

股票代碼：2015

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二年一月一日至三月三十一日
及一〇一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)2556-5101

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱核報告	3
四、合併資產負債表	4 - 5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 - 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	16 - 29
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 - 31
(六) 重要會計科目之說明	31 - 47
(七) 關係人交易	48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49 - 55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56 - 57
2. 轉投資事業相關資訊	58
3. 大陸投資資訊	58
(十四) 部門資訊	59
(十五) 首次採用國際財務報導準則	59 - 70

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

豐興鋼鐵股份有限公司 公鑒：

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註9所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，有關子公司之財務報表未經會計師核閱，該子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為新台幣894,232仟元及704,893仟元，分別佔合併資產總額之4.48%及2.91%，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣33仟元及(33)仟元，分別佔合併綜合損益總額之0.01%及(0.01)%。如合併財務報表附註9所述，豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣321,620仟元及291,796仟元，民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣11,984仟元及13,431仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及被投資公司民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行財務報告
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

中華民國一〇二年四月二十六日

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(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)

資 產			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,825,516	9.14	\$3,042,663	15.21	\$543,533	2.25	\$573,634	2.32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	122,648	0.61	110,301	0.55	127,022	0.53	113,320	0.46
1125	備供出售金融資產-流動	四及六.3	102,534	0.51	104,410	0.52	3,556,336	14.70	3,390,502	13.69
1150	應收票據淨額	四及六.4	28,489	0.14	42,369	0.21	38,356	0.16	100,782	0.41
1170	應收帳款淨額	四及六.5	757,502	3.79	902,488	4.51	1,617,928	6.69	1,649,857	6.66
1200	其他應收款		8,011	0.04	13,848	0.07	45,585	0.19	14,832	0.06
1310	存貨	四及六.6	6,575,161	32.91	5,049,300	25.23	7,765,652	32.11	8,235,221	33.26
1410	預付款項	六.7	641,347	3.21	641,578	3.21	647,754	2.68	569,363	2.30
1470	其他流動資產		21,209	0.11	16,597	0.08	16,597	0.07	13,886	0.06
11xx	流動資產合計		<u>10,082,417</u>	<u>50.47</u>	<u>9,923,554</u>	<u>49.59</u>	<u>14,358,763</u>	<u>59.36</u>	<u>14,661,397</u>	<u>59.21</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.8	1,231,768	6.17	1,231,768	6.16	1,039,793	4.30	1,039,793	4.20
1550	採用權益法之投資	四及六.9	321,620	1.61	309,636	1.55	291,796	1.21	278,365	1.12
1600	不動產、廠房及設備	四及六.10	7,949,355	39.79	8,148,560	40.72	8,246,560	34.09	8,325,844	33.63
1760	投資性不動產淨額	四及六.11	231,157	1.16	231,217	1.16	62,061	0.26	61,090	0.25
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	137,151	0.69	136,757	0.68	128,153	0.53	129,714	0.52
1900	其他非流動資產		24,902	0.12	27,938	0.14	61,043	0.25	264,023	1.07
15xx	非流動資產合計		<u>9,895,953</u>	<u>49.53</u>	<u>10,085,876</u>	<u>50.41</u>	<u>9,829,406</u>	<u>40.64</u>	<u>10,098,829</u>	<u>40.79</u>
1xxx	資產總計		<u>\$19,978,370</u>	<u>100.00</u>	<u>\$20,009,430</u>	<u>100.00</u>	<u>\$24,188,169</u>	<u>100.00</u>	<u>\$24,760,226</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明儒

經理人：陳木澤

會計主管：成德懿

合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(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)

負債及權益			一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2100	短期借款	四及六.12	\$355,115	1.78	\$988,127	4.94	\$3,554,709	14.70	\$4,396,066	17.75
2110	應付短期票券	四及六.13	-	-	-	-	149,965	0.62	-	-
2150	應付票據		5,922	0.03	6,231	0.03	2,627	0.01	6,062	0.02
2170	應付帳款	七	1,509,880	7.56	1,131,990	5.66	1,617,832	6.69	2,020,325	8.16
2230	當期所得稅負債	四	147,009	0.74	66,617	0.33	299,635	1.24	250,150	1.01
2300	其他流動負債	六.14	926,304	4.64	1,203,337	6.01	951,385	3.93	997,110	4.03
21xx	流動負債小計		<u>2,944,230</u>	<u>14.74</u>	<u>3,396,302</u>	<u>16.97</u>	<u>6,576,153</u>	<u>27.19</u>	<u>7,669,713</u>	<u>30.98</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	79	-	15	-	85	-	-	-
2640	應計退休金負債	四及六.15	754,700	3.78	749,190	3.74	701,608	2.90	699,026	2.82
25xx	非流動負債小計		<u>754,779</u>	<u>3.78</u>	<u>749,205</u>	<u>3.74</u>	<u>701,693</u>	<u>2.90</u>	<u>699,026</u>	<u>2.82</u>
2xxx	負債合計		<u>3,699,009</u>	<u>18.51</u>	<u>4,145,507</u>	<u>20.72</u>	<u>7,277,846</u>	<u>30.09</u>	<u>8,368,739</u>	<u>33.80</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	六.16	5,815,994	29.11	5,815,994	29.07	5,815,994	24.04	5,815,994	23.49
3200	資本公積	六.16	447,280	2.24	447,280	2.24	447,280	1.85	447,280	1.81
3300	保留盈餘	六.16								
3310	法定盈餘公積		2,736,013	13.69	2,736,013	13.67	2,469,009	10.21	2,469,009	9.97
3350	未分配盈餘		7,278,056	36.43	6,860,742	34.29	7,636,606	31.57	7,274,238	29.38
33xx	保留盈餘小計		<u>10,014,069</u>	<u>50.12</u>	<u>9,596,755</u>	<u>47.96</u>	<u>10,105,615</u>	<u>41.78</u>	<u>9,743,247</u>	<u>39.35</u>
3400	其他權益									
3425	備供出售金融資產未實現損益	四	2,018	0.01	3,894	0.02	541,434	2.24	384,966	1.55
3xxx	權益合計		<u>16,279,361</u>	<u>81.49</u>	<u>15,863,923</u>	<u>79.28</u>	<u>16,910,323</u>	<u>69.91</u>	<u>16,391,487</u>	<u>66.20</u>
	負債及權益總計		<u>\$19,978,370</u>	<u>100.00</u>	<u>\$20,009,430</u>	<u>100.00</u>	<u>\$24,188,169</u>	<u>100.00</u>	<u>\$24,760,226</u>	<u>100.00</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明儒

經理人：陳木澤

會計主管：成德懿

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一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)

