

股票代號：2015  
豐興鋼鐵股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及一〇〇年一月一日至三月三十一日

公司地址：台中市后里區甲后路702號  
公司電話：(04)25565101

## 財 務 報 表

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4 - 5
五、損 益 表	6
六、現金流量表	7 - 8
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 - 18
(三)會計變動之理由及其影響	18
(四)重要會計科目之說明	18 - 28
(五)關係人交易	28 - 29
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有負債	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	31 - 35
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35 - 38
2. 轉投資事業相關資訊	38 - 39
3. 大陸投資資訊	40

# 豐興鋼鐵股份有限公司

## 會計師核閱報告

豐興鋼鐵股份有限公司民國一〇一年三月三十一日及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體是否允當表達表示意見。

如財務報表附註四.9 所述，豐興鋼鐵股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資產負債表所列採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 985,885 仟元及新台幣 939,791 仟元，分別占總資產之 4.08%及 3.81%；暨民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季分別認列投資損失新台幣 33 仟元及 242 仟元，均占稅前淨利之 0%，係依該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為認列依據。又如財務報表附註十一所述，被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師之核閱結果，除上段所述豐興鋼鐵股份有限公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日及一〇〇年一月一日至三月三十一日之財務報表，若能取得被投資公司經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

此 致

豐興鋼鐵股份有限公司 公鑒

安永聯合會計師事務所  
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告  
查核簽證文號：(90)台財證(六)第100690號  
金管證六字第0950104133號

林鴻光

會計師：

黃世杰

中華民國一〇一年四月二十七日

## 資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$542,245	2.24	\$633,525	2.57
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	127,022	0.53	239,263	0.97
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	3,556,336	14.72	3,947,243	15.99
1120	應收票據淨額	二及四.4	38,356	0.16	65,436	0.27
1140	應收帳款淨額	二、四.5及五	1,617,928	6.70	1,121,995	4.54
1160	其他應收款	二	45,585	0.19	181,370	0.73
1210	存 貨	二及四.6	7,766,144	32.14	7,702,706	31.20
1260	預付款項	四.7	647,754	2.68	497,030	2.01
1280	其他流動資產	二及四.11	17,624	0.07	50,598	0.20
11XX	流動資產合計		<u>14,358,994</u>	<u>59.43</u>	<u>14,439,166</u>	<u>58.48</u>
	基金及投資					
1481	以成本衡量之金融資產-非流動	二及四.8	336,187	1.39	148,533	0.60
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.9	985,885	4.08	939,791	3.81
1428	其他長期投資	二	1,000	-	1,000	-
14XX	基金及投資合計		<u>1,323,072</u>	<u>5.47</u>	<u>1,089,324</u>	<u>4.41</u>
	固定資產	二及四.10				
	成本：					
1501	土 地		1,125,910	4.66	1,125,910	4.55
1521	房屋及建築		2,574,345	10.65	2,563,946	10.39
1531	機器設備		12,420,588	51.40	12,344,501	50.00
1551	運輸設備		286,904	1.19	267,336	1.08
1561	辦公設備		32,193	0.13	31,323	0.13
1631	租賃改良		1,661	0.01	6,423	0.03
	成本合計		<u>16,441,601</u>	<u>68.04</u>	<u>16,339,439</u>	<u>66.18</u>
15X9	減：累積折舊		(8,723,715)	(36.10)	(8,216,921)	(33.28)
1671	未完工程		48,360	0.20	26,510	0.11
1672	預付設備款		39,347	0.16	58,855	0.24
15XX	固定資產淨額		<u>7,805,593</u>	<u>32.30</u>	<u>8,207,883</u>	<u>33.25</u>
	其他資產					
1801	出租資產-土地		61,090	0.25	61,090	0.24
1810	閒置資產		971	-	-	-
1820	存出保證金		11,986	0.05	11,986	0.05
1830	遞延費用	二	460,555	1.91	467,989	1.90
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.11	113,709	0.47	110,561	0.45
1888	其他資產-其他	四.10	28,469	0.12	300,303	1.22
18XX	其他資產合計		<u>676,780</u>	<u>2.80</u>	<u>951,929</u>	<u>3.86</u>
1XXX	資產總計		<u>\$24,164,439</u>	<u>100.00</u>	<u>\$24,688,302</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

資產負債表(續)

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及股東權益			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四.12	\$3,554,709	14.71	\$3,654,032	14.80
2110	應付短期票券	四.13	149,965	0.62	-	-
2120	應付票據		2,627	0.01	3,486	0.01
2140	應付帳款	五	1,617,832	6.70	2,214,645	8.97
2160	應付所得稅	二及四.11	299,635	1.24	413,911	1.68
2170	應付費用	四.14	846,936	3.50	875,204	3.55
2260	預收款項	五	403,455	1.67	684,181	2.76
2280	其他流動負債		29,609	0.12	351	-
21XX	流動負債合計		6,904,768	28.57	7,845,810	31.77
2810	應計退休金負債	二	294,571	1.22	271,269	1.11
2XXX	負債總計		7,199,339	29.79	8,117,079	32.88
	股東權益	二及四.15				
3100	股本					
3110	普通股股本		5,815,994	24.07	5,815,994	23.56
	資本公積					
3210	發行溢價		271,134	1.12	271,134	1.10
3220	庫藏股票交易		175,263	0.73	175,263	0.71
3240	處分資產增益		665	-	665	-
3250	受贈資產		218	-	218	-
32XX	資本公積合計		447,280	1.85	447,280	1.81
	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		2,469,009	10.22	2,232,711	9.04
3350	未提撥保留盈餘	四.11	7,691,383	31.83	7,120,217	28.84
33XX	保留盈餘合計		10,160,392	42.05	9,352,928	37.88
3450	金融商品之未實現損益	二及四.3	541,434	2.24	955,021	3.87
3XXX	股東權益總計		16,965,100	70.21	16,571,223	67.12
	負債及股東權益總計		\$24,164,439	100.00	\$24,688,302	100.00

