

中鴻鋼鐵股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：高雄市橋頭區芋寮里芋寮路三一七號

電話：(〇七) 六一一七一七一

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~17		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	18~38		四 ~ 二 二
	(五) 關 係 人 交 易	38~44		二 三
	(六) 質 抵 押 之 資 產	44		二 四
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	44~45		二 五
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	45		二 六
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45~46		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45~46		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		二 七
	(十二) 營 運 部 門 資 訊	46		二 八
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	53~74		-

會計師查核報告

中鴻鋼鐵股份有限公司 公鑒：

中鴻鋼鐵股份有限公司（中鴻公司）民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、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。

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。

依本會計師之意見，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、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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達中鴻公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

中鴻公司已編製其與子公司民國一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

隨附中鴻公司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，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭麗園

會計師 江佳玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 十 七 日

中鴻鋼鐵股份有限公司
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，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 金 額 %	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 金 額 %	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日 金 額 %	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 金 額 %
1100	流動資產			2100	流動負債		
1310	現金	\$ 120,787 -	\$ 18,717 -	2110	短期借款（附註十二及二四）	\$ 7,436,356 22	\$ 9,644,391 26
1120	公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及四）	19,839 -	620 -	2180	應付短期票券（附註十三）	1,648,261 5	1,249,248 3
1140	應收票據	- -	6 -	2120	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二及四）	- -	814 -
1150	應收帳款淨額（附註二、三及五）	1,163,876 4	909,395 2	2140	應付票據（附註二三）	31,143 -	- -
1178	應收帳款－關係人（附註二三）	68,398 -	17,527 -	2150	應付帳款	1,308,396 4	1,734,170 5
1180	其他應收款	90,178 -	49,004 -	2170	應付帳款－關係人（附註二三）	133,349 -	186,994 -
1210	其他應收款－關係人（附註二三）	40,577 -	1,025,306 3	2216	應付費用（附註十五）	340,161 1	429,357 1
1260	存貨（附註二及六）	6,614,681 20	9,879,630 27	2228	應付股利（附註十八）	- -	828,199 2
1291	預付款項	681,169 2	694,671 2	2272	其他應付款（附註十六及二三）	298,477 1	565,875 2
1298	受限制資產（附註二四）	300,000 1	300,000 1	2298	一年內到期長期借款（附註十四及二四）	538,461 2	857,143 2
11XX	其他	16,692 -	42,393 -	2298	應付借料款（附註二三）	- -	2,102,928 6
	流動資產合計	<u>9,116,197 27</u>	<u>12,937,269 35</u>	21XX	其他（附註二及二五）	336,549 1	564,988 2
	基金及投資（附註二、四、七、八及九）				流動負債合計	<u>12,071,153 36</u>	<u>18,164,107 49</u>
1421	採權益法之長期股權投資	5,063,581 15	5,358,908 14	2400	長期負債		
1430	公平價值變動列入損益之金融資產	16,371 -	1,879 -	2420	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二及四）	- -	697 -
1450	備供出售金融資產	1,171,787 3	1,379,041 4	24XX	長期借款（附註十四及二四）	8,685,634 26	2,928,064 8
1480	以成本衡量之金融資產	290,635 1	290,635 1		長期負債合計	<u>8,685,634 26</u>	<u>2,928,761 8</u>
14XX	基金及投資合計	<u>6,542,374 19</u>	<u>7,030,463 19</u>	2510	各項準備		
	固定資產（附註二、十、二三、二四及二五）				土地增值稅準備（附註十）	<u>144,434 -</u>	<u>- -</u>
1501	土地	2,886,801 9	2,193,134 6	2810	其他負債		
1521	房屋及建築	2,702,898 8	2,500,427 7	2820	應計退休金負債	127,358 1	139,824 -
1531	機器設備	16,296,898 49	16,077,021 43	2881	存入保證金（附註十一）	35,000 -	- -
1681	設備備品	1,386,391 4	1,328,140 4	28XX	遞延貸項（附註二及二三）	1,027,773 3	1,109,916 3
1681	其他設備	3,498,694 10	3,434,728 9		其他負債合計	<u>1,190,131 4</u>	<u>1,249,740 3</u>
15X1	成本合計	26,771,682 80	25,533,450 69	2XXX	負債合計	<u>22,091,352 66</u>	<u>22,342,608 60</u>
15X8	重估增值	331,820 1	- -	3110	普通股股本－每股面額10元，額定2,043,160千股；一〇一年及一〇〇年六月底發行分別為1,435,544千股及1,380,331千股（附註十八）	14,355,444 43	13,803,312 37
15XY	成本及重估增值	27,103,502 81	25,533,450 69	32XX	資本公積（附註十八）	342,910 1	343,612 1
15X9	減：累計折舊	<u>14,102,517 42</u>	<u>12,683,610 34</u>	33XX	保留盈餘（累積虧損）（附註十八）	(3,269,222) (10)	221,582 1
		13,000,985 39	12,849,840 35	3460	股東權益其他項目（附註十及十八）		
1671	未完工程	312,874 1	266,748 1	3450	未實現重估增值	356,897 1	- -
1672	預付設備款	<u>287,084 1</u>	<u>82,762 -</u>	34XX	金融商品未實現（損）益	(361,087) (1)	356,641 1
15XX	固定資產淨額	<u>13,600,943 41</u>	<u>13,199,350 36</u>	34XX	股東權益其他項目淨額	(4,190) -	356,641 1
	其他資產（附註二及十一）			3XXX	股東權益淨額	<u>11,424,942 34</u>	<u>14,725,147 40</u>
1800	出租資產	2,726,652 8	2,545,069 7				
1810	非營業用資產	1,441,942 5	1,277,098 3				
1820	存出保證金	21,433 -	8,488 -				
1830	遞延費用	- -	3,195 -				
1888	其他	66,753 -	66,823 -				
18XX	其他資產合計	<u>4,256,780 13</u>	<u>3,900,673 10</u>				
1XXX	資產總計	<u>\$ 33,516,294 100</u>	<u>\$ 37,067,755 100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 33,516,294 100</u>	<u>\$ 37,067,755 100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳玉松

