)	(16)	(122,306)	(4)
	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	532	-	639	-
7121	採權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	168	-	-	-
7122	股利收入	186	-	5,400	-
7210	租金收入	149	-	151	-
7480	什項收入	1,541	-	2,110	-
		2,576	-	8,300	-
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用(附註四(十二)及五)	113,382	7	113,229	4
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註四(四))	-	-	3,042	-
7530	處分固定資產損失	23	-	-	-
7540	處分投資損失	4,685	-	-	-
7560	兌換損失淨額	3,626	-	4,346	-
7880	什項支出	10,046	1	12,375	-
		131,762	8	132,992	4
8900	繼續營業單位稅前淨損	(387,646)	(24)	(246,998)	(8)
8110	所得稅費用(附註四(十四))	3,936	-	3,916	-
	本期淨損	\$ (391,582)	(24)	(250,914)	(8)
		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股虧損(單位：新台幣元) —按加權平均股數為423,826,604股計算	\$ (0.91)	(0.92)	(0.58)	(0.59)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：呂泰榮

經理人：勝呂榮峰

會計主管：林子惠

高興昌鋼鐵股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	待彌補虧損	金融商品 未實現損益	未 實 現 重估增值	合 計
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 4,238,266	110,226	(2,890,069)	(178,199)	452,022	1,732,246
金融商品未實現損益變動數	-	-	-	(3,414)	-	(3,414)
按持股比例認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	(35,170)	-	(35,170)
長期股權投資調整	-	6,151	-	-	-	6,151
民國一〇〇年上半年度淨損	-	-	(250,914)	-	-	(250,914)
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 4,238,266</u>	<u>116,377</u>	<u>(3,140,983)</u>	<u>(216,783)</u>	<u>452,022</u>	<u>1,448,899</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 4,238,266	116,377	(3,514,822)	(235,465)	452,022	1,056,378
金融商品未實現損益變動數	-	-	-	7,323	-	7,323
按持股比例認列被投資公司金融商品未實現損失	-	-	-	11,338	-	11,338
民國一〇一年上半年度淨損	-	-	(391,582)	-	-	(391,582)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 4,238,266</u>	<u>116,377</u>	<u>(3,906,404)</u>	<u>(216,804)</u>	<u>452,022</u>	<u>683,457</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：呂泰榮

經理人：勝呂榮峰

會計主管：林子惠

高興昌鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (391,582)	(250,914)
調整項目：		
折舊費用	148,880	142,860
攤銷費用	14,232	29,216
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	(21,019)	8,518
處分及報廢固定資產損失	23	-
處分投資損失	4,685	-
依權益法認列之投資損失(利益)淨額	(168)	3,042
未實現兌換損失(利益)淨額	(270)	381
遞延所得稅費用	3,936	3,936
營業資產及負債之淨變動：		
應收票據	1,343	2,038
應收帳款	125,257	19,813
其他應收款	27,854	10,039
存貨	379,338	49,049
預付款項	8,885	9,635
應付票據	(9,876)	(11,093)
應付帳款	(45,798)	(27,128)
應付費用	(10,075)	(8,689)
其他應付票據	(2,806)	3,961
其他應付款項	1,042	(12,031)
其他流動負債	1,074	5,045
應付退休金負債	8,657	5,884
營業活動之淨現金流入(出)	243,612	(16,438)
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	22,898	-
固定資產增購	(15,522)	(14,639)
存出保證金減少(增加)	748	(3,217)
遞延費用增加	(10,394)	(32,395)
受限制資產減少(增加)	131,502	(77,000)
無形資產增加	-	(360)
投資活動之淨現金流入(出)	129,232	(127,611)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(377,354)	256,638
應付短期票券淨額增加(減少)	229	(468)
長期借款及應付租賃款增加	-	144,100
償還長期借款及應付租賃款	(245,461)	(245,506)
存入保證金減少	664	-
其他應付款—關係人增加	97,000	-
融資活動之淨現金流入(出)	(524,922)	154,764
本期現金及約當現金增加(減少)數	(152,078)	10,715
期初現金及約當現金餘額	225,288	305,594
期末現金及約當現金餘額	\$ 73,210	\$ 316,309
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 116,746	116,627
本期支付所得稅	\$ -	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 512,720	834,669
固定資產轉列閒置資產	\$ 666,743	-
部分現金收付之投資活動：		
固定資產增添：	\$ 24,292	12,570
加:期初其他應付票據及款項	6,581	5,565
減:期末其他應付票據及款項	(15,351)	(3,496)
本期支付現金	\$ 15,522	14,639
遞延費用增添：	\$ 4,774	26,002
加:期初其他應付票據及款項	5,620	10,465
減:期末其他應付票據及款項	-	(4,072)
本期支付現金	\$ 10,394	32,395

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：呂泰榮

經理人：勝呂榮峰

會計主管：林子惠

高興昌鋼鐵股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

高興昌鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國五十五年一月奉准設立，主要經營業務為各種鋼管及冷軋鋼板之製造、加工與買賣、金屬建築結構及組件製造業、租賃業、停車場營業與其他環保服務業(活性碳再生)及其他批發業(活性碳)等。

於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，本公司之平均員工人數分別為452人及477人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及主要為交易目的而持有或預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債主要為交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償或因營業而發生，預計將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚小之投資，包括自投資日起三個月內到期之附賣回條件債券。

(六)備供出售金融資產

本公司備供出售金融資產原始認列以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。除列時將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。後續期間若減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對此類金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則先前認列之金融資產減損金額應予迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(九)存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用係以實際產量為分攤基礎，固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品。續後，以成本與淨變現價值孰低，成本係採加權平均法

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者採權益法評價。

本公司非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(十一)固定資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，如辦理重估則依取得成本加重估增值為入帳基礎，有重大增添、改良及重置支出予以資本化，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。土地重估係按土地公告現值調整土地帳面價值，並提列土地增值稅準備；折舊性固定資產重估，係依營利事業資產重估價辦法，調整資產帳面價值。

出租之固定資產及閒置之固定資產，將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併予以轉列其他資產，屬折舊性資產並繼續提列折舊。

除土地以外之固定資產按成本依估計可使用年限以平均法提列折舊，重估增值則依重估日之剩餘耐用年限以平均法計算提列。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值，若評估之預期結果與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。主要資產之耐用年數列示如下：

房屋及建築	7~60年
機器設備	2~25年
運輸設備	5~12年
什項設備	5~17年
租賃資產	25年

出售固定資產之損益列為當年度之營業外損益。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司之無形資產為電腦軟體費，耐用年限為五～十年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十三)租賃資產及折舊

屬資本租賃之租賃資產及相關之應付租賃款於租賃開始日，按公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者計價入帳。屬未實現售後租回損益，按平均法逐期分攤作為租賃資產折舊費用之調整。

(十四)遞延費用及攤銷

遞延污水處理費以實際支出成本為入帳基礎，按二十五年平均攤銷。

遞延生產消耗器具及修繕工程以實際支出成本為入帳基礎，按一～五年平均攤銷。

(十五)退休金

本公司訂有員工退休辦法，每月依薪資總額百分之二提撥退休基金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行。實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支用，如有不足，其差額由本公司另行支付。

在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔，屬確定給付制退休辦法。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故員工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

本公司對確定給付制退休辦法之員工退休金係按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理，依該準則公報規定完成員工退休金負債精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依十五年採直線法攤銷之數。

採確定提撥退休金辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

本公司權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

(十七)收入認列

銷貨收入係於商品交付且顯著風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

(十八)所得稅

本公司所得稅之計算按財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅之調整列入當年度所得稅。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依其預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減採用當期認列法，將所得稅抵減利益認列於發生所得稅抵減之年度。

另自民國八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司未分配盈餘應加徵百分之十營利事業所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利(減除特別股股利)，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(廿一)營運部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款，應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述相關會計原則變動，對本公司民國一〇〇年上半年度損益並無影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
庫存現金	\$ 349,065	527,159
支票存款	904,682	17,657,484
活期存款	<u>71,956,617</u>	<u>298,124,273</u>
合 計	<u>\$ 73,210,364</u>	<u>316,308,916</u>

(二)金融資產

各類非衍生性金融資產明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
備供出售金融資產—流動：		
上市股票—全坤建	\$ 1,325,270	1,677,000
上市股票—東泥	<u>-</u>	<u>24,200,000</u>
合 計	<u>\$ 1,325,270</u>	<u>25,877,000</u>