(請參閱財務報表附註)

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二、四.17及五				
4110	銷貨收入		\$8,956,423	100.02	\$9,041,464	100.01
4170	減：銷貨退回		(2,177)	(0.02)	(992)	(0.01)
4190	銷貨折讓		(174)	-	(175)	-
	營業收入淨額		8,954,072	100.00	9,040,297	100.00
5000	營業成本	四.18及五				
5110	銷貨成本		(8,233,608)	(91.96)	(7,951,067)	(87.95)
5910	營業毛利		720,464	8.04	1,089,230	12.05
6000	營業費用	四.18				
6100	推銷費用		(283,030)	(3.16)	(312,318)	(3.44)
6200	管理及總務費用		(55,700)	(0.62)	(64,344)	(0.71)
6300	研究發展費用		(10,681)	(0.12)	(9,721)	(0.11)
	營業費用合計		(349,411)	(3.90)	(386,383)	(4.26)
6900	營業淨利		371,053	4.14	702,847	7.79
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		8	-	5	-
7130	處分固定資產利益		-	-	2,484	0.03
7140	處分投資利益		9,416	0.11	2,150	0.02
7160	兌換利益		-	-	7,400	0.08
7320	金融資產評價利益	二及十	13,703	0.15	-	-
7480	什項收入		5,696	0.06	2,945	0.03
	營業外收入及利益合計		28,823	0.32	14,984	0.16
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二及四.10	(10,149)	(0.11)	(6,076)	(0.07)
7520	採權益法認列之投資損失	二及四.9	(33)	-	(242)	-
7530	處分固定資產損失		-	-	(1,825)	(0.02)
7560	兌換損失		(463)	(0.01)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及十	-	-	(8,678)	(0.10)
7880	什項支出		(276)	-	(7,078)	(0.08)
	營業外費用及損失合計		(10,921)	(0.12)	(23,899)	(0.27)
7900	本期稅前淨利		388,955	4.34	693,932	7.68
8110	所得稅費用	二及四.11	(49,158)	(0.55)	(90,958)	(1.01)
9600	本期淨利		\$339,797	3.79	\$602,974	6.67
	普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	二及四.16				
			稅前	稅後	稅前	稅後
	本期淨利		\$0.67	\$0.58	\$1.19	\$1.04

(請參閱財務報表附註)

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
營業活動之現金流量：			
本期淨利		\$339,797	\$602,974
調整項目：			
折舊費用		169,396	170,340
各項攤提		100,508	92,377
處分固定資產淨利益		-	(659)
採權益法認列之投資損失		33	242
處分投資利益		(9,416)	(2,150)
金融資產及負債評價淨(利益)損失		(13,703)	8,678
交易目的金融資產淨增加		-	(129,189)
應收票據減少(增加)		62,426	(7,089)
應收帳款減少		31,929	44,720
存貨減少(增加)		469,077	(2,176,331)
預付款項減少(增加)		115,152	(17,809)
其他應收款增加		(30,753)	(22,608)
其他流動資產增加		(2,636)	(28,014)
遞延所得稅資產淨額增加		(401)	(1,737)
其他資產增加		-	(25,178)
應付票據減少		(3,435)	(296)
應付帳款(減少)增加		(402,493)	557,542
應付費用減少		(200,367)	(165,092)
應付所得稅增加		49,484	7,365
預收款項增加		133,869	47,374
其他流動負債增加(減少)		29,311	(31,209)
應計退休金負債增加		5,649	5,604
營業活動之淨現金流入(出)		<u>843,427</u>	<u>(1,070,145)</u>
(接 次 頁)			

(請參閱財務報表附註)

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
備供出售金融資產-流動減少(增加)		50	(24,159)
購置固定資產		(50,595)	(54,592)
存出保證金減少		200	-
遞延費用增加		<u>(131,758)</u>	<u>(68,509)</u>
投資活動之淨現金流出		<u>(182,103)</u>	<u>(147,260)</u>
融資活動之現金流量：			
短期借款(減少)增加		(840,942)	1,258,083
應付短期票券增加(減少)		<u>149,965</u>	<u>(199,973)</u>
融資活動之淨現金流(出)入		<u>(690,977)</u>	<u>1,058,110</u>
匯率影響數		<u>(415)</u>	<u>21,569</u>
本期現金及約當現金減少數		(30,068)	(137,726)
期初現金及約當現金餘額		<u>572,313</u>	<u>771,251</u>
期末現金及約當現金餘額	二及四.1	<u><u>\$542,245</u></u>	<u><u>\$633,525</u></u>
現金流量資訊之補充揭露			
本期支付利息(不含資本化利息)		<u>\$10,727</u>	<u>\$5,916</u>
本期支付所得稅		<u>\$ -</u>	<u>\$86,379</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：林明儒