經理人：金榮成

會計主管：楊岳崑

中鴻鋼鐵股份有限公司

損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元，惟基
本每股淨損為元

代 碼		一 ○ 一 年 上 半 年 度		一 ○ 〇 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二三）				
4110	銷貨收入	\$ 23,577,255	104	\$ 24,208,121	104
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>891,719</u>	<u>4</u>	<u>940,884</u>	<u>4</u>
4100	銷貨收入淨額	22,685,536	100	23,267,237	100
4600	勞務收入	54,898	-	62,153	-
4800	其他營業收入	<u>19,082</u>	<u>-</u>	<u>3,666</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額	22,759,516	100	23,333,056	100
5000	營業成本（附註二、六、二十及二三）	<u>23,131,229</u>	<u>102</u>	<u>23,287,353</u>	<u>100</u>
5910	營業毛利（毛損）	(<u>371,713</u>)	(<u>2</u>)	<u>45,703</u>	<u>-</u>
	營業費用(附註二十及二三)				
6100	推銷費用	481,458	2	478,227	2
6200	管理及總務費用	<u>107,793</u>	<u>-</u>	<u>134,294</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>589,251</u>	<u>2</u>	<u>612,521</u>	<u>3</u>
6900	營業淨損	(<u>960,964</u>)	(<u>4</u>)	(<u>566,818</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	572	-	396	-
7310	金融資產評價利益（附註四）	10,742	-	-	-
7121	權益法認列之投資收益—淨額（附註九）	-	-	11,941	-
7160	兌換利益淨額	46,111	-	65,773	1
7210	租金收入（附註十一及二十）	37,166	-	19,290	-
7480	其他（附註二三）	<u>62,154</u>	<u>1</u>	<u>60,601</u>	<u>-</u>
7100	合 計	156,745	1	158,001	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註十)	\$	119,701 1	\$	63,712 -
7521	權益法認列之投資損失				
	一淨額(附註九)		58,268 -		- -
7640	金融資產評價損失(附註四)		- -		8,360 -
7650	金融負債評價損失(附註四)		- -		1,607 -
7880	其他		3,714 -		4,360 -
7500	合計		181,683 1		78,039 -
7900	稅前淨損	(	985,902) (4)	(	486,856) (2)
8110	所得稅費用(利益)(附註二及十九)	(	60) -		8,230 -
9600	本期淨損	(\$	985,842) (4)	(\$	495,086) (2)
代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股淨損(附註二一)				
9750	基本每股淨損	(\$ 0.69)	(\$ 0.69)	(\$ 0.34)	(\$ 0.34)