備供出售金融資產—非流動：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
上櫃股票—萬泰科	\$ 1,829,716	3,402,906
上市股票—華映	<u>77,619</u>	<u>247,099</u>
合 計	<u>\$ 1,907,335</u>	<u>3,650,005</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

以成本衡量之金融資產－非流動：

股票投資－全球創業投資(股)公司	\$ 14,000,000	14,000,000
股票投資－三和耐火(股)公司	60,029,189	60,029,189
股票投資－漢威巨蛋開發(股)公司	50,000,000	50,000,000
股票投資－中貿金屬工業(越南)有限公司	23,011,680	23,011,680
股票投資－環拓科技(股)公司	20,196,872	-
股票投資－統絡科技(股)公司	-	-
股票投資－遠東航空(股)公司	-	-
股票投資－桂宏企業(股)公司	-	-
股票投資－大儷科技(股)公司	-	-
股票投資－財貿(股)公司	-	-
股票投資－衍德機械工業(股)公司	-	-
合計	<u>\$ 167,237,741</u>	<u>147,040,869</u>

本公司所持有之以成本衡量之金融資產－非流動股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(三)存貨

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
製成品	\$ 114,989,819	396,403,059
減：備抵損失	<u>13,410,538</u>	<u>31,297,761</u>
小計	<u>101,579,281</u>	<u>365,105,298</u>
在製品	44,461,616	140,177,804
減：備抵損失	<u>4,551,039</u>	<u>4,757,804</u>
小計	<u>39,910,577</u>	<u>135,420,000</u>
原料	30,714,917	139,210,555
減：備抵損失	<u>344,553</u>	<u>876,955</u>
小計	<u>30,370,364</u>	<u>138,333,600</u>
物料	58,739,726	77,658,044
減：備抵損失	<u>1,693,870</u>	<u>3,585,437</u>
小計	<u>57,045,856</u>	<u>74,072,607</u>
在途存貨	5,123,036	3,994,823
下腳品	<u>106,118</u>	<u>175,465</u>
	<u>\$ 234,135,232</u>	<u>717,101,793</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

列入營業成本項下之存貨相關損失(收益)明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
提列(迴轉)備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ (21,019,163)	8,517,957
存貨盤盈淨額	(2,064,322)	(8,291,203)
出售下腳收入	(19,647,635)	(43,811,346)
未分攤製造費用	125,015,458	81,632,220
	<u>\$ 82,284,338</u>	<u>38,047,628</u>

(四)採權益法之長期股權投資

101.6.30				101年上半年度
被投資公司	持股比例	投資成本	帳列餘額	投資利益
協昌興貿易(股)公司	45.79 %	\$ 171,728,510	72,826,570	5,271
協昌國際鋼鐵(股)公司	47.14 %	66,000,000	31,189,895	162,605
合 計		<u>\$ 237,728,510</u>	<u>104,016,465</u>	<u>167,876</u>

100.6.30				100年上半年度
被投資公司	持股比例	投資成本	帳列餘額	投資(損失)
協昌興貿易(股)公司	45.79 %	\$ 171,728,510	74,018,009	(365,010)
協昌國際鋼鐵(股)公司	47.14 %	66,000,000	34,938,449	1,006,993
連中(股)公司(註)	-	-	-	(3,683,906)
環拓科技(股)公司(註)	19.72 %	51,000,000	23,497,871	-
合 計		<u>\$ 288,728,510</u>	<u>132,454,329</u>	<u>(3,041,923)</u>

註：連中(股)公司於民國一〇〇年六月二十四日股東臨時會決議，因組織重整之需以民國一〇〇年六月三十日為轉換基準，將該公司股份全部轉換為環拓科技(股)公司股份，環拓科技(股)公司並於民國一〇〇年十二月十五日辦理現金增資，因本公司未參與該項增資案，致增資後本公司對其不具重大影響力，故於民國一〇〇年第四季將其轉列以成本法衡量之金融資產—非流動。

於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司依權益法評價之投資損益，均係依據各被投資公司同期間自行結算未經會計師查核之財務報表按持股比例評價認列。

(五)固定資產

本公司曾於民國六十三年至九十八年間辦理六次重估，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日固定資產項下之資產重估餘額分別為657,178,500元及1,314,545,579元，皆係由土地重估價產生。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司租賃資產係採售後租回機器設備而產生，主要內容如下：

租賃標的物	101.6.30	100.6.30	租賃期間	租期屆滿租賃標的物處理方式
酸洗設備及廢酸處理設備	\$ -	313,335,874	99.6.30~100.12.30	租賃期間屆滿時租賃物所有權無條件移轉給本公司。
SK調質設備	477,652,656	477,249,097	101.2.7~103.1.7	租賃期間屆滿時租賃物本公司以13,692,656元購回，租賃公司已預扣價款。
冷軋鋼捲精整線	216,845,734	216,845,734	101.2.7~101.10.7	租賃期間屆滿時租賃物本公司以19,924,876元購回，租賃公司已預扣價款。
小計	694,498,390	1,007,430,705		
減：累計折舊	551,544,298	690,350,595		
合計	<u>\$ 142,954,092</u>	<u>317,080,110</u>		

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，固定資產累計減損之明細如下：

	101.6.30	100.6.30
房屋及建築	\$ 35,820,000	35,820,000
機器設備	666,965,232	666,965,232
運輸設備	348,500	348,500
什項設備	71,220,489	71,220,489
合計	<u>\$ 774,354,221</u>	<u>774,354,221</u>

(六)無形資產

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無形資產變動如下：

	電腦軟體費
原始成本：	
民國一〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 5,446,071</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 5,446,071</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 5,086,071
單獨取得	<u>360,000</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 5,446,071</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

攤銷：

民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 3,079,156
本期認列攤銷金額	<u>239,304</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 3,318,460</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,612,548
本期認列攤銷金額	<u>227,304</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,839,852</u>

帳面價值：

民國一〇一年一月一日期初餘額	<u>\$ 2,366,915</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 2,127,611</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	<u>\$ 2,473,523</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 2,606,219</u>

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為239,304元及227,304元，列於營業費用項下。

(七)閒置資產

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
土地(含土地重估增值－101.6.30及100.6.30分別為891,847,536元及234,480,457元)	\$ 1,646,258,861	979,515,848
建築物	60,883,257	60,883,257
機械設備	<u>19,863,720</u>	<u>19,863,720</u>
成本	1,727,005,838	1,060,262,825
減：累計折舊	69,952,779	68,863,322
累計減損	<u>183,700,000</u>	<u>183,700,000</u>
合 計	<u>\$ 1,473,353,059</u>	<u>807,699,503</u>

(八)短期借款

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
借款性質	到期區間	金 額	到期區間	金 額
信用借款	101.9.8	\$ 40,000,000	100.9.25	40,000,000
抵押借款	101.5.10~102.2.24	1,700,000,000	100.7.3~101.5.10	1,940,000,000
購料貸款	101.5.2~101.9.23	<u>1,412,417,980</u>	100.7.10~100.12.24	<u>2,686,502,034</u>
合 計		<u>\$3,152,417,980</u>		<u>4,666,502,034</u>

短期借款採浮動利率計息，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之利率區間分別為2.208%~4.66%及1.066%~5.40%。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已到期未償還之短期借款為860,731,641元。

(九)應付短期票券

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應付商業本票	\$ 100,000,000	210,000,000
減：未攤銷折價	<u>268,372</u>	<u>717,006</u>
淨 額	<u>\$ 99,731,628</u>	<u>209,282,994</u>

短期票券之發行期間均在180天以內，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之利率區間分別為1.462%及1.30%~1.542%。