代碼	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4100	營業收入	四及六.17	\$7,600,694	100.00	\$8,786,265	100.00
5000	營業成本	六.18	(6,968,019)	(91.68)	(8,224,219)	(93.60)
5900	營業毛利		632,675	8.32	562,046	6.40
6000	營業費用	六.18				
6100	推銷費用		(107,731)	(1.42)	(114,608)	(1.30)
6200	管理費用		(54,801)	(0.72)	(54,999)	(0.63)
6300	研究發展費用		(10,348)	(0.13)	(10,273)	(0.12)
	營業費用合計		(172,880)	(2.27)	(179,880)	(2.05)
6900	營業利益		459,795	6.05	382,166	4.35
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六.19	5,395	0.07	5,704	0.06
7020	其他利益及損失	六.19	21,214	0.28	22,347	0.25
7050	財務成本	六.19	(818)	(0.01)	(10,149)	(0.11)
7060	採權益法之關聯企業及合資損益份額	六.9	11,984	0.16	13,431	0.15
	營業外收入及支出合計		37,775	0.50	31,333	0.35
7900	稅前淨利		497,570	6.55	413,499	4.70
7950	所得稅費用	四及六.21	(80,256)	(1.06)	(51,131)	(0.58)
8200	本期淨利		417,314	5.49	362,368	4.12
8300	其他綜合損益	六.20				
8325	備供出售金融資產未實現評價(損失)利益		(1,876)	(0.02)	156,468	1.77
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(1,876)	(0.02)	156,468	1.77
8500	本期綜合損益總額		\$415,438	5.47	\$518,836	5.89
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$417,314		\$362,368	
8620	非控制權益		-		-	
			\$417,314		\$362,368	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$415,438		\$518,836	
8720	非控制權益		-		-	
			\$415,438		\$518,836	
	每股盈餘(元)	四及六.22				
9750	基本每股盈餘		\$0.72		\$0.62	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.72		\$0.62	

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	
				法定盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融 資產未實現損益	
民國一〇一年一月一日餘額	六.20	\$5,815,994	\$447,280	\$2,469,009	\$7,274,238	\$384,966	\$16,391,487
一〇一年第一季淨利					362,368		362,368
一〇一年第一季其他綜合損益						156,468	156,468
民國一〇一年三月三十一日餘額		<u>\$5,815,994</u>	<u>\$447,280</u>	<u>\$2,469,009</u>	<u>\$7,636,606</u>	<u>\$541,434</u>	<u>\$16,910,323</u>
民國一〇二年一月一日餘額	六.20	\$5,815,994	\$447,280	\$2,736,013	\$6,860,742	\$3,894	\$15,863,923
一〇二年第一季淨利					417,314		417,314
一〇二年第一季其他綜合損益						(1,876)	(1,876)
民國一〇二年三月三十一日餘額		<u>\$5,815,994</u>	<u>\$447,280</u>	<u>\$2,736,013</u>	<u>\$7,278,056</u>	<u>\$2,018</u>	<u>\$16,279,361</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林明儒

經理人：陳木澤

會計主管：成德懿

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一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	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$497,570	\$413,499
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	279,156	267,699
各項攤銷	802	1,268
利息收入	(2,012)	(8)
利息費用	818	10,149
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(12,347)	(13,702)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(11,984)	(13,431)
出售備供出售金融資產利益	-	(9,416)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數：		
應收票據減少	13,880	62,426
應收帳款減少	144,986	31,929
存貨(增加)減少	(1,525,861)	469,569
預付款項減少	231	115,151
其他應收款減少(增加)	5,837	(30,753)
其他流動資產增加	(4,612)	(2,711)
應付票據減少	(309)	(3,435)
應付帳款增加(減少)	377,890	(402,493)
其他流動負債減少	(276,929)	(45,147)
應計退休金負債增加	5,510	2,582
營運產生之現金：		
收取之利息	2,012	8
支付之利息	(922)	(10,727)
支付之所得稅	(194)	-
營業活動之淨現金流(出)入	(506,478)	842,457
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產-流動減少	-	50
取得不動產、廠房及設備	(77,555)	(189,386)
其他非流動資產(增加)減少	(102)	8,170
投資活動之淨現金流出	(77,657)	(181,166)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(633,012)	(841,357)
應付短期票券增加	-	149,965
籌資活動之淨現金流出	(633,012)	(691,392)
本期現金及約當現金減少數	(1,217,147)	(30,101)
期初現金及約當現金餘額	3,042,663	573,634
期末現金及約當現金餘額	\$1,825,516	\$543,533

(請參閱合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

及一〇一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)

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。本公司第三煉鋼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，其註冊地及主要營運地點位於台中市后里區甲后路702號。GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED 為本公司之子公司，且本公司為其之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」。首次適用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修正對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

2010 年國際財務報導準則之改善

(1) 國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號（2008 年修訂）之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(3) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(6) 國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

遞延所得稅：標的資產之回收（修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」）

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資（分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理）之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

其他綜合損益項目之表達（修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」）

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債（資產）淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

政府借款（修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」）

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號（或國際會計準則第 39 號）及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

揭露－金融資產及金融負債之互抵（修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」）

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

金融資產及金融負債之互抵（修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」）

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本（生產剝除成本）。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產（剝除活動資產）。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

2009-2011年國際財務報導準則之改善

(1) 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號（即使曾經採用過國際財務報導準則第1號），或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(2) 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(3) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(4) 國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(5) 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，由於金管會尚未確定其實施日期，故無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	一般投資事業	100%	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年三月三十一日之資產總額分別為894,232仟元及704,893仟元，民國一〇二年及一〇一年第一季之綜合損益總額分別為33仟元及(33)仟元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

負債有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1)發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2)違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3)債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4)金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1) 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2) 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3) 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—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。

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

9. 投資關聯企業

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	6 ～ 56年
機器設備	3 ～ 41年
運輸設備	4 ～ 16年
辦公設備	3 ～ 17年
租賃改良	2 ～ 5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一報導期間結束日時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

11. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物	31年
-----	-----

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

12. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

13. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

14. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

15. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，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，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

16. 所得稅

所得稅費用係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

17. 每股盈餘

本集團列示歸屬於普通股股東之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則以歸屬於母公司普通股股東之損益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，除以當期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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分係屬不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對投資性不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
庫存現金及活期存款	\$914	\$911	\$929	\$908
銀行存款	1,524,602	2,143,431	542,604	572,726
定期存款	300,000	-	-	-
約當現金	-	898,321	-	-
合計	<u>\$1,825,516</u>	<u>\$3,042,663</u>	<u>\$543,533</u>	<u>\$573,634</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
持有供交易：				
非衍生金融資產				
股票	\$134,363	\$134,363	\$179,671	\$179,671
減：評價調整	(11,715)	(24,062)	(52,649)	(66,351)
合計	<u>\$122,648</u>	<u>\$110,301</u>	<u>\$127,022</u>	<u>\$113,320</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情事。

3. 備供出售金融資產

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股票	\$100,516	\$100,516	\$3,014,902	\$3,005,536
加：評價調整	2,018	3,894	541,434	384,966
合計	<u>\$102,534</u>	<u>\$104,410</u>	<u>\$3,556,336</u>	<u>\$3,390,502</u>

本集團持有備供出售金融資產未有提供擔保之情事。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 應收票據

	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
應收票據	\$29, 676	\$43, 556	\$39, 543	\$101, 969
減：備抵呆帳	(1, 187)	(1, 187)	(1, 187)	(1, 187)
應收票據淨額	<u>\$28, 489</u>	<u>\$42, 369</u>	<u>\$38, 356</u>	<u>\$100, 782</u>