經理人：陳木澤

會計主管：成德懿

# 豐興鋼鐵股份有限公司

## 財務報表附註

民國一〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司成立於民國五十八年，原從事各種三角鐵、角鐵、圓鐵、扁鐵、鐵板等製造與加工買賣，及各項附帶業務之經營與投資。民國七十八年六月第三軋鋼廠完工運轉，正式邁入特殊鋼之領域，生產碳素鋼及特殊鋼。本公司煉二廠已於民國八十六年度完成熱試俾，正式生產軋二廠及軋一型鋼工場所需之特殊鋼胚，以期能控制品質、降低成本。本公司股票於民國八十年度經主管機關核准上市，並於民國八十一年五月二十五日正式掛牌台灣證券交易所買賣。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之員工人數分別為789人及777人。

### 二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

#### 1. 外幣交易

- (1)本公司之交易事項以新台幣為記帳單位，以外幣為計價基準之交易係以交易發生日之即期匯率作為入帳之基礎。
- (2)交易發生日與結清日係在同一會計期間時，結清金額與帳載金額間之兌換差額列為當期兌換損益。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，以外幣為計價基準之資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額或上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額，列為當期兌換損益。

## 2. 現金及約當現金

係包括現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高流動性之投資。

## 3. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

### (1) 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存記憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產除衍生性金融商品及原始認列即指定公平價值變動列入損益之金融商品不得重分類為其他類別之金融商品外，交易目的金融商品如不再以短期出售為目的且符合下列情況之一者可重分類：

- ①符合放款及應收款定義者，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為其他類別金融資產。
- ②不符合放款及應收款定義者，僅於極少情況下方得重分類為其他類別金融商品。

前述之重分類，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列之相關損益不予迴轉。

原來非屬於此類之金融商品續後不得重分類為此類。

(2) 以成本衡量之金融資產

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，此減損損失不予迴轉。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額應認列為股東權益調整項目；屬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。

此類金融資產若符合放款及應收款之定義，且公司有意圖及能力持有該金融資產至可預見之未來或到期日，得重分類為無活絡市場之債券投資。重分類時，以重分類日之公平價值作為重分類日之新成本或攤銷後成本，原已認列為業主權益調整項目之相關損益則分期攤銷為當期損益。

#### 4. 金融資產及負債之除列

##### 金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

##### 金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

#### 5. 應收款項之減損評估

本公司一〇〇年一月一日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司帳列備抵呆帳係按照應收票據及帳款帳齡區間評估如下：

帳齡區間	呆帳提列比率
未收帳款未逾交易條件60天以下	-%
未收帳款逾交易條件61-90天	1%
未收帳款逾交易條件91-120天	5%
未收帳款逾交易條件121-150天	20%
未收帳款逾交易條件151-180天	50%
未收帳款逾交易條件181天以上	100%

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司一〇〇年一月一日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

## 6. 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係採逐項比較法。為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本如下：

原物料 一以實際進貨成本，採加權平均法  
在製品及製成品 一包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤。在製品及製成品採加權平均法

淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

備抵存貨呆滯損失準備之評估基礎係依照存貨呆滯庫齡提列比率如下：

庫齡區間	呆滯提列比率
呆滯未異動6-12個月	30%
呆滯未異動12-24個月	50%
呆滯未異動24個月以上	100%
轉列報廢品倉者	100%

## 7. 採權益法之長期股權投資

(1)長期股權投資以取得成本為入帳基礎，持有股權比例達被投資公司發行在外股數百分之二十以上及未達百分之二十而對被投資公司有重大影響力者採權益法評價。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)採權益法之長期股權投資，其取得成本與被投資公司之股權淨值之差額，應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷。如確定係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。
- (3)本公司對於持股超過百分之五十之被投資公司採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。至於持股未超過百分之五十之被投資公司，編製季報表時則未採用權益法評價。

#### 8. 其他長期投資

高爾夫球會員證投資以取得成本為入帳基礎，採成本與市價孰低法評價。

#### 9. 固定資產

- (1)固定資產按取得成本入帳，折舊採平均法提列，耐用年限依估計之經濟耐用年數估列，各資產耐用年限如下：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	4 - 55年
機器設備	2 - 25年
運輸設備	3 - 15年
辦公設備	2 - 17年
租賃改良	5年

- (2)凡可延長資產耐用年數之重大更新或改良，均作為資本支出，列入固定資產；一般修理及維護支出則列為當年度費用。

- (3)固定資產購置及建造期間之利息予以資本化，列為固定資產之成本。

#### 10. 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國九十七年一月一日起員工分紅及董監酬勞會計處理係列為費用，而非盈餘之分配；並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定處理。