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳玉松

經理人：金榮成

會計主管：楊岳崑

中鴻鋼鐵股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)		股 東 權 益 重 估 增 值	其 他 項 目		股 東 權 益 淨 額
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)		金 融 商 品	未 實 現 (損) 益	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 14,355,444	\$ 342,955	\$154,487	(\$ 2,437,867)	(\$ 2,283,380)	\$ 356,897	(\$ 244,813)	\$ 12,527,103
E5	法定盈餘公積彌補虧損 (附註十八)	-	-	(154,487)	154,487	-	-	-	-
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	(33,479)	(33,479)	
S5	權益法之長期股權投資變動影響數	-	(45)	-	-	-	(82,795)	(82,840)	
M1	一〇一年上半年度淨損	-	-	-	(985,842)	(985,842)	-	-	(985,842)
Z1	一〇一年六月三十日餘額	\$ 14,355,444	\$ 342,910	\$ -	(\$ 3,269,222)	(\$ 3,269,222)	\$ 356,897	(\$ 361,087)	\$ 11,424,942
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 13,803,312	\$ 344,201	\$ -	\$ 1,544,867	\$ 1,544,867	\$ -	\$ 207,163	\$ 15,899,543
	九十九年度盈餘分配 (附註十八)								
N1	法定盈餘公積	-	-	154,487	(154,487)	-	-	-	-
P1	現金股利—6%	-	-	-	(828,199)	(828,199)	-	-	(828,199)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	43,842	43,842	
S5	權益法之長期股權投資變動影響數	-	(589)	-	-	-	105,636	105,047	
M1	一〇〇年上半年度淨損	-	-	-	(495,086)	(495,086)	-	-	(495,086)
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	\$ 13,803,312	\$ 343,612	\$154,487	\$ 67,095	\$ 221,582	\$ -	\$ 356,641	\$ 14,725,147