應收票據均為營業活動所產生，且未有提供擔保之情事。

5. 應收帳款

	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
應收帳款	\$759, 620	\$904, 606	\$1, 625, 071	\$1, 657, 000
減：備抵呆帳	(2, 118)	(2, 118)	(7, 143)	(7, 143)
合計	<u>\$757, 502</u>	<u>\$902, 488</u>	<u>\$1, 617, 928</u>	<u>\$1, 649, 857</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為10天至75天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102. 01. 01	\$ -	\$2, 118	\$2, 118
當年度發生/或迴轉之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
102. 03. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$2, 118</u>	<u>\$2, 118</u>
101. 01. 01	\$ -	\$7, 143	\$7, 143
當年度發生/或迴轉之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
101. 03. 31	<u>\$ -</u>	<u>\$7, 143</u>	<u>\$7, 143</u>

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

		已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期且 未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	合計
102. 03. 31	\$757, 502	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$757, 502
101. 12. 31	902, 488	-	-	-	-	-	902, 488
101. 03. 31	1, 603, 278	-	-	-	-	-	1, 603, 278
101. 01. 01	1, 649, 857	-	-	-	-	-	1, 649, 857

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

6. 存貨

(1) 明細如下：

	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
原 料	\$3, 615, 951	\$2, 208, 995	\$3, 851, 301	\$5, 141, 094
物 料	269, 545	288, 971	338, 759	330, 846
在 製 品	1, 402, 140	1, 371, 343	2, 399, 356	1, 717, 134
製 成 品	1, 287, 525	1, 179, 991	1, 176, 236	1, 046, 147
合 計	6, 575, 161	5, 049, 300	7, 765, 652	8, 235, 221
減：備抵存貨跌價	-	-	-	-
淨 額	<u>\$6, 575, 161</u>	<u>\$5, 049, 300</u>	<u>\$7, 765, 652</u>	<u>\$8, 235, 221</u>

(2) 本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列為費用之存貨成本分別為\$6, 968, 019及\$8, 224, 219，所認列之銷貨成本相關費損及收益淨額如下：

	102年第一季	101年第一季
未分攤固定製造費用	\$(26, 763)	\$(13, 667)
出售下腳及廢料收入	17, 493	26, 788
淨 額	<u>\$(9, 270)</u>	<u>\$13, 121</u>

上述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

項 目	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
用品盤存	\$569, 672	\$605, 363	\$591, 721	\$470, 500
預付貨款	40, 423	25, 273	44, 238	23, 697
留抵稅額	20, 598	-	-	65, 866
其他預付款項	10, 654	10, 942	11, 795	9, 300
合 計	<u>\$641, 347</u>	<u>\$641, 578</u>	<u>\$647, 754</u>	<u>\$569, 363</u>

上述預付款項未有提供擔保之情事。

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

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
備供出售金融資產				
股票				
SHIHLIEN CHINA HOLDING CO., LTD	\$892,952	\$892,952	\$703,606	\$703,606
建新國際股份有限公司	84,385	84,385	84,385	84,385
國威金屬工業股份有限公司	83,419	83,419	83,419	83,419
國暉鋼鐵股份有限公司	55,464	55,464	55,464	55,464
汶山企業股份有限公司	48,947	48,947	48,771	48,771
豐碩投資股份有限公司	42,156	42,156	42,156	42,156
尚揚創業投資信託股份有限公司	19,600	19,600	19,600	19,600
豐新開發企業股份有限公司	1,731	1,731	882	882
豐盈企業股份有限公司	1,604	1,604	-	-
台中國際育樂股份有限公司	970	970	970	970
公準精密工業股份有限公司	515	515	515	515
中華貿易開發股份有限公司	25	25	25	25
合 計	<u>\$1,231,768</u>	<u>\$1,231,768</u>	<u>\$1,039,793</u>	<u>\$1,039,793</u>

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

9. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	102.03.31		101.12.31		101.03.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
<u>非上市(櫃)公司</u>								
台灣鋼聯股份								
有限公司	<u>\$321,620</u>	<u>22.34%</u>	<u>\$309,636</u>	<u>22.34%</u>	<u>\$291,796</u>	<u>22.34%</u>	<u>\$278,365</u>	<u>22.34%</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季採權益法之關聯企業及合資損益份額分別為\$11,984及\$13,431，係以未經會計師核閱之被投資公司財務報表為認列依據。截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，其相關之投資餘額分別為\$321,620及\$291,796。

本集團投資關聯企業未有提供擔保之情事。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
總資產	\$2,383,395	\$2,337,534	\$2,363,009	\$2,347,324
總負債	921,927	951,510	1,062,333	1,106,772
		102年第一季	101年第一季	
收入		\$389,225	\$402,463	
淨利		53,645	42,872	

10. 不動產、廠房及設備

102.01.01—102.03.31

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本：								
102.01.01	\$1,154,380	\$2,587,861	\$14,078,922	\$32,673	\$294,584	\$1,661	\$12,858	\$18,162,939
增添	-	-	73,145	-	1,554	-	2,856	77,555
處分	-	-	(472,594)	-	-	(1,287)	-	(473,881)
其他變動	-	1,740	1,004	-	666	-	(10,768)	(7,358)
102.03.31	\$1,154,380	\$2,589,601	\$13,680,477	\$32,673	\$296,804	\$374	\$4,946	\$17,759,255
折舊：								
102.01.01	\$ -	\$898,122	\$8,894,887	\$27,908	\$191,864	\$1,598	\$ -	\$10,014,379
折舊	-	16,574	256,246	357	5,879	40	-	279,096
處分	-	-	(472,594)	-	-	(1,287)	-	(473,881)
其他變動	-	948	(10,642)	-	-	-	-	(9,694)
102.03.31	\$ -	\$915,644	\$8,667,897	\$28,265	\$197,743	\$351	\$ -	\$9,809,900

101.01.01—101.03.31

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本：								
101.01.01	\$1,154,380	\$2,589,307	\$13,349,486	\$32,192	\$281,944	\$6,632	\$72,929	\$17,486,870
增添	-	-	157,683	-	4,060	-	27,643	189,386
處分	-	-	-	-	-	(4,971)	-	(4,971)
其他變動	-	(7,376)	(30,367)	-	900	-	(52,212)	(89,055)
101.03.31	\$1,154,380	\$2,581,931	\$13,476,802	\$32,192	\$286,904	\$1,661	\$48,360	\$17,582,230
折舊：								
101.01.01	\$ -	\$835,550	\$8,120,500	\$27,172	\$171,606	\$6,198	\$ -	\$9,161,026
折舊	-	16,507	244,945	314	5,745	148	-	267,659
處分	-	-	-	-	-	(4,971)	-	(4,971)
其他變動	-	(5,416)	(82,628)	-	-	-	-	(88,044)
101.03.31	\$ -	\$846,641	\$8,282,817	\$27,486	\$177,351	\$1,375	\$ -	\$9,335,670