#### 11. 遞延費用

係電力線路補助費及效益長於一年之重大修繕費等，按一至五年攤銷。

#### 12. 退休金

- (1)本公司自民國七十八年起，每月改依「勞動基準法」規定比率二%提撥退休準備金，撥交監督委員會專戶儲存及支用。上述提撥款項與本公司完全分離，故未包括於財務報表之中。
- (2)本公司自民國八十四年底起，依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國八十四年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國八十五年一月一日起認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務係按十五年採直線法攤銷；前期服務成本與退休金損益係按十五年採直線法攤銷。
- (3)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (4)本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對期中財務報表不予揭露財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」第三十四段規定之事項。

### 13. 所得稅

- (1) 本公司編制之財務報表係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減及因研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
- (3) 本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。
- (4) 配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

### 14. 庫藏股

- (1) 本公司為轉讓股份予員工及維護公司信用及股東權益，依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」收回已發行股票作為庫藏股票，並依所支付之收回成本借記「庫藏股票」科目；編製財務報表時則將庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項，並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。
- (2) 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。並依主管機關之規定於期限內辦理變更登記。

#### 15. 收入認列方法

本公司收入原則於已實現或可實現且已賺得時認列，其條件為(一)取得具有說服力之證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價格係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。

#### 16. 每股盈餘

依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。流通在外股數若因股票股利而增加時，於計算基本與稀釋每股盈餘時則予以追溯調整。依財團法人中華民國會計研究發展基金會之(97)基秘字第169號函之規定，員工紅利轉增資自費用化後已非無償配股，故計算基本與稀釋每股盈餘時不予追溯調整。

#### 17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失或減損迴轉利益列為營業外收支。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18. 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約與利率交換等之衍生性金融商品交易，以規避利率與匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。當不符合避險會計之條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年第一季之淨利及每股盈餘無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
庫存現金及零用金	\$929	\$933
活期存款	541, 268	632, 488
支票存款	48	104
合 計	<u>\$542, 245</u>	<u>\$633, 525</u>

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 公平價值變動列入損益之金融資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的金融資產	\$179, 671	\$283, 577
交易目的金融資產評價調整	(52, 649)	(44, 314)
淨 額	\$127, 022	\$239, 263

3. 備供出售金融資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
備供出售金融資產-流動	\$3, 014, 902	\$2, 992, 222
備供出售金融資產評價調整-流動	541, 434	955, 021
合 計	\$3, 556, 336	\$3, 947, 243

4. 應收票據

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收票據	\$39, 543	\$66, 623
減：備抵呆帳	(1, 187)	(1, 187)
淨 額	\$38, 356	\$65, 436

5. 應收帳款

	101. 3. 31	100. 3. 31
應收帳款	\$1, 625, 071	\$1, 129, 138
減：備抵呆帳	(7, 143)	(7, 143)
淨 額	\$1, 617, 928	\$1, 121, 995

6. 存 貨

	101. 3. 31	100. 3. 31
原 料	\$3, 851, 301	\$4, 875, 124
物 料	338, 759	292, 997
在 製 品	2, 399, 553	1, 619, 395
製 成 品	1, 176, 531	915, 190
小 計	7, 766, 144	7, 702, 706
減：備抵存貨跌價損失	-	-
淨 額	\$7, 766, 144	\$7, 702, 706

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所認列之存貨相關費損及收益淨額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
未分攤固定製造費用	\$ (13,667)	\$ (12,614)
出售下腳及廢料收入	26,788	19,695
淨 額	\$13,121	\$7,081

7. 預付款項

	101.3.31	100.3.31
用品盤存	\$591,721	\$462,036
預付貨款	44,238	25,479
其他預付款	11,795	9,515
合 計	\$647,754	\$497,030

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	101.3.31			100.3.31		
	投資成本	帳面淨值	持股比例	投資成本	帳面淨值	持股比例
建新國際股份有限公司	\$84,385	\$84,385	12.80%	\$84,385	\$84,385	12.20%
國威金屬工業股份有限公司	26,600	83,419	19.00%	-	-	-%
國暉鋼鐵股份有限公司	26,600	55,464	19.00%	-	-	-%
汶山企業股份有限公司	48,771	48,771	18.00%	-	-	-%
豐碩投資股份有限公司	42,156	42,156	18.20%	42,156	42,156	18.20%
尚揚創業投資信託股份有限公司	19,600	19,600	5.35%	19,600	19,600	5.35%
台中國際育樂股份有限公司	970	970	-%	970	970	-%
豐新開發企業股份有限公司	882	882	9.33%	882	882	9.33%
公準精密工業股份有限公司	515	515	0.08%	515	515	0.08%
中華貿易開發股份有限公司	25	25	-%	25	25	-%
敦信電子材料科技股份有限公司	30,703	-	2.99%	30,703	-	2.99%
合 計	\$281,207	\$336,187		\$179,236	\$148,533	

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 採權益法之長期投權投資

被投資公司	101. 3. 31			100. 3. 31		
	投資成本	帳面淨值	持股比例	投資成本	帳面淨值	持股比例
GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	\$704, 945	\$704, 894	100. 00%	\$509, 360	\$508, 739	100. 00%
台灣鋼聯股份有限公司	200, 890	280, 991	22. 34%	200, 890	275, 888	22. 34%
國威金屬工業股份有限公司	-	-	-	38, 000	91, 493	31. 67%
國暉鋼鐵股份有限公司	-	-	-	38, 000	63, 671	31. 67%
合 計	<u>\$905, 835</u>	<u>\$985, 885</u>		<u>\$786, 250</u>	<u>\$939, 791</u>	