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳玉松

經理人：金榮成

會計主管：楊岳崑

中鴻鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨損	(\$ 985,842)	(\$ 495,086)
	調整項目		
A20300	折 舊	794,830	780,076
A20400	攤 銷	-	3,835
A22200	存貨損失	280,989	617,368
A22400	權益法認列之投資損失（收益）		
	淨額	58,268	(11,941)
A22600	處分資產損失	502	783
A23600	金融商品評價損失（利益）淨		
	額	(10,742)	9,967
A29900	除列應收不良債權利益攤銷數	(41,071)	(41,071)
A29900	提列進貨合約損失	264,600	725,320
A29900	其 他	7,245	1,699
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	公平價值變動列入損益之金融		
	商品	3,097	1,071
A31120	應收票據	-	(6)
A31140	應收帳款	(412,541)	(43,221)
A31150	應收帳款－關係人	118,119	(8,222)
A31160	其他應收款	(10,458)	8,545
A31170	其他應收款－關係人	9,035	(977,039)
A31180	存 貨	1,897,888	(4,065,090)
A31210	預付款項	165,818	(93,487)
A31211	其他流動資產	182,854	632,635
A32120	應付票據	31,143	-
A32140	應付帳款	182,970	837,583
A32150	應付帳款－關係人	(3,109)	95,936
A32170	應付費用	(48,170)	(111,517)
A32180	其他應付款	23,752	164,053
A32212	應付借料款	-	2,102,928
A32212	其他流動負債	(575,489)	(463,125)
A32230	應計退休金負債	(6,669)	(10,437)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>1,927,019</u>	<u>(338,443)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(\$ 473,725)	(\$ 305,556)
B02000	處分資產價款	594	-
B02500	存出保證金減少(增加)	<u>461</u>	<u>(4,270)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(472,670)</u>	<u>(309,826)</u>
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(5,400,204)	(92,263)
C00200	應付短期票券增加	98,961	1,119,261
C00900	舉借長期借款	9,222,800	-
C01000	償還長期借款	<u>(5,344,286)</u>	<u>(428,571)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,422,729)</u>	<u>598,427</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	31,620	(49,842)
E00100	期初現金餘額	<u>89,167</u>	<u>68,559</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 120,787</u>	<u>\$ 18,717</u>
	補充揭露資訊		
F00100	支付利息	\$ 118,931	\$ 63,466
F00200	資本化利息	<u>(5,195)</u>	<u>(1,556)</u>
F00300	支付不含利息資本化利息	<u>\$ 113,736</u>	<u>\$ 61,910</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,230</u>
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 427,169	\$ 272,994
H00500	應付設備款減少	<u>46,556</u>	<u>32,562</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 473,725</u>	<u>\$ 305,556</u>
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 538,461	\$ 428,571
G03300	應付現金股利	-	828,199

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳玉松

經理人：金榮成

會計主管：楊岳崑

中鴻鋼鐵股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於七十二年九月，並自七十四年九月開始營業，主要經營鋼捲、鋼管及其他鋼鐵產品之製造、加工及銷售。中國鋼鐵公司自八十九年三月起取得本公司經營控制權為本公司之母公司（截至一〇一年六月底止，綜合持股 41%）。

本公司股票自八十一年二月起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司員工人數分別為 917 人及 926 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳、銷貨折讓、存貨跌價損失、進貨合約損失、固定資產折舊、資產減損、退休金、所得稅、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約一方時，認列金融資產或負債，於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產為投資於上市公司股票，於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，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。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

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，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。

公平價值之基礎：上市證券係資產負債表日之收盤價。

(六) 以成本衡量之金融資產

投資未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

(七) 應收帳款之出售

應收帳款若符合下列所有條件時視為出售：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定未受本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列二種方式之一，維持對應收帳款之有效控制：

(1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。

(2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，其出售所得之價款與帳面價值之差額作為損失，列入當期營業外費用及損失。

(八) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起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，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，是以本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；

2. 應收帳款發生逾期之情形；

3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、採權益法評價之長期股權投資及其他資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

對僅有重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

(十) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份百分之二十以上，或具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

(十二) 固定資產

固定資產之土地以成本或成本加重估增值計價，土地以外之固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當期費用。

折舊除冷軋廠及熱軋廠之輥輪（列入設備備品項下）係按實際磨耗計提折舊外，餘係依直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，十至六十年；機器設備，三至十八年；其他設備，三至十八年；設備備品（輥輪），鋼管廠之輥輪依五年計提折舊。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之損益，列為當期之營業外收益或費損。

(十三) 出租資產

出租資產係以帳面價值（成本減累計折舊及累計減損）與可回收金額孰低評價，出租資產－房屋及建築之折舊按直線法依五十五年計提。

(十四) 非營業用資產

非營業用資產按帳面價值與淨公平價值孰低評價。

(十五) 遞延費用

係電腦軟體成本以取得成本為入帳基礎，按其估計效益年限三年攤銷。

(十六) 進貨合約損失

對已簽訂之不可撤銷原料進貨合約，倘預估其製成品成本將超過預期淨變現價值時，則提列應付進貨合約損失，列入其他流動負債項下，其損失列於損益表之營業成本項下。

(十七) 遞延貸項－非流動

係本公司除列應收不良債權產生之未實現利益（列入其他負債項下），按其實現期間攤銷認列為收益。

(十八) 退休金

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

屬確定給付退休辦法之退休金按精算結果認列，其與提撥退休準備金之餘額列入應計退休金負債。支付退休金時，先自退休準備金撥付及沖減應計退休金負債，倘有不足，則列入撥付當期費用。