淨帳面金額：

102.03.31	\$1,154,380	\$1,673,957	\$5,012,580	\$4,408	\$99,061	\$23	\$4,946	\$7,949,355
101.12.31	\$1,154,380	\$1,689,739	\$5,184,035	\$4,765	\$102,720	\$63	\$12,858	\$8,148,560
101.03.31	\$1,154,380	\$1,735,290	\$5,193,985	\$4,706	\$109,553	\$286	\$48,360	\$8,246,560
101.01.01	\$1,154,380	\$1,753,757	\$5,228,986	\$5,020	\$110,338	\$434	\$72,929	\$8,325,844

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	102年第一季	101年第一季
未完工程	\$104	\$268
借款成本資本化利率區間	0.75%—1.50%	0.86%—1.79%

本集團民國一〇一年及一〇〇年第一季帳列土地部份屬農地而所有權暫以他人名義登記之金額均為\$28,469，本集團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。

本集團不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

11. 投資性不動產

	土地	建築物	合計
成本：			
102.01.01	\$230,423	\$7,376	\$237,799
增添	—	—	—
102.03.31	<u>\$230,423</u>	<u>\$7,376</u>	<u>\$237,799</u>
101.01.01	\$61,090	\$—	\$61,090
轉列：自不動產、廠房及設備轉入	—	7,376	7,376
101.03.31	<u>\$61,090</u>	<u>\$7,376</u>	<u>\$68,466</u>
折舊：			
102.01.01	\$—	\$6,582	\$6,582
當期折舊	—	60	60
102.03.31	<u>\$—</u>	<u>\$6,642</u>	<u>\$6,642</u>
101.01.01	\$—	\$—	\$—
轉列：自不動產、廠房及設備轉入	—	6,365	6,365
當期折舊	—	40	40
101.03.31	<u>\$—</u>	<u>\$6,405</u>	<u>\$6,405</u>
淨帳面金額：			
102.03.31	<u>\$230,423</u>	<u>\$734</u>	<u>\$231,157</u>
101.12.31	<u>\$230,423</u>	<u>\$794</u>	<u>\$231,217</u>
101.03.31	<u>\$61,090</u>	<u>\$971</u>	<u>\$62,061</u>
101.01.01	<u>\$61,090</u>	<u>\$—</u>	<u>\$61,090</u>

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	102年第一季	101年第一季
投資性不動產之租金收入	\$1,086	\$615
減：當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	-	-
當期末產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	-	-
合計	\$1,086	\$615

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日分別為\$359,480、\$359,480、\$209,016及\$209,016，前述公允價值係委任獨立之外部鑑價專家評價。公允價值之決定係依市場證據支持，採用之評價方法為比較法及成本法。

12. 短期借款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
無擔保銀行借款	\$355,141	\$988,136	\$3,555,297	\$4,395,893
調整：備抵兌換(利益)損失	(26)	(9)	(588)	173
合計	\$355,115	\$988,127	\$3,554,709	\$4,396,066

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
利率區間	0.75%-1.50%	0.86%-1.79%

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$12,905,530、\$13,447,800、\$19,453,930及\$20,396,400。

13. 應付短期票券

性質	保證或承兌機構	利率區間	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
應付商業本票	兆豐票券金融股份 有限公司	0.84%	\$ -	\$ -	\$150,000	\$ -
減：未攤銷應付短期票券折價			-	-	(35)	-
應付短期票券淨額			\$ -	\$ -	\$149,965	\$ -

14. 其他流動負債

	102. 03. 31	101. 12. 31	101. 03. 31	101. 01. 01
預收貨款	\$367, 573	\$478, 165	\$403, 365	\$269, 362
應付電力費	215, 564	199, 302	199, 515	182, 998
應付薪資及年終獎金	143, 177	206, 724	131, 680	303, 587
應付折扣	124, 027	140, 217	108, 272	153, 587
應付薪資－未休特別假	26, 002	24, 169	26, 152	37, 541
其他	49, 961	154, 760	82, 401	50, 035
合 計	<u>\$926, 304</u>	<u>\$1, 203, 337</u>	<u>\$951, 385</u>	<u>\$997, 110</u>

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$3, 204及\$3, 081。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為\$7, 401及\$7, 629。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中分別有\$5, 941、\$529、\$586及\$345認列於營業成本、推銷費用、管理費用及研發費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中分別有\$6, 120、\$558、\$584及\$367認列於營業成本及推銷費用、管理費用及研發費用。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	101年度
期初金額	\$ -
當期精算損益	32,972
期末金額	<u>\$32,972</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$782,400	\$727,881
計畫資產之公允價值	(33,210)	(28,855)
提撥狀況	749,190	699,026
未認列前期服務成本	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$749,190</u>	<u>\$699,026</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	101年度
期初之確定福利義務	\$727,881
當期服務成本	18,290
利息成本	12,561
支付之福利	(9,222)
精算損失	32,890
期末之確定福利義務	<u>\$782,400</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$28,855
計畫資產預期報酬	333
雇主提撥數	7,991
支付之福利	(3,886)
精算損失	(83)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$33,210</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$7,991。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.01.01
現金	-%	-%
權益工具	-%	-%
債務工具	-%	-%
其他(註)	100%	100%

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(註)：

	退休金計畫(%)	
	101.12.31	101.01.01
轉存金融機構	24.51%	23.87%
政府機關及公營事業經建貸款	-%	0.13%
股票及受益憑證投資	9.17%	10.04%
短期票券	9.88%	7.61%
公債、金融債券、公司債	10.45%	11.45%
海外投資	27.47%	24.20%
其他	18.52%	22.70%

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

勞工退休基金運用之資料包括台灣銀行提供基金提撥、收益率及基金資產配置等相關資訊，請至行政院勞工委員會網站查詢。

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為\$251。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	2.00%
預期薪資增加率	0.70%	0.65%

折現率如變動0.25%，將導致下列影響：

	101年度	
	折現率增加 0.25%	折現率減少 0.25%
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	\$976	\$(1,056)
確定福利義務之影響	(23,353)	24,385

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	101年度
期末確定福利義務之現值	\$782,400
期末計畫資產之公允價值	(33,210)
期末計畫之剩餘或短絀	\$749,190
計畫負債之經驗調整	\$4,575
計畫資產之經驗調整	\$83

16. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇一年一月一日額定股本為\$7,000,000，每股面額10元，已發行581,599,424股，實收股本為\$5,815,994，截至民國一〇二年三月三十一日止並未變動。

(2) 資本公積

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
發行溢價	\$271,134	\$271,134	\$271,134	\$271,134
庫藏股票交易	175,263	175,263	175,263	175,263
處分資產增益	665	665	665	665
受贈資產	218	218	218	218
合計	<u>\$447,280</u>	<u>\$447,280</u>	<u>\$447,280</u>	<u>\$447,280</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 法定盈餘公積

依公司法規定，當期盈餘於完納稅捐後，應先彌補虧損，再依剩餘數於次期提列百分之十為法定盈餘公積。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4) 盈餘分派及股利政策

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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司依前開函令規定，首次採用國際財務報導準則時，本公司無帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，故無需提列特別盈餘公積。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為\$7,959和\$7,959及\$11,918和\$5,958，其估列基礎係按當期稅後淨利，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(均以2%估列)，估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考量除權除息之影響。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇二年三月十一日之董事會及一〇一年六月二十一日之股東常會，分別擬議及決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$161,949	\$267,004		
普通股現金股利	1,453,999	1,744,798	2.5	3
董監事酬勞	28,000	48,060		
員工紅利-現金	30,620	96,122		
合計	<u>\$1,674,568</u>	<u>\$2,155,984</u>		