(十)長期借款

<u>貸 款 機 構</u>	<u>還 款 辦 法</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
彰化銀行	自民國95年9月9日起分14期，每半年為一期，第一~十三期每期償還43,000,000元，第十四期償還41,000,000元。	\$ 84,000,000	170,000,000
台灣銀行	自民國96年7月26日起分60期，每月為一期，每期償還3,056,939元，最後一期償還3,056,913元。	-	36,683,242
彰化銀行	自民國96年8月14日起分10期，每半年為一期，每期償還25,000,000元。	-	50,000,000
土地銀行	自民國97年2月18日起分20期，每三個月為一期，償還本金5,000,000元。	10,000,000	30,000,000
高雄銀行	自民國98年7月3日起分12期，每三個月為一期償還本金，第一~十一每期償還本金4,200,000元，最後一期償還本金3,800,000元。	-	16,400,000
彰化銀行	自民國98年8月16日起分28期，每三個月為一期，每期償還25,000,000元。	400,000,000	475,000,000
土地銀行	自民國99年2月18日起分20期，每三個月為一期，償還本金2,500,000元。	25,000,000	35,000,000
華泰商業銀行	自民國99年7月1日起分19期，每月為一期，第一~十八每期償還本金1,500,000元，第十九期償還本金400,000,000元。	-	409,000,000
土地銀行	自民國99年11月23日起分20期，每3月為一期，償還本金2,500,000元。	37,500,000	45,000,000

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

兆豐銀行	自民國100年9月23日起分20期，每三個月為一期償還本金20,000,000元。	340,000,000	-
華泰商業銀行	自民國100年10月29日起分24期，每月為一期償還本金，第一~二十三每期償還1,500,000元，最後一期償還485,500,000元。	506,500,000	-
土地銀行	自民國100年11月24日起分20期，每三個月為一期，每期償還4,000,000元。	76,000,000	-
彰化銀行	自民國100年11月30日起分28期，每三個月為一期，第一~二十七每期償還23,500,000元，最後一期償還15,500,000元。	603,000,000	-
合 計		2,082,000,000	1,267,083,242
減：一年內到期部份		477,000,000	738,083,242
淨 額		<u>\$ 1,605,000,000</u>	<u>529,000,000</u>

民國一〇一年六月三十日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

	金 額
101.7.1~102.6.30	\$ 477,000,000
102.7.1~103.6.30	798,500,000
103.7.1~104.6.30	305,000,000
104.7.1~105.6.30	270,000,000
105.7.1~107.8.31	231,500,000
	<u>\$ 2,082,000,000</u>

本公司長期借款係採浮動利率計息，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之利率區間分別為為3.470%~4.78%及3.12%~4.64%。

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已到期未償還之長期借款為55,000,000元。

(十一)應付租賃款

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司因辦理固定資產融資租賃之應付租賃票據及款項明細如下：

項 目	還 款 辦 法	101.6.30	100.6.30
機器租賃	自99年6月起分18期償還，每一個月為一期，1~17期每期攤還本金5,555,555元，最後1期攤還本金5,555,565元。	\$ -	33,333,340

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

機器租賃	自100年2月起分18期償還，每一個月為一期，1~17期每期攤還本金2,777,778元，最後1期攤還本金2,777,774元。	2,760,814	34,567,835
機器租賃	自100年2月起分36期償還，每一個月為一期，1~35期每期攤還本金2,777,777元，最後1期攤還本金2,777,805元。	<u>52,893,935</u>	<u>84,339,312</u>
合 計		55,654,749	152,240,487
減：一年內到期部份		<u>35,720,189</u>	<u>96,585,719</u>
淨 額		<u>\$ 19,934,560</u>	<u>55,654,768</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，上述應付租賃款計息之利率區間分別為5.196%~7.326%及為4.076%~7.326%。

截至民國一〇一年六月三十日之應付租賃款，未來到期償還情形如下：

期 間	101.6.30
101.7.1~102.6.30	\$ 35,720,189
102.7.1~103.6.30	<u>19,934,560</u>
	<u>\$ 55,654,749</u>

(十二)利息支出

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度利息支出情形如下：

	101年上半年度	100年上半年度
利息支出總額	\$ 113,425,673	113,238,841
固定資產資本化金額	<u>(43,930)</u>	<u>(9,342)</u>
利息支出淨額	<u>\$ 113,381,743</u>	<u>113,229,499</u>

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度利息資本化之利率分別為3.95%~4.06%及3.59%~3.87%。

(十三)退休金

	101年上半年度	100年上半年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 6,156,582	5,792,826
確定提撥之淨退休金成本	<u>3,762,068</u>	<u>3,712,541</u>
	<u>\$ 9,918,650</u>	<u>9,505,367</u>
	101.6.30	100.6.30
退休準備金專戶餘額	<u>\$ 2,125,908</u>	<u>463,141</u>
應付退休金負債餘額	<u>\$ 305,457,875</u>	<u>309,442,244</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述應付退休金餘額中分別有179,703,249元及155,097,392元，列入財務報表流動負債－其他應付款項下。

另本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因退休金準備金專戶不足而另行支付退休金，沖轉應付退休金負債者分別為4,364,086元及9,254,247元。

(十四)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅利益	\$ (2)	(20,171)
遞延所得稅費用	<u>3,936,456</u>	<u>3,936,456</u>
	<u>\$ 3,936,454</u>	<u>3,916,285</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
已實現資產減損損失	\$ 5,027,284	5,027,284
未實現銷貨折讓	-	281,857
未實現退休金負債	(166,606)	763,174
未實現兌換損益變動數	19,967	496,022
未實現存貨跌價及呆滯損失變動數	3,573,258	(1,448,053)
虧損扣抵	(71,122,510)	(57,014,907)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	66,548,538	55,798,354
其他	<u>56,525</u>	<u>32,725</u>
	<u>\$ 3,936,456</u>	<u>3,936,456</u>

本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異調節如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨損計算之所得稅額	\$ (65,899,628)	(41,989,582)
權益法認列淨投資損失(利益)	(28,539)	517,127
金融資產減損損失	-	(8,231,912)
權益法長期投資認列減損損失	-	(3,468,000)
證券交易損失	796,492	-
提列備抵呆帳超限數	117,529	-
股利收入免稅	(31,559)	(918,054)
依稅法規定調整土地利息資本化	2,409,202	2,228,963
其 他	24,421	(440)
備抵評價-遞延所得稅資產變動數	66,548,538	55,798,354
以前年度所得稅調整	<u>(2)</u>	<u>(20,171)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,936,454</u>	<u>3,916,285</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司遞延所得稅資產之暫時性差異與虧損扣抵，及其個別所得稅影響如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產：				
虧損扣抵產生	\$ 4,146,802,177	704,956,370	3,410,743,083	579,826,324
投資抵減產生	-	-	31,295,599	31,295,599
未實現兌換損失	-	-	380,727	64,724
提列應計退休金負債	305,159,401	51,877,098	309,146,769	52,554,951
未實現存貨跌價及呆滯損失	20,000,000	3,400,000	40,517,957	6,888,053
未實現資產減損損失影響數	427,816,947	72,728,881	486,961,455	82,783,447
未實現存貨少分攤成本	2,437,827	414,431	2,437,827	414,431
其他	3,280,003	557,601	3,665,003	623,051
		<u>\$ 833,934,381</u>		<u>754,450,580</u>

遞延所得稅負債：

未實現兌換利益	\$ 270,099	<u>45,917</u>	-	<u>-</u>
---------	------------	---------------	---	----------

遞延所得稅資產明細如下：

	101.6.30	100.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 26,887,103	61,735,479
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(26,841,186)</u>	<u>(61,735,479)</u>
小計	45,917	-
遞延所得稅負債	<u>45,917</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
非流動：		
非流動遞延所得稅資產	\$ 807,047,278	692,715,101
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(725,935,237)</u>	<u>(603,730,148)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 81,112,041</u>	<u>88,984,953</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 833,934,381</u>	<u>754,450,580</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 45,917</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 752,776,423</u>	<u>665,465,627</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>得抵減之最後年度</u>	<u>金 額</u>
民國一〇四年	\$ 260,529,728
民國一〇五年	611,404,562
民國一〇六年	613,107,767
民國一〇八年	1,026,799,535
民國一〇九年	509,288,291
民國一一〇年	707,304,589
民國一一一年	<u>418,367,705</u>
合 計	<u>\$ 4,146,802,177</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,284,809</u>	<u>26,209,909</u>
	<u>100年度(實際)</u>	<u>99年度(實際)</u>
實際(預計)盈餘分配稅額扣抵比率	<u>0%</u>	<u>0%</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司待彌補虧損明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
屬八十六年度以前	\$ -	-
屬八十七年度以後	<u>(3,906,403,575)</u>	<u>(3,140,983,421)</u>
合 計	<u>\$ (3,906,403,575)</u>	<u>(3,140,983,421)</u>

(十五)資本公積

依公司法規定資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。上述得撥至資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