- a. 本公司民國一〇一年度第一季及一〇〇年度第一季對上述持有表決權股份超過50%以上採權益法之被投資公司認列投資損失明細如下：

被投資公司	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	<u>\$(33)</u>	<u>\$(242)</u>

- b. 國暉鋼鐵股份有限公司及國威金屬工業股份有限公司分別辦理現金增資，本公司因未等比例認購，致持股比例下降為19%且亦喪失對被投資公司之重大影響力，立即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號規定處理，投資帳戶以其帳面價值作為成本，帳列以成本衡量之金融資產-非流動項下。
- c. 本公司對採權益法評價之被投資公司GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED，持有表決權股份超過50%以上且具有實質控制能力，已編入本公司合併財務報表。

10. 固定資產

- (1) 本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日帳列土地部分屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為\$28, 469，本公司已就各該土地取得他日無條件移轉之承諾書及設定他項權利證明書。惟依據財政部證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第一九三五〇號函規定，已重分類至「其他資產-其他」科目項下。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本公司對固定資產投保火險及機械險等，其保險金額於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為\$1,888,009及\$1,972,502。

(3)民國一〇一年及一〇〇年第一季之利息支出總額分別為\$10,416及\$6,243，其中\$267及\$167已分別於各該年度予以資本化，列為資產之取得成本。

## 11. 所得稅

(1)本公司民國九十八年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2)本公司部份擴廠投資係符合「促進產業升級條例」第九條之二第二項暨製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法第九條第二項相關規定，並選定自民國九十七年一月一日起至一〇一年十二月三十一日止為五年免稅期間，所適用之營利事業所得稅稅率為25%，另依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為20%；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度起適用之所得稅率改為17%。

本公司依據財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間所得稅分攤，其應揭露之相關事項如下：

A. 民國一〇一年及一〇〇年第一季之遞延所得稅負債與資產：

	101. 3. 31	100. 3. 31
(a) 遞延所得稅負債總額	\$-	\$6
(b) 遞延所得稅資產總額	\$114,736	\$111,673
(c) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$-
(d) 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異：	\$-	\$-
未實現兌換損益產生之應課稅暫時性差異	\$(500)	\$(34)
未實現工廠用品跌價損失所產生之可減除暫時性差異	6,543	6,543
提列退休金成本所產生之可減除暫時性差異	647,184	628,718
以成本衡量之金融資產-非流動所產生之可減除暫時性差異	21,643	21,643
採權益法認列投資損失所產生之可減除暫時性差異	51	-

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	101. 3. 31	100. 3. 31
B. 遞延所得稅資產－流動	\$1,027	\$1,112
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動	1,027	1,112
遞延所得稅負債－流動	-	(6)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$1,027</u>	<u>\$1,106</u>
C. 遞延所得稅資產－非流動	\$113,709	\$110,561
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-	-
淨遞延所得稅資產－非流動	<u>\$113,709</u>	<u>\$110,561</u>
D. 民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季帳列稅前淨利按法定稅率17%計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：		
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$66,122	\$117,968
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(3,930)	1,110
暫時性差異	326	2,891
五年免稅	(13,034)	(28,225)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$49,484</u>	<u>\$93,744</u>
E. 民國一〇一年及一〇〇年第一季所得稅費用：		
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
當期所得稅費用	\$49,484	\$93,744
遞延所得稅利益		
未實現兌換損失產生之遞延所得稅費用(利益)	155	(2,155)
提列退休金成本所產生之遞延所得稅利益	(475)	(695)
採權益法認列之外國投資損失遞延所得稅(利益)費用	(6)	64
遞延所得稅利益小計	<u>(326)</u>	<u>(2,786)</u>
所得稅費用	<u>\$49,158</u>	<u>\$90,958</u>

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

	101.3.31	100.3.31
A. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,220,905	\$1,126,267
	一〇〇年度	九十九年度
B. 預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	22.58%	23.82%

本公司預計民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含應計民國一〇〇年度營利事業所得稅及民國九十九年度未分配加徵百分之十所得稅為計算基礎，而民國九十九年度盈餘分派業經民國一〇〇年六月十五日股東會承認，並訂民國一〇〇年七月九日為分派基準日。

(4)本公司未分配盈餘相關資訊如下：

	101.3.31	100.3.31
八十六年度以前	\$-	\$-
八十七年度以後	7,691,383	7,120,217

## 12. 短期借款

	101.3.31	100.3.31
信用借款	\$2,950,000	\$3,110,000
遠期信用狀借款	604,891	544,591
其他銀行借款	406	735
減：備抵兌換利益	(588)	(1,294)
合 計	\$3,554,709	\$3,654,032

(1)本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日短期借款額度總計分別為\$23,279,050及\$22,410,240。