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞為\$144,182，與民國一〇〇年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞\$144,944之差異為\$762，主要係估計所產生之差異，已調整為民國一〇一年度之損益。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」(mops.twse.com.tw)查詢。

17. 營業收入

	102年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$7,787,945	\$8,956,423
減：銷貨退回及折讓	(187,251)	(170,158)
合 計	<u>\$7,600,694</u>	<u>\$8,786,265</u>

18. 民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年第一季			101年第一季		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$135,610	\$39,835	\$175,445	\$138,499	\$37,836	\$176,335
勞健保費用	10,297	4,571	14,868	10,213	2,304	12,517
退休金費用	8,470	2,132	10,602	8,526	2,140	10,666
其他員工福利費用	7,975	2,256	10,231	9,865	2,832	12,697
折舊費用	276,437	2,659	279,096	262,798	4,861	267,659
攤銷費用	752	50	802	1,251	17	1,268

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

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年第一季	101年第一季
利息收入	\$2,012	\$8
租金收入	1,086	615
其他收入-其他	2,297	5,081
合計	<u>\$5,395</u>	<u>\$5,704</u>

(2) 其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$12,347	\$13,703
淨外幣兌換損益	9,267	(496)
什項支出	(400)	(276)
處分投資利益	-	9,416
合計	<u>\$21,214</u>	<u>\$22,347</u>

(3) 財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	<u>\$(818)</u>	<u>\$(10,149)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

102年第一季

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
備供出售金融資產未實現評價損失	<u>\$(1,876)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(1,876)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$(1,876)</u>

101年第一季

	當期 產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
備供出售金融資產未實現評價利益	<u>\$156,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$156,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$156,468</u>

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

21. 所得稅

(1)民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

A. 認列於損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$80,586	\$49,485
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅(利益)費用	(330)	1,646
所得稅費用	<u>\$80,256</u>	<u>\$51,131</u>

	102年第一季	101年第一季
B. 認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102年第一季	101年第一季
C. 直接認列於權益之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$497,570</u>	<u>\$413,499</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	84,587	70,295
免稅收益之所得稅影響數	-	(13,034)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(4,137)	(6,213)
其他	(194)	83
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$80,256</u>	<u>\$51,131</u>

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
應付員工福利	\$4,109	\$(312)	\$4,421
備供出售金融資產減損	3,849	170	3,679
存貨跌價損失	1,112	-	1,112
兌換損益	(15)	64	(79)
採用權益法之投資	12	5	7
應計退休金負債	126,995	(937)	127,932
其他	680	680	-
遞延所得稅利益		<u>\$(330)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$136,742</u>		<u>\$137,072</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$136,757</u>		<u>\$137,151</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(15)</u>		<u>\$(79)</u>

101年第一季

	期初餘額	認列於損益	期末餘額
暫時性差異			
應付員工福利	\$6,382	\$1,936	\$4,446
備供出售金融資產減損	3,679	-	3,679
存貨跌價損失	1,112	-	1,112
兌換損益	70	155	(85)
採用權益法之投資	3	(6)	9
應計退休金負債	118,468	(439)	118,907
遞延所得稅費用		<u>\$1,646</u>	
遞延所得稅資產淨額	<u>\$129,714</u>		<u>\$128,068</u>
表達於資產負債表之資訊如下：			
遞延所得稅資產	<u>\$129,714</u>		<u>\$128,153</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>		<u>\$(85)</u>

(4) 兩稅合一相關資訊

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,495,344</u>	<u>\$1,235,216</u>	<u>\$1,220,905</u>	<u>\$1,220,905</u>

本公司民國一〇一一年度預計及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為21.49%及22.77%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(5) 所得稅申報核定情形

本公司民國一〇〇年度(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。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	<u>\$417,314</u>	<u>\$362,368</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	<u>581,599,424股</u>	<u>581,599,424股</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.72</u>	<u>\$0.62</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	<u>\$417,314</u>	<u>\$362,368</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(股)	<u>581,599,424股</u>	<u>581,599,424股</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.72</u>	<u>\$0.62</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

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

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 應付帳款

	102.03.31	101.12.31	101.03.31	101.01.01
本集團之關聯企業	<u>\$3,711</u>	<u>\$4,077</u>	<u>\$6,644</u>	<u>\$7,537</u>

(2) 其他交易

本公司委託台灣鋼聯股份有限公司處理集塵灰清運，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季分別認列製造費用\$10,247及\$19,321，截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日尚有\$3,711及\$6,644未支付，帳列應付帳款科目項下。

(3) 本集團主要管理階層之獎酬

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$2,650	\$3,360
退職後福利-退休金	191	202
合計	<u>\$2,841</u>	<u>\$3,562</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 因借款簽發而未收回註銷之保證票據於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日分別為\$12,279,125及\$14,068,125。
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一〇二年及一〇一年三月三十一日均為\$35,000。
3. 本公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日為履約保證而開出的保證票據均為\$1,500。
4. 已開發未使用信用狀金額如下：(外幣以元為單位)

幣別	102.3.31	101.3.31
USD	\$33,843,985	\$16,467,576
JPY	15,337,800	6,200,857
EUR	437,200	3,903,171
CAD	-	101,000

上述已開發未使用信用狀均未繳納保證金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	<u>102.03.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.03.31</u>	<u>101.01.01</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$122,648	\$110,301	\$127,022	\$113,320
備供出售之金融資產：				
以公允價值衡量	102,534	104,410	3,556,336	3,390,502
以成本衡量之金融資產-非流動	1,231,768	1,231,768	1,039,793	1,039,793
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,824,602	3,041,752	542,604	572,726
應收票據及帳款	785,991	944,857	1,656,284	1,750,639
其他應收款項	8,011	13,848	45,585	14,832
<u>金融負債</u>				
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	355,115	988,127	3,554,709	4,396,066
應付短期票券	-	-	149,965	-
應付票據及帳款	1,515,802	1,138,221	1,620,459	2,026,387

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

a. 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及歐元匯率波動影響。

當新台幣對美金升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年第一季	\$ -	\$(3,378)
一〇一年第一季	\$ -	\$(5,835)

當新台幣對日幣升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年第一季	\$ -	\$(57)
一〇一年第一季	\$ -	\$9

當新台幣對歐元升值1%時，對本集團之權益及損益影響如下：

	權益增(減)	損(益)
一〇二年第一季	\$ -	\$(61)
一〇一年第一季	\$ -	\$(91)

b. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

c. 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及備供出售類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇二及一〇一年第一季權益之影響分別增加/減少\$1,025及\$35,560。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為55.01%、49.56%、47.43%及48.07%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務處依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金與銀行借款合約等工具以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.03.31					
短期借款	\$355,115	\$ -	\$ -	\$ -	\$355,115
應付票據及帳款	1,515,802	-	-	-	1,515,802
101.12.31					
短期借款	\$988,127				\$988,127
應付票據及帳款	1,138,221				1,138,221
101.03.31					
短期借款	\$3,554,709	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,554,709
應付短期票券	149,965	-	-	-	149,965
應付票據及帳款	1,620,459	-	-	-	1,620,459
101.01.01					
短期借款	\$4,396,066	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,396,066
應付票據及帳款	2,026,387	-	-	-	2,026,387