長期股權投資認列之資本公積，於出售長期股權投資股票時，除認列被投資公司原處分固定資產利益之資本公積按出售比例轉回保留盈餘外，其餘應按出售比例沖轉列為當期損益。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資本公積明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
庫藏股票交易	\$ 110,224,365	110,224,365
長期投資	<u>6,153,437</u>	<u>6,153,437</u>
合 計	<u>\$ 116,377,802</u>	<u>116,377,802</u>

(十六)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十七)待彌補虧損

依本公司章程規定，年度決算經完納稅款後，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依法令規定或於必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其餘分配時提撥百分之五為董事、監察人酬勞金，百分之二為員工紅利，其餘為股東紅利，按股份總數比例分派。

本公司屬於成熟期、高度競爭之傳統產業，股利政策將兼顧股東利益與公司未來數年發展計劃及資金需求情形，採平衡剩餘股利政策。股利之發放，其中以現金股利方式發放之比例為10%~50%。

本公司民國九十九年度因為累計虧損，尚無盈餘可供分配，虧損撥補議案業經本公司民國一〇〇年八月二十六日股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。民國一〇〇年度因為累計虧損，尚無盈餘可供分配，虧損撥補議案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十八)金融商品未實現損失

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
備供出售金融資產未實現損失	\$ 6,644,830	7,933,901
按權益法依比例認列被投資公司金融資產未實現損失	<u>210,159,597</u>	<u>208,849,800</u>
合 計	<u>\$ 216,804,427</u>	<u>216,783,701</u>

(十九)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

本公司之非衍生性短期金融資產及負債中，包括現金及約當現金、受限制資產—流動、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付短期票券淨額、應付票據及帳款、應付費用、其他應付票據及款項、一年內到期之長期負債及代收款項，係以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。長期借款，因採浮動利率計息，

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

故帳面價值應為其公平價值之合理估計。另，存出保證金及存入保證金，因其收回及退回之期限無法預期，故以帳面價值為公平價值。

除上述金融資產及負債外，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司其餘金融商品之帳面價值及公平價值明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產－				
流動	\$ 1,325,270	1,325,270	25,877,000	25,877,000
備供出售金融資產－				
非流動	1,907,335	1,907,335	3,650,005	3,650,005
以成本衡量之金融資產				
－非流動	167,237,741	-	147,040,869	-
金融負債：				
應付租賃款－非流動	19,934,560	18,065,183	55,654,768	53,037,837

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)備供出售金融資產：因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
 - (2)以成本衡量之金融資產：係投資非上市上櫃公司及變更交易方式之上櫃公司之股權，因其未於公開市場交易，實務上無法估計公平價值。該投資之原始金額分別為370,239,560元及319,239,560元。
 - (3)應付租賃款－非流動：採浮動利率計息者，以帳面價值為其公平價值。採固定利率計算者，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。
- 2.本公司上述民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之公平價值資訊，除備供出售金融資產之公平價值係以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘金融商品係以評價方式估計其公平價值資訊。
 - 3.民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司提供作為長、短期借款擔保之金融資產，請詳附註六。
 - 4.本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為60,300,000元，金融負債分別為155,386,377元及361,523,481元；具利率變動之現金流量風險之金融資產均為0元，金融負債分別為5,234,417,980元及5,933,585,276元。
 - 5.本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為532,465元及638,780元，利息費用總額分別為113,425,673元及113,238,841元。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

6.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有分類為備供出售之金融資產之權益證券，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收帳款。本公司之現金存放於不同之金融機構。因本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，故認為本公司之現金及約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為減低信用風險，本公司要求大部分客戶開立信用狀。本公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵壞帳，而壞帳損失尚在管理當局預期之內。

(3)流動性風險

如財務報表附註十(四)所述，本公司可能有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司持有及以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
高興工業(股)公司	該公司董事長係本公司董事及董事長之二親等內親屬
輝達投資(股)公司	該公司董事長係本公司監察人及董事長之二親等內親屬
呂崇吉	係本公司董事及董事長之二親等內親屬
高興昌鋼鐵(股)公司職工福利委員會	屬本公司職工成立之法人團體
協昌國際鋼鐵(股)公司	採權益法評價之被投資公司
協昌興貿易(股)公司	採權益法評價之被投資公司
連中(股)公司	原為本公司採權益法評價之被投資公司，自民國一〇〇年十二月十五日起，對其喪失重大影響力。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨

本公司售予關係人商品之明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 20,160	-	-	-
連中(股)公司	-	-	122,024	-
	<u>\$ 20,160</u>	<u>-</u>	<u>122,024</u>	<u>-</u>

銷售連中(股)公司及協昌國際鋼鐵(股)公司之交易條件，無同類銷售價格可資比較，依開立發票隔月五日請款，於給付發票日之隔月二十日內收款，與一般銷貨無顯著不同。

2.進貨

本公司於民國一〇〇年上半年度對連中(股)公司之進貨金額為181,795元，向關係人進貨之交易條件，無同類進貨價格可資比較，對關係人之付款期限為每月結帳後十天內付款，與一般廠商無顯著不同。

3.下腳收入

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度出售廢鋅予高興工業(股)公司之金額分別為3,027,209元及4,213,720元，佔本公司各該期間下腳收入百分比分別為15.41%及9.62%，收款期間為月結開立票期10天之期票。而出售予非關係人之交易係於每月底結帳後十天內收款或先收足款項才出貨。

4.租金支出

本公司向高興昌鋼鐵(股)公司職工福利委員會承租座落於中華一路之福利大樓部份房間作為辦公室使用，租賃押金為1,000,000元，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度租金依所租用之樓層每坪均在340.4元至450.8元間計算，且於月初開票給付。於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關租金費用(含押金設算息)分別為1,651,668元及1,650,612元，列入財務報表營業費用。

5.佣金支出

本公司委託協昌國際鋼鐵(股)公司辦理本公司外銷業務事宜，按冷軋鋼捲(片)以FOB金額0.3%計付佣金，惟每月支付之佣金民國一〇一年上半年度以不超過1,200,000元，不低於800,000元為限，民國一〇〇年上半年度以不超過1,400,000元，不低於900,000元為限，採月結付款，其他產品出口得另議列計佣金率，於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之佣金支出分別計4,800,000元及5,400,000元，列入財務報表營業費用。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

6. 資金融通

民國一〇一年上半年度，關係人短期資金融通予本公司之明細如下：

	<u>最高餘額</u>	<u>最高餘額日期</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息費用</u>
輝達投資(股)公司	\$ 80,000,000	101.3.5	70,000,000	4.5%~5%	522,041
協昌興貿易(股)公司	9,000,000	101.5.4	7,000,000	4.5%	56,219
呂崇吉先生	20,000,000	101.5.11	<u>20,000,000</u>	4.5%	<u>125,753</u>
			<u>\$ 97,000,000</u>		<u>704,013</u>

上述資金融通係帳列財務報表其他應付款項－關係人項下。

7. 應收(付)款項

本公司因上述與關係人之交易產生之期末應收/付(均未計息)餘額明細如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比%</u>	<u>金 額</u>	<u>百分比%</u>
<u>應收帳款</u>				
連中(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>96,035</u>	<u>0.03</u>
<u>其他應收款</u>				
高興工業(股)公司	\$ <u>182,289</u>	<u>13.62</u>	<u>1,359,220</u>	<u>4.82</u>
<u>應付票據</u>				
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ <u>2,219,121</u>	<u>5.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>應付費用</u>				
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ <u>840,000</u>	<u>1.31</u>	<u>945,000</u>	<u>1.22</u>

六、抵、質押之資產

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司已提供作為各項債務擔保之資產名稱及帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>	<u>擔 保 用 途</u>
受限制資產－流動：			
銀行存款(備償戶)	\$ 250,498,084	510,500,000	短期借款
質押定期存款	60,300,000	60,300,000	短期借款及應付短期票券
以成本衡量之金融資產－非流動	-	14,000,000	應付短期票券
固定資產(未折減餘額)	3,398,526,622	4,281,934,945	長、短期借款、應付短期票券及應付租賃款
閒置資產	1,466,258,861	803,359,410	應付短期票券及長、短期借款
合 計	<u>\$ 5,175,583,567</u>	<u>5,670,094,355</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司因購貨開立之應付保證票據分別為85,000,000元及88,000,000元。
- (二)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司已開立信用狀未使用餘額分別為0及34,804,821元(新台幣33,375,764元及日幣3,999,600元)。
- (三)於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司已簽訂之銷售合約承諾總額分別為136,836,022元及27,239,097元，並分別提供6,017,170元及532,000元作為履約保證金，列入財務報表存出保證金，若未依約交貨，則每逾一日按未交部份貨款罰千分之一。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年八月二十二日經董事會決議出售高雄市苓雅區意誠段664等地號，其資產、負債及權益之明細如下：