(2)短期借款利率區間，民國一〇一年及一〇〇年第一季分別為年息0.86%~1.79%及0.71%~1.62%，償還期限均在一年以內。

(3)短期借款之擔保品為本票。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 應付短期票券

(1) 民國一〇一年三月三十一日應付商業本票明細如下：

保證或承兌機構	到期日	利率	金額
兆豐票台中	101.04.11	0.84%	\$150,000
減：應付短期票券折價			(35)
淨額			<u>\$149,965</u>

(2) 民國一〇〇年三月三十一日：無此情事。

14. 應付費用

	101.3.31	100.3.31
應付退休金	\$355,793	\$360,570
應付電力費	199,515	194,504
應付薪資及獎金	131,680	141,131
應付折扣	108,272	127,295
其他	51,676	51,704
合計	<u>\$846,936</u>	<u>\$875,204</u>

15. 股東權益

(1) 股本

本公司民國一〇〇年一月一日之額定股本為\$7,000,000，實收資本為\$5,815,994，每股面額10元，分為581,599,424股。截至民國一〇一年三月三十一日止股本均未變動。

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用；公司無虧損者，得以資本公積之全部或一部分撥充資本或發給現金。另公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司非彌補虧損及依本法規定提出法定盈餘公積後，不得分派股息及紅利。公司無盈餘時，亦不得以其分派股息及紅利，以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) 未分配盈餘及股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值成熟階段，每一營業年度決算後，如有盈餘，依下列順序分派之。

- a. 依法提繳稅捐。
- b. 彌補以往年度虧損。
- c. 先提撥百分之十為法定盈餘公積。
- d. 依規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- e. 當年度如尚有盈餘，再提撥不得高於百分之三為董事、監察人酬勞金及不得低於百分之一為員工紅利。
- f. 餘額連同上一年度累積未分派盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會承認。
- g. 本公司產業發展成熟，獲利穩定且財務結構健全，惟鑑於未來年度仍有重大之擴廠計畫，董事會所擬具之股東紅利分派議案，其中百分之十至五十以現金股利方式發放，惟公司能取得足夠資金支應該年度重大資本支出時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之七十發放現金股利。

民國一〇一年第一季員工紅利及董監事估列金額分別為\$11,918及\$5,958，其估列基礎係以截至民國一〇一年第一季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以4%及2%估列)，並認列為民國一〇一年第一季之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以上一會計年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (5) 本公司於民國一〇一年四月二十七日董事會通過民國一〇〇年度股利分配案，另民國一〇〇年六月十五日股東會決議照案通過之民國九十九年度股利分配案，有關民國一〇〇年度及九十九年度之股利分配情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
現金股利	\$1,744,798	\$1,599,398
股票股利	-	-
員工現金紅利	\$96,122	\$85,068
董監事酬勞	\$48,060	\$42,533

有關民國一〇一年董事會擬議之民國一〇〇年度盈餘分配案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站([www.tse.com.tw](http://www.tse.com.tw))中查詢。

## 16. 每股盈餘

### (1) 一〇一年第一季每股盈餘：

	股 數	權數	加權平均股數
一〇一年三月三十一日流通在外股數	581,599,424	1	581,599,424股
本期淨利			\$339,797
每股盈餘(單位:新台幣元)			
本期稅前淨利			0.67元
所得稅費用			(0.09)
本期淨利			0.58元

### (2) 一〇〇年第一季每股盈餘：

	股 數	權數	加權平均股數
一〇〇年三月三十一日流通在外股數	581,599,424	1	581,599,424股
本期淨利			\$602,974
每股盈餘(單位:新台幣元)			
本期稅前淨利			1.19元
所得稅費用			(0.15)
本期淨利			1.04元

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 營業收入

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
型鋼	\$2,595,792	\$2,679,213
圓鋼	2,771,923	3,255,461
鋼筋	3,583,702	3,102,509
其他	5,006	4,281
合計	8,956,423	9,041,464
減：銷貨退回及折讓	(2,351)	(1,167)
合計	\$8,954,072	\$9,040,297

18. 營業成本

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$148,230	\$39,494	\$187,724	\$150,381	\$44,609	\$194,990
勞健保費用	10,213	2,304	12,517	9,644	2,218	11,862
退休金費用	8,674	2,205	10,879	8,508	2,142	10,650
其他用人費用	9,865	2,832	12,697	9,232	2,450	11,682
折舊費用	157,235	2,319	159,554	157,358	3,139	160,497
攤銷費用	97,639	2,559	100,198	90,293	1,143	91,436

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
國暉鋼鐵股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(自民國一〇〇年七月五日起為非關係人)
台灣鋼聯股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人之重大交易事項

(1) 銷貨收入

本公司民國一〇一年及一〇〇年第一季售與關係人之商品如下：

關 係 人 名 稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
國暉鋼鐵股份有限公司	\$-	-	\$105,273	1.16

上開銷貨交易價格暨收款期間係按一般銷貨條件辦理。

(2) 本公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

應收帳款

關 係 人 名 稱	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%
國暉鋼鐵股份有限公司	\$-	-	\$6,520	0.58

預收貨款

關 係 人 名 稱	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%
國暉鋼鐵股份有限公司	\$-	-	\$26,151	3.83