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收票據及帳款、應付票據及帳款及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級： 相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級： 除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級： 評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

		102.03.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票		\$122,648	\$ -	\$ -	\$122,648
備供出售金融資產					
股票		102,534	-	-	102,534
		101.12.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票		\$110,301	\$ -	\$ -	\$110,301
備供出售金融資產					
股票		104,410	-	-	104,410
		101.03.31			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票		\$127,022	\$ -	\$ -	\$127,022
備供出售金融資產					
股票		3,556,336	-	-	3,556,336
		101.01.01			
		第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
股票		\$113,320	\$ -	\$ -	\$113,320
備供出售金融資產					
股票		3,390,502	-	-	3,390,502

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

7. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元					
		102.03.31			101.12.31		
	外 幣	匯 率	新 台 幣		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$4,383	29.7700	\$130,469	\$5,017	29.0000	\$145,484	
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$15,803	29.8700	\$471,995	\$9,815	29.1000	\$285,597	
日幣	17,704	0.3196	5,658	23,487	0.3390	7,962	
歐元	159	38.4620	6,112	71	38.7400	2,759	
		101.03.31			101.01.01		
	外 幣	匯 率	新 台 幣		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$6,176	29.4650	\$181,965	\$11,664	30.2300	\$352,603	
日幣	6,320	0.3572	2,258	7,900	0.3885	3,069	
<u>金融負債</u>							
貨幣性項目：							
美金	\$25,881	29.5628	\$765,108	\$9,777	30.3300	\$296,506	
日幣	3,865	0.3612	1,396	217,167	0.3925	85,238	
歐元	247	39.6120	9,777	238	38.9830	9,368	

8. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此情形。

(1) 為他人背書保證：無此情形。

(2) 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種 類	有價證券 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				
					股數	帳面金額	持股比率	市價	備註
豐興鋼鐵股份 有限公司	股 票	GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED	本公司之子公司	採用權益法之投資	28,691,200	\$894,232	100.00%	-	註1、2
		台灣鋼聯股份有限公司	-	採用權益法之投資	28,691,200	321,620	22.34%	-	註2
				合 計		\$1,215,852			
GREAT FORTUNE HOLDING LIMITED.	股 票	SHIHLIEN CHINA HOLDING CO., LTD.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	186,264,000	\$892,952	6.28%	-	註2
豐興鋼鐵股份 有限公司	股 票	建新國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,693,750	84,385	12.20%	-	註2
		國威金屬工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800,000	83,419	19.00%	-	註2
		國暉鋼鐵股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,800,000	55,464	19.00%	-	註2
		汶山企業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,917,000	48,947	18.00%	-	註2
		豐碩投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,640,000	42,156	18.20%	-	註2
		尚揚創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,960,000	19,600	5.35%	-	註2
		豐新開發企業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	160,200	1,731	16.95%	-	註2
		豐盈企業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	132,000	1,604	8.99%	-	註2
		台中國際育樂股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1	970	-%	-	註2
		公準精密工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	40,341	515	0.08%	-	註2
		中華貿易開發股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,925	25	-%	-	註2
		敦信電子材料科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	2,164,341	-	2.99%	-	註2
				合 計		\$1,231,768			
豐興鋼鐵股份 有限公司	股 票	中華電信股份有限公司	-	備供出售金融資產-流動	1,104,000	\$100,213	-	\$102,451	
		Pacgen Biopharmaceuticals	-	備供出售金融資產-流動	282,346	303	-	83	
				小 計		100,516		\$102,534	
				評價調整		2,018			
				合 計		\$102,534			

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券 種 類	有價證券 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				
					股數	帳面金額	持股比率	市價	備註
豐興鋼鐵股份有限公司	股 票	宏盛建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,028,400	\$50,251	-	\$43,712	
		裕民航運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	430,000	26,421	-	20,081	
		亞洲水泥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	472,770	18,142	-	17,232	
		中華開發金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,325,144	16,392	-	19,880	
		力鵬企業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	577,529	6,831	-	6,151	
		陽明海運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	440,000	6,455	-	6,094	
		第一金融控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	300,000	4,985	-	5,625	
		台灣國際造船股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	206,000	4,886	-	3,873	
				小 計		134,363		\$122,648	
				評價調整		(11,715)			
				合 計		\$122,648			

註1：屬合併個體，業已調整沖銷。

註2：無活絡市場之報價且其公允價值無法可靠衡量，故不列示市價。

(3) 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。

(4) 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：無。

(5) 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：無。

(6) 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：無。

(7) 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：無。

(8) 從事衍生工具交易：無。

(9) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力者，其被投資公司之相關資訊如下：

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(註)	本期認列之投資(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, Samoa	一般投資事業	\$894,271	\$894,271	28,884,000	100.00%	\$894,232	\$33	\$33	本公司之子公司
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、非鐵金屬(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%	\$321,620	\$53,645	\$11,984	本公司之聯屬公司

註：對各該公司投資損益之認列已分別包含於對子公司之投資損益中；另業於合併報表中銷除。

3. 大陸投資資訊

(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 513,800,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$814,293 (USD27,352,800)	-	-	\$814,293 (USD27,352,800)	4.40%	\$-	\$846,571	\$-
淮安實源采鹼有限公司	生產純鹼之原料鹼水	USD 32,000,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$44,262 (USD1,486,800)	-	-	\$44,262 (USD1,486,800)	3.94%	\$-	\$46,381	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註三)	經濟部投審會核准投資金額 (註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
		淨值×60%
\$858,555 (USD 28,839,600)	\$858,555 (USD 28,839,600)	\$9,767,617 (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之金融資產。