	<u>101.6.30</u>
待出售資產	
固定資產—土地(含重估增值—98,183,659元)	\$ 526,656,282
固定資產—建築物	<u>116,085</u>
合計	<u>\$ 526,772,367</u>
與待出售資產直接相關之負債	
短期借款	\$ 495,135,495
一年內到期之長期負債	98,000,000
長期借款	450,200,000
土地增值稅準備	<u>60,418,580</u>
合計	<u>\$ 1,103,754,075</u>
與待出售資產直接相關之權益	
未實現重估增值	<u>\$ 79,450,040</u>

十、其 他

(一)本公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	101年上半年度			100年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	91,954,919	16,817,482	108,772,401	102,896,233	19,733,647	122,629,880
勞健保費用	10,773,080	1,807,086	12,580,166	10,657,601	1,807,236	12,464,837
退休金費用	8,666,058	1,252,592	9,918,650	8,238,714	1,266,653	9,505,367
其他用人費用	1,481,296	692,446	2,173,742	3,549,329	1,571,471	5,120,800
折舊費用	147,401,166	1,005,803	148,406,969	140,756,029	1,440,436	142,196,465
攤銷費用	13,992,831	239,304	14,232,135	28,742,015	473,382	29,215,397

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債

	101.6.30		100.6.30	
	匯率	新台幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	29.88	\$ 4,814,605	28.725	206,266,895
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	-	-	28.725	6,021,909
日幣	0.3754	1,324,411	0.3573	5,887,232
歐元	37.56	6,097,085	41.63	5,047,638

(三)1.依原行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市公司應自民國一〇二年起依行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，謹將該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
(1)評估階段：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	財會部	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	財會部	已完成
◎完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	財會部	已完成
◎完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核部、資訊部	已完成
(2)準備階段：		
◎決定IFRSs會計政策	財會部	已完成
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核部、資訊部	已完成
◎進行第二階段之員工內部訓練	財會部	已完成
(3)實施階段：		
◎完成編製IFRSs開帳日資產負債表	財會部	已完成
◎完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊	財會部	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	財會部	進行中

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

2. 謹就本公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國一〇一年一月一日財務狀況調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	備註
現金及約當現金	\$ 225,288,128	-	225,288,128	
備供出售金融資產－流動	21,299,158	-	21,299,158	
應收票據及帳款淨額	180,022,504	-	180,022,504	
存貨	592,453,920	-	592,453,920	
其他應收款項及預付款項	56,204,553	202,459	56,407,012	註6
受限制資產	442,300,000	-	442,300,000	
基金及投資	261,942,071	-	261,942,071	
不動產、廠房及設備淨額	5,296,927,564	(758,798,972)	4,538,128,592	註1及6
投資性不動產	-	1,584,040,696	1,584,040,696	註1
無形資產	2,366,915	-	2,366,915	
其他資產	862,955,017	(825,444,183)	37,510,834	註1及6
遞延所得稅資產－非流動	85,048,497	-	85,048,497	
資產總額	\$ 8,026,808,327	-	8,026,808,327	
短期借款	\$ 3,530,028,781	-	3,530,028,781	
應付短期票券	99,502,570	-	99,502,570	
應付票據及帳款	221,498,182	-	221,498,182	
其他應付票據、應付費用及				
其他應付款項	273,717,726	10,002,298	283,720,024	註2
一年內到期之長期負債債	536,510,756	-	536,510,756	
其他流動負債	6,367,283	-	6,367,283	
長期借款	1,810,000,000	-	1,810,000,000	
應付租賃款－非流動	36,604,923	-	36,604,923	
土地增值稅準備	338,892,153	(338,892,153)	-	註4
遞延所得稅負債－土地增值稅	-	338,892,153	338,892,153	註4
應計退休金負債	117,097,611	4,870,510	121,968,121	註3
存入保證金	210,000	-	210,000	
負債總額	6,970,429,985	14,872,808	6,985,302,793	

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

股本	4,238,266,040	-	4,238,266,040	
資本公積	116,377,802	(6,153,437)	110,224,365	註5
待彌補虧損	(3,514,822,253)	443,302,986	(3,071,519,267)	註2、3及5
金融商品未實現損益	(235,465,604)	-	(235,465,604)	
未實現重估增值	<u>452,022,357</u>	<u>(452,022,357)</u>	<u>-</u>	註5
股東權益總額	<u>1,056,378,342</u>	<u>(14,872,808)</u>	<u>1,041,505,534</u>	
負債及股東權益合計	<u>\$ 8,026,808,327</u>	<u>-</u>	<u>8,026,808,327</u>	

註1.固定資產784,524,848元及其他資產－閒置資產799,515,848元，因符合IFRSs投資性不動產定義而重分類至投資性不動產1,584,040,696元。

註2.依IFRSs規定估列員工帶薪假負債10,002,298元，並減少未分配盈餘10,002,298元。

註3.依IFRSs規定之折現率及損益認列原則增加應計退休金4,870,510元，因此而減少未分配盈餘4,870,510元。

註4.土地增值稅準備338,892,153元依主管機關解釋公告轉列為遞延所得稅負債－土地增值稅。

註5.未實現重估增值452,022,357元及資本公積－長期投資6,153,437元依主管機關解釋公告轉列未分配盈餘。

註6.其他資產－遞延費用依性質轉列不動產、廠房及設備25,725,876元及預付款項202,459元。

(2)民國一〇一年六月三十日財務狀況調節表：

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>	<u>備註</u>
現金及約當現金	\$ 73,210,364	-	73,210,364	
備供出售金融資產－流動	1,325,270	-	1,325,270	
應收票據及帳款淨額	53,435,831	-	53,435,831	
存貨	234,135,232	-	234,135,232	
其他應收款項及預付款項	19,464,776	-	19,464,776	
受限制資產	310,798,084	-	310,798,084	
基金及投資	273,161,541	-	273,161,541	
不動產、廠房及設備淨額	4,523,515,851	(784,408,451)	3,739,107,400	註1
投資性不動產	-	2,250,667,312	2,250,667,312	註1
無形資產	2,127,611	-	2,127,611	
其他資產	1,501,789,258	(1,466,258,861)	35,530,397	註1
遞延所得稅資產－非流動	<u>81,112,041</u>	<u>-</u>	<u>81,112,041</u>	
資產總額	<u>\$ 7,074,075,859</u>	<u>-</u>	<u>7,074,075,859</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

短期借款	\$ 3,152,417,980	-	3,152,417,980	
應付短期票券	99,731,628	-	99,731,628	
應付票據及帳款	165,823,831	-	165,823,831	
其他應付票據、應付費用及				
其他應付款項	362,027,091	9,602,384	371,629,475	註2
一年內到期之長期負債	512,720,189	-	512,720,189	
其他流動負債	7,441,064	-	7,441,064	
長期借款	1,605,000,000	-	1,605,000,000	
應付租賃款—非流動	19,934,560	-	19,934,560	
土地增值稅準備	338,892,153	(338,892,153)	-	註4
遞延所得稅負債—土地增值稅	-	338,892,153	338,892,153	
應計退休金負債	125,754,626	4,870,510	130,625,136	註3
存入保證金	<u>874,540</u>	<u>-</u>	<u>874,540</u>	
負債總額	<u>6,390,617,662</u>	<u>14,472,894</u>	<u>6,405,090,556</u>	
股本	4,238,266,040	-	4,238,266,040	
資本公積	116,377,802	(6,153,437)	110,224,365	註5
待彌補虧損	(3,906,403,575)	443,702,900	(3,462,700,675)	註2、3及5
金融商品未實現損益	(216,804,427)	-	(216,804,427)	
未實現重估增值	<u>452,022,357</u>	<u>(452,022,357)</u>	<u>-</u>	註5
股東權益總額	<u>683,458,197</u>	<u>(14,472,894)</u>	<u>668,985,303</u>	
負債及股東權益合計	<u>\$ 7,074,075,859</u>	<u>-</u>	<u>7,074,075,859</u>	