應付帳款

關 係 人 名 稱	101.3.31		100.3.31	
	金 額	%	金 額	%
台灣鋼聯股份有限公司	\$6,644	0.41	\$4,713	0.21

(3) 其 他

本公司委託台灣鋼聯股份有限公司處理集塵灰清運，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季分別認列製造費用\$19,321及\$13,523，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日尚有\$6,644及\$4,713未支付，帳列應付帳款科目項下。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、質押之資產

無此事項。

七、重大承諾事項及或有負債

本公司或有負債及承諾事項如下：

1. 因借款簽發而未收回註銷之保證票據於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為\$14,068,125及\$15,538,125。
2. 因進口貨物時辦理申請「進口貨物先放後稅實施辦法」，委由銀行開立之保證函於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日均為\$35,000。
3. 已開發未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	101.3.31	100.3.31
USD	\$16,467,576	\$24,417,275
JPY	6,200,857	12,697,500
EUR	3,903,171	760,178
CAD	101,000	-

上述已開發未使用信用狀均未繳納保證金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

## 十、其 他

### (一)金融商品資訊之揭露

#### 1. 風險政策與避險策略

(1)本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產-非流動及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

(2)本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括利率交換與遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運與融資產生的利率風險與匯率風險。交易額度規定如下：

- A. 避險額度：本公司以風險淨部位之百分之百為規避金額上限。
- B. 金融(投機)性交易額度：本公司目前不從事金融(投機)性交易。

(3)本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、商品價格風險、信用風險與流動性風險。

#### A. 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款。本公司採綜合舉借固定利率與浮動利率借款方式管理其利率風險。

#### B. 匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而暴露於外幣與新台幣之匯率變動風險，本公司定期由營業單位計算風險暴露之淨部位，依匯率走向評估避險策略，使用遠期外匯合約買入或賣出與被避險項目相同幣別之外幣以規避匯率風險。

### C. 商品價格風險

本公司非衍生性之金融商品價格風險較低。另衍生性金融商品因市場價格波動不定，故本公司僅從事避險性交易，且損失上限之訂定標準如下：

- ①避險性交易：該交易因針對本公司實際需求而進行操作，所面對之風險已在事前評估控制之中，因此沒有損失金額上限之問題。
- ②金融(投機)性交易：本公司目前不從事金融(投機)性交易。

### D. 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金、備供出售金融資產、以成本衡量之金融資產-非流動及銀行借款等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。衍生性金融商品交易往來銀行之選擇，以信用卓著、規模較大並能提供專業資訊之金融機構為原則。

### E. 流動性風險

本公司主要藉由現金及約當現金、股票及基金投資及銀行借款等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。另衍生性金融商品之選擇以該商品是否一般化及普遍化為原則。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 金融商品公平價值

	101. 3. 31		100. 3. 31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$542,245	\$542,245	\$633,525	\$633,525
公平價值變動列入損益之金融	127,022	127,022	239,263	239,263
<u>資產-流動</u>				
備供出售金融資產-流動	3,556,336	3,556,336	3,947,243	3,947,243
應收票據及帳款	1,656,284	1,656,284	1,187,431	1,187,431
以成本衡量之金融資產-非流動	336,187	-	148,533	-
採權益法之長期股權投資	985,885	985,885	939,791	939,791
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	3,554,709	3,554,709	3,654,032	3,654,032
應付短期票券	149,965	149,965	-	-
應付票據及帳款	1,620,459	1,620,459	2,218,131	2,218,131

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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產—流動因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
- (3) 以成本衡量之金融資產因無活絡交易市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (4) 採權益法之長期股權投資因未有公開市場交易，無法取得市價資料，故以被投資公司股權淨值作為公平價值。
- (5) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.3.31	100.3.31	101.3.31	100.3.31
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$542,245	\$633,525	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融	127,022	239,263	-	-
<u>資產-流動</u>				
備供出售金融資產-流動	3,556,336	3,947,243	-	-
應收票據及帳款	-	-	1,656,284	1,187,431
採權益法之長期股權投資	-	-	985,885	939,791
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	-	-	3,554,709	3,654,032
應付短期票券	-	-	149,965	-
應付票據及帳款	-	-	1,620,459	2,218,131

#### 4. 財務風險資訊

##### (1) 信用風險：

係指交易對象若違約，則本公司將產生之損失。惟本公司於從事該項衍生性金融商品交易前，業經審慎評估，並與國內外知名銀行承作利率交換合約交易及遠期外匯合約交易，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

##### (2) 市場風險：

本公司從事衍生性金融商品交易係以規避匯率變動對已負擔之外幣債務所可能產生之匯兌損失之風險及淨負債因利率波動所產生之風險，故市場匯率變動之風險損失將由被避險外幣債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)流動性風險：

本公司從事遠期外匯交易係以公司負擔之外幣債務為合約標的，因而外幣債務到期產生之現金收支，將與外匯合約履行時所產生之現金收支相抵，故無額外之現金需求，且營運資金足以支應，故無籌資風險。本公司從事利率交換之目的即在規避利率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無額外之現金需求。

5. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下(外幣以仟元為單位)：

	101. 3. 31			100. 3. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$6,176	29.4650	\$181,965	\$8,303	29.3500	\$243,682
日幣	6,320	0.3572	2,258	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$25,881	29.5628	\$765,108	\$24,733	29.4500	\$715,120
日幣	3,865	0.3612	1,396	30,686	0.3569	10,952
歐元	247	39.6120	9,777	10	41.9200	435