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。

(3) 與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

本集團主要收入來自於經營各種角鐵、圓鐵、扁鐵等製造與加工買賣業務，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
2. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)合併資產負債表
項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$573,634	\$ -	\$ -	\$573,634	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	113,320	-	-	113,320	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	3,390,502	-	-	3,390,502	備供出售金融資產－流動	
應收票據	100,782	-	-	100,782	應收票據	
應收帳款	1,649,857	-	-	1,649,857	應收帳款	
其他應收款	14,832	-	-	14,832	其他應收款	
存貨	8,235,221	-	-	8,235,221	存貨	
預付款項	569,363	-	-	569,363	預付款項	
遞延所得稅資產－流動	1,182	-	(1,182)	-	-	a
其他流動資產	13,886	-	-	13,886	其他流動資產	
流動資產合計	14,662,579	-	(1,182)	14,661,397	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,039,793	-	-	1,039,793	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
權益法之長期股權投資	280,991	(2,626)	-	278,365	採用權益法之投資	b
固定資產淨額	7,849,552	-	476,292	8,325,844	不動產、廠房及設備	c、d
-	-	-	61,090	61,090	投資性不動產	e
出租資產	61,090	-	(61,090)	-	-	e
遞延費用	443,121	-	(443,121)	-	-	c
遞延所得稅資產－非流動	113,228	15,304	1,182	129,714	遞延所得稅資產－非流動	a、f、h
其他非流動資產	297,194	-	(33,171)	264,023	其他非流動資產	c、d
非流動資產合計	10,084,969	12,678	1,182	10,098,829	非流動資產合計	
資產總計	\$24,747,548	\$12,678	\$ -	\$24,760,226	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$4,396,066	\$ -	\$ -	\$4,396,066	短期借款	
應付票據	6,062	-	-	6,062	應付票據	
應付帳款	2,020,325	-	-	2,020,325	應付帳款	
應付所得稅	250,150	-	-	250,150	當期所得稅負債	
應付費用	1,047,304	37,542	(357,620)	727,226	其他流動負債	f、g
預收款項	269,586	-	-	269,586	其他流動負債	
其他流動負債	298	-	-	298	其他流動負債	
其他負債						
應計退休金負債	288,922	52,484	357,620	699,026	應計退休金負債	g、h
負債總計	8,278,713	90,026	-	8,368,739	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	5,815,994	-	-	5,815,994	普通股股本	
資本公積	447,280	-	-	447,280	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,469,009	-	-	2,469,009	法定盈餘公積	
未分配盈餘	7,351,586	(77,348)	-	7,274,238	未分配盈餘	b、f、h、i
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現 損益	384,966	-	-	384,966	備供出售金融資產未實現 損益	
股東權益總計	16,468,835	(77,348)	-	16,391,487	權益總計	
負債及股東權益總計	\$24,747,548	\$12,678	\$ -	\$24,760,226	負債及權益總計	

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$543,533	\$ -	\$ -	\$543,533	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	127,022	-	-	127,022	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	3,556,336	-	-	3,556,336	備供出售金融資產－流動	
應收票據	38,356	-	-	38,356	應收票據	
應收帳款	1,617,928	-	-	1,617,928	應收帳款	
其他應收款	45,585	-	-	45,585	其他應收款	
存貨	7,766,144	(492)	-	7,765,652	存貨	f、h
預付款項	647,754	-	-	647,754	預付款項	
遞延所得稅資產	1,027	-	(1,027)	-	-	a
其他流動資產	16,597	-	-	16,597	其他流動資產	
流動資產合計	14,360,282	(492)	(1,027)	14,358,763	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,039,793	-	-	1,039,793	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
權益法之長期股權投資	280,991	10,805	-	291,796	採用權益法之投資	b
固定資產淨額	7,805,593	-	440,967	8,246,560	不動產、廠房及設備	c、d
-	-	-	62,061	62,061	投資性不動產	e
出租資產	61,090	-	(61,090)	-	-	e
閒置資產	971	-	(971)	-	-	e
遞延費用	460,555	-	(460,555)	-	-	c
遞延所得稅資產	113,709	13,332	1,112	128,153	遞延所得稅資產	a、f、h
其他非流動資產	41,455		19,588	61,043	其他非流動資產	c、d
非流動資產合計	9,804,157	24,137	1,112	9,829,406	非流動資產合計	
資產總計	\$24,164,439	\$23,645	\$85	\$24,188,169	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異		金額	項目	註
流動負債					流動負債	
短期借款	\$3,554,709	\$ -	\$ -	\$3,554,709	短期借款	
應付短期票券	149,965			149,965	應付短期票券	
應付票據	2,627	-	-	2,627	應付票據	
應付帳款	1,617,832	-	-	1,617,832	應付帳款	
應付所得稅	299,635	-	-	299,635	當期所得稅負債	
應付費用	846,936	26,153	(354,768)	518,321	其他流動負債	f、g
預收款項	403,455	-	-	403,455	其他流動負債	
其他流動負債	29,609	-	-	29,609	其他流動負債	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	85	85	遞延所得稅負債	a
應計退休金負債	294,571	52,269	354,768	701,608	應計退休金負債	g、h
負債總計	7,199,339	78,422	85	7,277,846	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	5,815,994	-	-	5,815,994	普通股股本	
資本公積	447,280	-	-	447,280	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,469,009	-	-	2,469,009	法定盈餘公積	
未分配盈餘	7,691,383	(54,777)	-	7,636,606	未分配盈餘	b、f、h、i
股東權益其他調整項目					其他權益	
備供出售金融資產未實現 損益	541,434	-	-	541,434	備供出售金融資產未實現 損益	
股東權益總計	16,965,100	(54,777)	-	16,910,323	權益總計	
負債及股東權益總計	\$24,164,439	\$23,645	\$85	\$24,188,169	負債及權益總計	

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異 表達差異		金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$3,042,663	\$ -	\$ -	\$3,042,663	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	110,301	-	-	110,301	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	
備供出售金融資產	104,410	-	-	104,410	備供出售金融資產－流動	
應收票據	42,369	-	-	42,369	應收票據	
應收帳款	902,488	-	-	902,488	應收帳款	
其他應收款	13,848	-	-	13,848	其他應收款	
存貨	5,053,300	(4,000)	-	5,049,300	存貨	f、h
預付款項	641,578	-	-	641,578	預付款項	
遞延所得稅資產	1,097	-	(1,097)	-	-	a
其他流動資產	16,597	-	-	16,597	其他流動資產	
流動資產合計	9,928,651	(4,000)	(1,097)	9,923,554	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,231,768	-	-	1,231,768	以成本衡量之金融資產－ 非流動	
權益法之長期股權投資	312,787	(3,151)	-	309,636	採用權益法之投資	b
固定資產淨額	7,651,106	-	497,454	8,148,560	不動產、廠房及設備	c、d
-	-	-	231,217	231,217	投資性不動產	e
出租資產	230,423	-	(230,423)	-	-	e
閒置資產	794	-	(794)	-	-	e
遞延費用	484,288	-	(484,288)	-	-	c
遞延所得稅資產	116,462	19,183	1,112	136,757	遞延所得稅資產	a、f、h
其他非流動資產	41,104	-	(13,166)	27,938	其他非流動資產	c、d
非流動資產合計	10,068,732	16,032	1,112	10,085,876	非流動資產合計	
資產總計	\$19,997,383	\$12,032	\$15	\$20,009,430	資產總計	

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		
項目	金額	認列及		金額	項目	註
		衡量差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
短期借款	\$988,127	\$ -	\$ -	\$988,127	短期借款	
應付票據	6,231	-	-	6,231	應付票據	
應付帳款	1,131,990	-	-	1,131,990	應付帳款	
應付所得稅	66,617	-	-	66,617	當期所得稅負債	
應付費用	949,650	24,168	(352,282)	621,538	其他流動負債	f、g
預收款項	478,399	-	-	478,399	其他流動負債	
其他流動負債	103,400	-	-	103,400	其他流動負債	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	15	15	遞延所得稅負債	a
應計退休金負債	312,236	84,674	352,282	749,190	應計退休金負債	g、h
負債總計	4,036,650	108,842	15	4,145,507	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	5,815,994	-	-	5,815,994	普通股股本	
資本公積	447,280	-	-	447,280	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,736,013	-	-	2,736,013	法定盈餘公積	
未分配盈餘	6,959,270	(98,528)	-	6,860,742	未分配盈餘	b、f、h、i
股東權益其他調整項目					其他權益	
未認列退休金成本淨損失	(1,718)	1,718	-	-	-	b
備供出售金融資產未實現 損益	3,894	-	-	3,894	備供出售金融資產未實現 損益	
股東權益總計	15,960,733	(96,810)	-	15,863,923	權益總計	
負債及股東權益總計	\$19,997,383	\$12,032	\$15	\$20,009,430	負債及權益總計	