(3)民國一〇一年上半年度損益調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	
營業收入	\$ 1,623,522,037	-	1,623,522,037	
營業成本	<u>1,779,370,675</u>	<u>(1,208,748)</u>	<u>1,778,161,927</u>	註2
營業毛損	(155,848,638)	1,208,748	(154,639,890)	
營業費用	<u>102,610,783</u>	<u>808,834</u>	<u>103,419,617</u>	註2
營業淨損	(258,459,421)	399,914	(258,059,507)	
營業外收益淨額	<u>(129,185,447)</u>	<u>-</u>	<u>(129,185,447)</u>	
稅前淨損	(387,644,868)	399,914	(387,244,954)	
所得稅費用	<u>3,936,454</u>	<u>-</u>	<u>3,936,454</u>	
稅後淨損	<u>\$ (391,581,322)</u>	<u>399,914</u>	<u>(391,181,408)</u>	

註1.固定資產784,408,451元及其他資產—閒置資產1,466,258,861元，因符合IFRSs投資性不動產定義而重分類至投資性不動產2,250,667,312元。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

註2.依IFRSs規定估列員工帶薪假負債9,602,384元，並減少未分配盈餘9,602,384元，其中影響本期損益金額為減少營業成本1,208,748元及增加營業費用808,834元。

註3.依IFRSs規定之折現率及損益認列原則增加應計退休金4,870,510元，因此而減少未分配盈餘4,870,510元。

註4.土地增值稅準備338,892,153元依主管機關解釋公告轉列為遞延所得稅負債－土地增值稅。

註5.未實現重估增值452,022,357元及資本公積－長期投資6,153,437元依主管機關解釋公告轉列未分配盈餘。

3.依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部份，擇要說明如下：

(1)固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。

(2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

4.本公司係以行政院金融監督管理委員會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

(四)本公司截至民國一〇一年六月三十日之累計虧損3,906,404千元，其流動負債超過流動資產3,607,793千元，本公司於民國一〇一年八月二十二日經董事會決議處分不動產，以改善財務結構並充實營運資金。另，截至民國一〇一年八月二十二日止，本公司未償還之銀行借款計1,510,397千元，本公司已向貸款銀行申請展期中。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇一年上半年度，本公司及轉投資事業依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票/全坤建		備供出售金融資產—流動	62,809	1,325,270	0.04 %	1,325,270	
本公司	股票/萬泰科技(股)公司		備供出售金融資產—非流動	261,762	1,829,716	0.21 %	1,829,716	
本公司	股票/中華映管(股)公司		備供出售金融資產—非流動	71,210	77,619	-	77,619	
本公司	股票/遠航(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	342	-	-	-	
本公司	股票/桂宏(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	165,000	-	0.03 %	-	
本公司	股票/全球創業投資(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,400,000	14,000,000	1.16 %	12,872,174	(註)
本公司	股票/統緒科技(股)公司	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	2,549,000	-	19.61 %	-	
本公司	股票/大僑科技(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	4,000,000	-	5.00 %	-	
本公司	股票/財貿(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	200,000	-	0.57 %	-	
本公司	股票/衍德機械(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	17,000	-	18.89 %	-	
本公司	股票/三和耐火(股)公司	本公司為該公司董事及監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	5,521,594	60,029,189	16.10 %	108,497,554	(註)
本公司	股票/漢威巨蛋開發(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	5,000,000	50,000,000	2.00 %	52,334,312	(註)
本公司	股票/中貿金屬工業(越南)有限公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,155,600	23,011,680	5.22 %	18,901,436	(註)
本公司	環拓科技(股)公司		以成本衡量之金融資產—非流動	3,060,000	20,196,872	11.12 %	21,167,814	(註)
本公司	股票/協昌興貿易(股)公司		採權益法之長期股權投資	17,172,851	72,826,570	45.79 %	72,826,570	(註)
本公司	股票/協昌國際鋼鐵(股)公司		採權益法之長期股權投資	3,300,000	31,189,895	47.14 %	31,189,895	(註)

註：係以公司同期間自行結算未經會計師查核之財務報表計算淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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 本期利益	本期認列之 投資利益	備註
				本期期末餘額 (101.6.30)	上期期末餘額 (100.12.31)	股數	比率	帳面金額			
本公司	協昌興貿易 (股)公司	高雄市鼓山區	對於各種生 產事業及銀 行等之控股	171,728,510	171,728,510	17,172,851	45.79 %	72,826,570	11,512	5,271	
本公司	協昌國際鋼 鐵(股)公司	高雄市鼓山區	鋼管及鋼板 等買賣業務	66,000,000	66,000,000	3,300,000	47.14 %	31,189,895	344,940	162,605	

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：無。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關部門資訊列示如下：

	鋼捲部	鋼管部	其他	調整及銷除	合 計
101年上半年度					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 770,453,643	818,003,155	35,065,239	-	1,623,522,037
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 770,453,643</u>	<u>818,003,155</u>	<u>35,065,239</u>	<u>-</u>	<u>1,623,522,037</u>
部門損益	<u>\$ (221,629,965)</u>	<u>(27,063,781)</u>	<u>(9,689,771)</u>	<u>(129,261,351)</u>	<u>(387,644,868)</u>
部門總資產	<u>\$ 1,647,497,554</u>	<u>2,097,479,564</u>	<u>916,612,887</u>	<u>2,412,497,854</u>	<u>7,074,087,859</u>
	鋼捲部	鋼管部	其他	調整及銷除	合 計
100年上半年度					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 1,880,145,602	911,757,219	42,145,901	-	2,834,048,722
部門間收入	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,880,145,602</u>	<u>911,757,219</u>	<u>42,145,901</u>	<u>-</u>	<u>2,834,048,722</u>
部門損益	<u>\$ (109,895,636)</u>	<u>(3,965,785)</u>	<u>(8,444,082)</u>	<u>(124,692,038)</u>	<u>(246,997,541)</u>
部門總資產	<u>\$ 2,215,057,119</u>	<u>2,538,745,343</u>	<u>920,359,783</u>	<u>2,981,569,922</u>	<u>8,655,732,167</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)

本公司有二個應報導部門，包括鋼捲之製造與銷售及鋼管之製造與銷售。

本公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以營業淨損益衡量，並作為評估績效之基礎。

高興昌鋼鐵股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	庫存現金及週轉金	\$ 349,065	
銀行存款	支票存款	904,682	
	活期存款	70,755,515	
	外幣存款		
	(美金40,088.27元兌換率		
	29.88；港幣858.83元兌換		
	率3.853)	1,201,102	
合 計		<u>\$ 73,210,364</u>	

備供出售金融資產-流動明細表

金融商品名稱	摘 要	股數/單位數	面值	總額	取得成本	市 價		提供擔保 或抵押情形
						單價	總價	
全坤建	上市股票	62,809	\$ 10	628,090	\$ <u>3,351,786</u>	21.10	<u>1,325,270</u>	無

高興昌鋼鐵股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
三全興有限公司	營 業	\$ 434,951	各客戶餘額均未超過 本科目金額百分之五
其 他	營 業	8,395	
合 計		\$ 443,346	

應收帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
台灣中油煉製事業部	營 業	\$ 8,624,430	各客戶餘額均未超過 本科目金額百分之五
台灣國際造船股份有限公司	營 業	7,577,016	
龍安五金有限公司	營 業	10,298,458	
台塑重工股份有限公司	營 業	5,240,550	
欣興鋼鐵有限公司	營 業	3,050,885	
大勝鋼鐵股份有限公司	營 業	5,860,896	
其 他	營 業	13,578,335	
合 計		54,230,570	
減：備抵呆帳		1,238,085	
淨 額		\$ 52,992,485	

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
	應收下腳收入			\$	<u>182,289</u>		
非關係人：							
	應收折讓款				63,945		
	應收租金收入				680,978		
	應收利息				132,202		
	其 他				<u>278,685</u>		
					<u>1,155,810</u>		
合	計			\$	<u><u>1,338,099</u></u>		