十一、附註揭露事項

本公司民國一〇一年第一季有關各項重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等相關資訊如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：無。
2. 對他人背書保證者：無。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 期末持有有價證券者，明細如下：

有價證券 種類	有價證券 名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末			
				股數	帳面金額	比率	市價
股 票	GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	採權益法評價之 被投資公司	採權益法評價之 被投資公司	22,500,000	\$704,894	100.00%	註
	台灣鋼聯股份有限公司	採權益法評價之 被投資公司	採權益法評價之 被投資公司	28,691,200	280,991	22.34%	註
			合 計		<u>\$985,885</u>		
	建新國際股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	6,562,500	\$84,385	12.80%	註
	國威金屬工業股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	3,800,000	83,419	19.00%	註
	國暉鋼鐵股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	3,800,000	55,464	19.00%	註
	汶山企業股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	1,917,000	48,771	18.00%	註
	豐碩投資股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	3,640,000	42,156	18.20%	註
	尚揚創業投資信託股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	1,960,000	19,600	5.35%	註
	豐新開發企業股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	88,200	882	9.33%	註
	公準精密工業股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	40,341	515	0.08%	註
	中華貿易開發股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	1,925	25	-%	註
	台中國際育樂股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	1	970	-%	註
	敦信電子材料科技股份有限公司	非關係人	以成本衡量之金融 資產-非流動	2,164,341	-	2.99%	註
			合 計		<u>\$336,187</u>		

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有價證券 種類	有價證券 名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期末			
				股數	帳面金額	比率	市價
股 票	中鋼	非關係人	備供出售金融資產 -流動	110,050,612	\$2,792,875	-	\$3,318,026
	台塑	非關係人	備供出售金融資產 -流動	2,739,000	221,723	-	238,019
	Pacgen Biopharmaceuticals	非關係人	備供出售金融資產 -流動	282,346	304	-	291
			評價調整		541,434		
			合 計		<u>\$3,556,336</u>		<u>\$3,556,336</u>
	宏盛	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	2,028,400	\$50,251	-	\$29,716
	凱基證券	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	1,937,620	49,985	-	24,123
	力鵬	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	550,000	6,831	-	5,665
	亞泥	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	459,000	18,142	-	16,501
	陽明	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	440,000	6,455	-	6,930
	裕民	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	430,000	26,421	-	21,887
	台塑	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	200,000	16,700	-	17,380
	台船	非關係人	公平價值變動列入 損益之金融資產	200,000	4,886	-	4,820
			小 計		179,671		\$127,022
			評價調整		(52,649)		
			合 計		<u>\$127,022</u>		

(註)：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 本期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，交易明細如下：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，交易明細如下：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. 關係人進銷貨交易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者：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 具有重大影響力之被投資公司，明細如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	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	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
豐興鋼鐵股份有限公司	GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	Offshore chamber, P.O. Box217, Apia, Samon	一般投資事業	\$704,945	\$704,945	22,500,000	100.00%	\$704,894	\$(33)	\$(33)	
豐興鋼鐵股份有限公司	台灣鋼聯股份有限公司	彰化縣伸港鄉彰濱工業區線工北一路36號	一般事業及有害事業廢棄物之處理、非金屬(氧化鋅)、非金屬礦物製品之製造及買賣業務。	\$200,890	\$200,890	28,691,200	22.34%	\$280,991	\$60,122	\$-	

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力之其他被投資公司相關資訊揭露如下：

A. 資金貸與他人融通者：無。

B. 對他人背書保證：無。

C. 期末持有有價證券情形，明細如下：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列 科目	期 末			
				股數	帳面金額	持股比率	市價
GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED.	SHIHLIEN CHINA HOLDING CO., LTD.	非關係人	以成本衡量之金 融資產-非流動	156,624,000	\$703,606	6.30%	註

(註)：所持股票未在公開市場交易或無明確市價者，免於揭露

D. 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。

E. 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。

F. 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。

G. 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。

H. 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。

I. 從事衍生性商品交易：無。

豐興鋼鐵股份有限公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露

1. 本公司透過GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED間接對大陸轉投資，其相關資訊如下：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積投資金 額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣 匯出累積投資 金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末投資 帳面價值 (註一)	截至本期止 已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
實聯化工 江蘇有限 公司	生產玻璃之 原料純鹼	USD 400,000,000	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$632,809 (USD21,405,600)	-	-	\$632,809 (USD21,405,600)	4.77%	\$-	\$670,179	\$-
淮安實源 采鹵有限 公司	生產純鹼之 原料鹵水	USD 22,000,000	係透過第三 地區投資設 立公司再投 資大陸公司	\$31,041 (USD1,050,000)	-	-	\$31,041 (USD1,050,000)	4.55%	\$-	\$33,427	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	本公司赴大陸地區投資限額	
		淨值×60%	
\$663,850 (USD 22,455,600)	\$663,850 (USD 22,455,600)	\$10,179,060 (註二)	

註一：本公司之子公司對第三地區現有轉投資公司係以成本法衡量。

註二：依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

註三：本表相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：無。