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$8,954,072	\$ -	\$(167,807)	\$8,786,265	營業收入淨額	
營業成本	(8,233,608)	9,389	-	(8,224,219)	營業成本	f、h
營業毛利	720,464	9,389	(167,807)	562,046	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(283,030)	615	167,807	(114,608)	推銷費用	f、h
管理費用	(55,700)	701	-	(54,999)	管理費用	f、h
研究發展費用	(10,681)	408	-	(10,273)	研發費用	f、h
合計	(349,411)	1,724	-	(179,880)		
營業利益	371,053	11,113	-	382,166	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資利益	-	13,431	-	13,431	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	b
利息收入	8	-	-	8	其他收入	
處分投資利益	9,416	-	-	9,416	其他利益及損失	
金融資產評價利益	13,703	-	-	13,703	其他利益及損失	
其他收入	5,696	-	-	5,696	其他收入	
合計	28,823	13,431	-	42,254		
營業外費用及損失						
利息費用	(10,149)	-	-	(10,149)	財務成本	
兌換損失	(496)	-	-	(496)	其他利益及損失	
其他損失	(276)	-	-	(276)	其他利益及損失	
合計	(10,921)	-	-	(10,921)		
稅前利益	388,955	24,544	-	413,499	稅前利益	
所得稅費用	(49,158)	(1,973)	-	(51,131)	所得稅費用	f、h、i、j
合併總淨利	\$339,797	22,571	-	362,368	本期淨利	
-				156,468	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失) 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
-				-		
-				156,468	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$518,836	本期綜合損益總額	

豐興鋼鐵股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及 衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$34,199,656	\$ -	\$(767,076)	\$33,432,580	營業收入淨額	
營業成本	(31,282,042)	8,022	-	(31,274,020)	營業成本	f、h
營業毛利	2,917,614	8,022	(767,076)	2,158,560	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(1,212,559)	808	767,076	(444,675)	推銷費用	f、h
管理費用	(241,849)	796	-	(241,053)	管理費用	f、h
研究發展費用	(42,250)	532	-	(41,718)	研發費用	f、h
合計	(1,496,658)	2,136	-	(727,446)		
營業利益	1,420,956	10,158	-	1,431,114	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資利益	33,514	(2,244)	-	31,270	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額	b
利息收入	2,611	-	-	2,611	其他收入	
股利收入	140,689	-	-	140,689	其他收入	
處分固定資產利益	320	-	-	320	其他利益及損失	
處分投資利益	239,711	-	-	239,711	其他利益及損失	
兌換利益	8,302	-	-	8,302	其他利益及損失	
金融資產評價利益	42,289	-	-	42,289	其他利益及損失	
其他收入	16,468	-	-	16,468	其他收入	
合計	483,904	(2,244)	-	481,660		
營業外費用及損失						
利息費用	(23,279)	-	-	(23,279)	財務成本	
處分固定資產損失	(2,639)	-	-	(2,639)	其他利益及損失	
減損損失	(1,000)	-	-	(1,000)	其他利益及損失	
其他損失	(1,155)	-	-	(1,155)	其他利益及損失	
合計	(28,073)	-	-	(28,073)		
稅前利益	1,876,787	7,914	-	1,884,701	稅前利益	
所得稅費用	(257,301)	(1,727)	-	(259,028)	所得稅費用	f、h、i、j
合併總淨利	\$1,619,486	6,187	-	1,625,673	本期淨利	
-	-	-	(381,072)	(381,072)	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	
-	-	(32,972)	-	(32,972)	確定福利計畫之精算損 失	
-	-	5,605	-	5,605	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	
-	-	-	-	(408,439)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	
				\$1,217,234	本期綜合損益總額	

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為\$8及\$2,611，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

- a. 依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日遞延所得稅資產-流動減少\$1,182、\$1,027及\$1,097、遞延所得稅資產-非流動增加\$1,182、\$1,112及\$1,112，及遞延所得稅負債-非流動增加\$-、\$85及\$15。

- b. 本集團採權益法評價之關聯企業，因轉換 IFRSs 並進行相關之分析及調節，故本集團亦須同步調整採權益法評價之關聯企業，另依國際會計準則第34號「期中財務報導」規定，採用權益法之投資於各期之財務報表處理應相同。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日本集團採用權益法之投資因而增減\$(2,626)、\$10,805及\$(3,151)；民國一〇一年第一季及民國一〇一年度採權益法之關聯企業及合資損益份額分別增加\$13,431及減少\$2,244。

- c. 依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，將以他人名義持有之農地帳列其他資產-土地\$28,469依其性質重分類至固定資產土地項下。

依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。

備用零件及維修設備通常列為存貨且於耗用時認列為損益。惟企業之主要備用零件及備用設備若預期將使用超過一期，則符合不動產、廠房及設備之定義。若備用零件及維修設備僅能與某不動產、廠房及設備項目一起使用，亦應按不動產、廠房及設備處理。

- d. 本集團依修正後之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依 IFRSs 規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之固定資產淨額減少 \$34,389、\$39,347 及 \$9,497。
- e. 本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，原帳列其他資產項目之出租資產及閒置資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。此一重分類使得民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之投資性不動產增加 \$61,090、\$62,061 及 \$231,217。
- f. 本集團認列員工已累積未使用之帶薪假，企業將額外支付的金額，認列為費用，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日員工福利負債準備一流動增加 \$37,542、\$26,153 及 \$24,168，並認列遞延所得稅資產—非流動 \$6,382、\$4,446 及 \$4,109。考量所得稅效果，使民國一〇一年第一季及民國一〇一年度所得稅費用分別增加 \$1,936 及 \$2,273。
- g. 依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，將應付費用—退休金分類至應計退休金負債項下，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之應付費用減少 \$357,620、\$354,768 及 \$352,280。
- h. 本集團累計未認列之退休金精算損益於 IFRSs 轉換日選擇豁免，一次認列至保留盈餘，另依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，本集團選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日之應計退休金負債增加 \$52,484、\$52,269 及 \$84,674，另考量所得稅效果，使遞延所得稅資產—非流動增減 \$8,922、\$8,886 及 \$14,395；民國一〇一年第一季及民國一〇一年度所得稅費用分別增加 \$37 及 \$133。
- i. 未分配保留盈餘調節說明

	101.01.01	101.03.31	101.12.31
長期股權投資一致性會計處理	\$(2,626)	\$(2,626)	\$(2,626)
確定福利計畫精算損失	(52,484)	(52,484)	(85,456)
員工福利負債準備	(37,542)	(37,542)	(37,542)
遞延所得稅影響數	15,304	15,304	20,909
當期損益影響數	-	22,571	6,187
未分配盈餘調整數	<u>\$(77,348)</u>	<u>\$(54,777)</u>	<u>\$(98,528)</u>

j. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

k. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。