存貨明細表

項	目	摘	要	金		備	註
				成	淨變現價值		
製成品				\$ 114,989,819	120,699,196		
減：備抵損失				<u>13,410,538</u>			
小 計				<u>101,579,281</u>			
在製品				44,461,616	39,910,577		
減：備抵損失				<u>4,551,039</u>			
小 計				<u>39,910,577</u>			
原 料				30,714,917	35,772,273		
減：備抵損失				<u>344,553</u>			
小 計				<u>30,370,364</u>			
物 料				58,739,726	57,889,310		
減：備抵損失				<u>1,693,870</u>			
小 計				<u>57,045,856</u>			
在途存貨				5,123,036	5,123,036		
減：備抵損失				<u>-</u>			
小 計				<u>5,123,036</u>			
下腳品				<u>106,118</u>	106,118		
合 計				<u><u>\$ 234,135,232</u></u>			

高興昌鋼鐵股份有限公司

預付款項明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用	預付保險費	\$ 1,164,522	
	進項稅額	1,165,936	
	用品盤存	14,572,506	
	其 他	1,056,943	
預付稅款	利息扣繳稅款	<u>166,770</u>	
合 計		<u>\$ 18,126,677</u>	

受限制資產－流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行活期存款	備償專戶	\$ 250,498,084	
定期存款	短期借款及應付短期票券之擔保	<u>60,300,000</u>	
合 計		<u>\$ 310,798,084</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

備供出售金融資產-非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形
	股數	公平價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	公平價值	
中華映管(股)公司	71,210	\$ 331,839	-	-	-	254,220	71,210	77,619	無
萬泰科技(股)公司	261,762	3,756,285	-	-	-	1,926,569	261,762	1,829,716	無
合計		\$ 4,088,124		-		2,180,789		1,907,335	

高興昌鋼鐵股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保 或質押情形
	股 數	帳面價值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	帳面價值	
全球創業投資(股)公司	1,400,000	\$ 14,000,000	-	-	-	-	1,400,000	14,000,000	無
三和耐火(股)公司	5,521,594	60,029,189	-	-	-	-	5,521,594	60,029,189	無
漢威巨蛋開發(股)公司	5,000,000	50,000,000	-	-	-	-	5,000,000	50,000,000	無
中貿金屬工業(越南)有限公司	1,155,600	23,011,680	-	-	-	-	1,155,600	23,011,680	無
環拓科技(股)公司	3,060,000	20,196,872	-	-	-	-	3,060,000	20,196,872	無
統緒科技(股)公司	2,549,000	-	-	-	-	-	2,549,000	-	無
遠東航空(股)公司	342	-	-	-	-	-	342	-	無
桂宏企業(股)公司	165,000	-	-	-	-	-	165,000	-	無
大麗科技(股)公司	4,000,000	-	-	-	-	-	4,000,000	-	無
財貿(股)公司	200,000	-	-	-	-	-	200,000	-	無
衍德機械工業(股)公司	17,000	-	-	-	-	-	17,000	-	無
合計		<u>\$167,237,741</u>		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>167,237,741</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值		提供擔保 或抵押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
協昌興貿易(股)公司	17,172,851	\$ 63,408,091	-	9,418,479	-	-	17,172,851	45.79%	4.24	72,826,570	無
協昌國際鋼鐵(股)公司	3,300,000	29,101,948	-	2,087,947	-	-	3,300,000	47.14%	9.45	31,189,895	無
合 計		\$ 92,510,039		11,506,426		-		104,016,465			

高興昌鋼鐵股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額		本期增加額		本期減少數		轉入(出)		期末金額		供擔保或質押情形 其中2,316,147,330 元提供作為借款 擔保
	成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值	成本	重估增值	
土 地	\$ 1,668,344,764	1,314,545,579	-	-	-	-	(9,375,934)	(657,367,079)	1,658,968,830	657,178,500	供擔保或質押情形 其中2,316,147,330 元提供作為借款 擔保
房屋及建築	1,418,378,475	-	1,982,000	-	-	-	1,938,301	-	1,422,298,776	-	其中未折減餘額 670,755,128元提 供作為借款擔保
機械設備	5,285,053,318	-	14,897,622	-	300,000	-	24,653,360	-	5,324,304,300	-	其中未折減餘額 261,815,964元提 供作為借款擔保
運輸設備	57,966,627	-	354,000	-	-	-	-	-	58,320,627	-	無
租賃資產	694,498,390	-	-	-	-	-	-	-	694,498,390	-	其中未折減餘額 149,808,200元提 供作為融資租賃 擔保
什項設備	181,373,245	-	-	-	139,700	-	-	-	181,233,545	-	無
未完工程	4,666,828	-	7,058,630	-	-	-	(9,122,820)	-	2,602,638	-	無
合 計	\$ 9,310,281,647	1,314,545,579	24,292,252	-	439,700	-	8,092,907 (註)	(657,367,079) (註)	9,342,227,106	657,178,500	

(註)係轉列閒置資產666,743,013元(含重估增值657,367,079元)及遞延費用轉列17,468,841元。

高興昌鋼鐵股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	轉入(出)	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 694,821,612	20,902,036	-	-	715,723,648	
機械設備	3,197,878,728	109,869,430	280,000	-	3,307,468,158	
運輸設備	51,346,713	818,715	-	-	52,165,428	
什項設備	66,537,257	2,661,742	136,876	-	69,062,123	
試驗設備	5,125,050	446,829	-	-	5,571,879	
租賃資產	537,836,081	13,708,217	-	-	551,544,298	
合 計	<u>\$4,553,545,441</u>	<u>148,406,969</u>	<u>416,876</u>	<u>-</u>	<u>4,701,535,534</u>	

固定資產累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 35,820,000	-	-	35,820,000	
機械設備	666,965,232	-	-	666,965,232	
運輸設備	348,500	-	-	348,500	
什項設備	71,220,489	-	-	71,220,489	
合 計	<u>\$ 774,354,221</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>774,354,221</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
電腦軟體設計費	\$ <u>2,366,915</u>	<u>-</u>	<u>239,304</u>	<u>2,127,611</u>	按五～十年平均攤銷

高興昌鋼鐵股份有限公司

閒置資產明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
閒置資產	土 地	\$1,466,258,861	全數提供作為借款擔保
	機械設備	7,094,198	
合 計		<u>\$1,473,353,059</u>	

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	押標金	\$ 468,000	
	租賃押金及保證金	6,555,670	
	其他	400,000	
合 計		<u>\$ 7,423,670</u>	

遞延費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延借項	污水處理費	<u>\$ 21,012,529</u>	按二十五年平均攤銷

高興昌鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度(千元)	抵押或擔保品	備註
信用借款	第一銀行	\$ 40,000,000	101.3.8~101.9.8	3.78%	總額度 230,000	-	
抵押借款	彰化銀行	400,000,000	100.5.10~101.5.10	4.66%	總額度 2,200,000	土地及備償戶	
抵押借款	彰化銀行	100,000,000	101.2.24~102.2.24	4.66%	總額度 2,200,000	土地及備償戶	
抵押借款	土地銀行	1,000,000,000	100.11.24~101.11.24	3.50%	總額度 1,344,500	土地	
抵押借款	台灣銀行	130,000,000	100.10.7~101.12.14	3.445%	總額度 400,000	土地	
抵押借款	台灣銀行	70,000,000	100.12.9~101.12.14	3.445%	總額度 400,000	土地	
購料貸款	第一銀行	99,126,260	100.11.14~101.9.8	3.78%	總額度 230,000	備償戶	
購料貸款	台灣銀行	128,723,197	100.11.10~101.6.27	3.545%	總額度 400,000	土地及備償戶	
購料貸款	兆豐高雄	495,135,495	100.12.23~101.11.14	3.095%	總額度 970,000	土地及備償戶	
購料貸款	彰化銀行	433,480,921	100.11.4~101.9.5	4.430%	總額度 2,200,000	土地及備償戶	
購料貸款	華南銀行	125,388,616	100.12.6~101.8.30	3.670%	總額度 200,000	備償戶	
購料貸款	土地銀行	42,724,502	100.12.13~101.8.27	3.510%	總額度 1,344,500	土地及定存單	
購料貸款	盤谷銀行	87,838,989	100.12.22~101.7.4	4.506%	總額度 99,000	定存單	
合 計		\$ 3,152,417,980					

應付短期票券明細表

		金 額					抵押或 擔保品	備註
項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	發行金額	短期票券折價	帳面價值		
應付商業本票	土地銀行中正分行	101.6.8~101.9.6	1.462%	\$ 100,000,000	268,372	99,731,628	土地	

高興昌鋼鐵股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

供 應 廠 商	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
協昌國際鋼鐵(股)公司	外銷手續費	\$ 2,219,121	
非關係人：			
易宏熱鍍鋅工業股份有限公司	加工費	9,548,409	
其 他		28,636,326	各戶餘額均未超過 本科目金額百分之五
合 計		<u>\$ 40,403,856</u>	

其他應付票據明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付票據	購買固定資產價款	\$ 9,400,040	
	支付退休金	2,221,323	
合 計		<u>\$ 11,621,363</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

供 應 廠 商	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
中國鋼鐵(股)公司	貨款	\$ 40,554,825	
尚承鋼鐵(股)公司	貨款	31,441,356	
楠錡企業有限公司	貨款	38,841,691	
旺鋒峰貿易有限公司	貨款	8,633,384	
其 他	貨款	5,948,719	各戶餘額均未超過 本科目金額百分之五
合 計		<u>\$ 125,419,975</u>	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
外銷手續費	協昌國際(股)公司	\$ 840,000	
非關係人：			
利 息		9,312,609	
稅 捐		12,264,200	
交際費		68,728	
勞健保費		4,107,116	
薪 資		22,211,397	
水電費		4,499,300	
佣金支出		778,009	
運 費		1,296,040	
勞務費		1,210,002	
其 他		7,476,584	
小 計		<u>63,223,985</u>	
合 計		<u>\$ 64,063,985</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應付款項明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
其他應付款項	購買固定資產價款	\$ 5,950,377	
	其他	<u>3,688,117</u>	
	小計	<u>9,638,494</u>	
應付退休金－流動		<u>179,703,249</u>	
合 計		<u><u>\$ 189,341,743</u></u>	

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	代扣款項	\$ <u>2,313,253</u>	
預收款	預收貨款	4,884,954	
	預收租金等	<u>242,857</u>	
	小計	<u>5,127,811</u>	
合 計		<u><u>\$ 7,441,064</u></u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

債權人或保證機構	摘要	金額			契約期限	利率	抵押或擔保	備註
		一年內到期	一年以上到期	合計				
彰化銀行	抵押借款	\$ 84,000,000	-	84,000,000	自民國95年9月9日起分14期，每半年為1期，第1~13期每期償還43,000,000元，第14期償還41,000,000元。	浮動	土地	
彰化銀行	抵押借款	125,000,000	275,000,000	400,000,000	自民國98年8月16日起分28期，每三個月為一期，每期償還25,000,000元。	浮動	土地	
彰化銀行	抵押借款	117,500,000	485,500,000	603,000,000	自民國100年11月30日起分28期，每三個月為一期，第1~27期每期償還23,500,000元，第28期償還15,500,000元。	浮動	土地	
土地銀行	抵押借款	10,000,000	-	10,000,000	自民國97年2月18日起分20期，每三個月償還5,000,000元。	浮動	土地	
土地銀行	抵押借款	10,000,000	15,000,000	25,000,000	自民國99年2月18日起分20期，每三個月償還2,500,000元。	浮動	土地	
土地銀行	抵押借款	12,500,000	25,000,000	37,500,000	自民國99年11月23日起分20期，每3個月為一期，償還本息2,500,000元。	浮動	土地	
土地銀行	抵押借款	20,000,000	56,000,000	76,000,000	自民國100年11月24日起分20期，每3個月為一期，償還本息4,000,000元。	浮動	土地	
華泰銀行	抵押借款	18,000,000	488,500,000	506,500,000	自民國100年10月29日起，每月為一期，第1~23期每期償還本金1,500,000元，最後一期攤還本金485,500,000元。	浮動	土地	
兆豐銀行	抵押借款	80,000,000	260,000,000	340,000,000	自民國100年9月23日起分20期，每三個月為一期，每期償還本金20,000,000元。	浮動	土地	
合 計		<u>\$ 477,000,000</u>	<u>1,605,000,000</u>	<u>2,082,000,000</u>				

高興昌鋼鐵股份有限公司

應付租賃款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

債權人	金 額			契約期限	利率
	一年內到期	一年以上到期	合計		
中泰租賃	\$ 32,959,375	19,934,560	52,893,935	自100年2月起分36期償還，每一個月為一期，1～35期每期攤還本金2,777,777元，最後1期攤還本息2,777,805元。	固定
中泰租賃	2,760,814	-	2,760,814	自100年2月起分18期償還，每一個月為一期，1～17期每期攤還本金2,777,778元，最後1期攤還本金2,777,774元。	固定
合 計	<u>\$ 35,720,189</u>	<u>19,934,560</u>	<u>55,654,749</u>		

土地增值稅準備明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
土地重估增值稅準備	固定資產－土地	\$ 244,613,182	
	閒置資產－土地	94,278,971	
合 計		<u>\$ 338,892,153</u>	

存入保證金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存入保證金	土地出租押金	\$ 180,000	
	其他	694,540	
合 計		<u>\$ 874,540</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	數 量(kg)	金 額	備 註
鋼 管	25,980,368	\$ 776,176,738	
大型管(大口徑鋼管)	492,203	18,631,710	
PE管(包覆鋼管)	48,404	2,371,047	
頭尾管	1,063,750	14,647,241	
冷軋鋼捲	33,276,129	741,145,899	
熱軋鋼捲	1,608,850	29,913,586	
頭尾板	1,426,263	20,049,641	
出租收入	-	5,055,337	
加工收入	-	7,188,193	
其他	476,633	8,342,645	
合 計		\$ <u>1,623,522,037</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
期初存料		\$ 107,521,142
加：本期進料		979,903,275
原料減項調整		
其 他		(46,750)
期末存料		<u>(30,714,917)</u>
本期耗用直接原料		1,056,662,750
直接人工		63,018,890
製造費用		<u>238,928,974</u>
製造成本		<u>1,358,610,614</u>
期初在製品		147,215,571
加：外 購		2,964,030
盤 盈		1,967,130
在製品減項調整		
自 用	(166)	
其 他	<u>(191,337)</u>	(191,503)
期末在製品		<u>(44,461,616)</u>
本期製成品成本		1,466,104,226
期初製成品		313,824,224
加：外 購		26,799,434
盤 盈		89,035
製成品減項調整		
自 用	(2,581,552)	
其 他	<u>(877,035)</u>	(3,458,587)
期末製成品		<u>(114,989,819)</u>
調整前銷貨成本		1,688,368,513
銷貨成本加(減)項調整		
下腳收入	(19,647,635)	
盤盈淨額	(2,064,322)	
存貨呆滯及跌價損失	(21,019,163)	
未分攤製造費用	<u>125,015,458</u>	82,284,338
調整後銷貨成本		1,770,652,851
加工成本		6,856,845
出租成本		<u>1,860,979</u>
營業成本		<u>\$ 1,779,370,675</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
運 費	銷貨運費	\$ 51,651,176	
手續費	外銷代辦手續費	4,800,000	
倉租裝卸費	海關倉租費等	4,032,800	
其 他	租金、水電費、設備折舊、 退休金、勞健保費、旅費 及職工福利、薪資、保險 費、交際費、輸出報關及 押匯費等	11,605,895	
合 計		<u>\$ 72,089,871</u>	

管理及總務費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資	員工薪資	\$ 13,514,651	
交際費	交際費等	1,942,291	
勞務費	會計師等服務公費	3,943,168	
其 他	文具印刷、訓練費、郵電費、 租金支出、旅費、設備折 舊、職工福利、稅捐及修 繕費等	11,120,802	
合 計		<u>\$ 30,520,912</u>	

高興昌鋼鐵股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		\$ 532,465	
股利收入		185,641	
採權益法認列之投資收益		167,876	
租金收入		149,406	
什項收入		<u>1,540,860</u>	
合 計		<u>\$ 2,576,248</u>	

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
		小 計	
利息費用		\$ 113,381,743	
處分固定資產損失		22,824	
處分投資損失		4,685,246	
兌換損失淨額		3,626,249	
什項支出	閒置資產折舊提列數	\$ 472,948	10,045,633
	閒置資產地價稅	8,698,092	
	保證費及手續費等	502,519	
	賠償損失	119,288	
	其他	<u>252,786</u>	
合 計		<u>\$ 131,761,695</u>	