(十九) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅。

(二十) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，其中外銷依其約定銷貨條件於裝船日認列，內銷則於貨物運交

時認列。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為十二個月以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，是以不按設算利率計算公平價值。

銷貨退回係於發生年度列為銷貨收入之減項，其相關存貨成本則自銷貨成本轉回。銷貨折讓係按銷貨數量達一定條件時所計算之數量折讓及估計可能發生之折讓金額提列之，列入應付折讓款，於實際支付時沖減應付折讓款。

（二一）重分類

一〇〇年上半年度財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新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」。主要之修訂包括（一）將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；（二）修訂保險相關合約之會計準則適用規範；（三）將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；（四）增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及（五）債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊，本財務報表即不予揭露。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避匯率波動所產生之風險，本公司之財務避險策略係以達成大部分公平價值或現金流量風險為目的，因未符合避險會計而分類為交易目的之金融資產及金融負債。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，遠期外匯尚未到期之合約彙總如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
<u>一〇一年六月底</u>														
買入遠期外匯	新台幣	兌	日	元	102.02.27~		NTD	240,222	/	JPY	674,265			
					103.12.30									
買入遠期外匯	新台幣	兌	美	元	101.07.02~		NTD	1,075,639	/	USD	36,897			
					103.04.30									
<u>一〇〇年六月底</u>														
買入遠期外匯	新台幣	兌	日	元	100.07.01~		NTD	408,005	/	JPY	1,142,130			
					103.12.30									
買入遠期外匯	新台幣	兌	美	元	100.10.31		NTD	31,899	/	USD	1,120			

	一〇一年 六 月 三 十 日	一〇〇年 六 月 三 十 日
公平價值變動列入損益之金融資產	\$ 36,210	\$ 2,499
減：列為非流動資產	<u>16,371</u>	<u>1,879</u>
	<u>\$ 19,839</u>	<u>\$ 620</u>
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	\$ 1,511
減：列為非流動負債	<u>-</u>	<u>697</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 814</u>

本公司以公平價值變動列入損益之金融商品，一〇一年上半年度產生金融資產評價利益 10,742 千元；一〇〇年上半年度分別產生金融資產評價損失 8,360 千元及金融負債評價損失 1,607 千元。

五、應收帳款淨額

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司並無備抵呆帳餘額。

本公司與兆豐銀行簽訂無追索權之「應收帳款承購約定書」，依據合約，本公司出貨予客戶後即產生應收帳款移轉銀行之效力，雙方

依約於次一銀行營業日完成相關手續，無須承擔應收款項無法收回之風險。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	期 初 銀 行 本 期 讓 售 本		期 截 至 期 末 銀 行		銀 行 已 預 支 金	
	已 預 支 金 額	與 除 列 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	額 年 平 均 利 率	額 度
一〇一年上半年度 兆豐銀行	\$ 1,221,416	\$ 2,018,671	\$ 1,722,155	\$ 1,517,932	1.40	30 億元
一〇〇年上半年度 兆豐銀行	\$ 922,320	\$ 1,590,597	\$ 1,285,503	\$ 1,227,414	1.23	30 億元

上述額度係循環使用。

六、存 貨

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
原 料	\$2,949,540	\$5,717,537
物 料	434,147	415,598
在 製 品	515,780	336,254
製 成 品	2,103,708	2,627,305
其他存貨	9,210	2,819
在途原物料	602,296	780,117
	<u>\$6,614,681</u>	<u>\$9,879,630</u>

一〇一年及一〇〇年六月底備抵存貨損失餘額分別為 280,626 千元及 617,368 千元，已逐項列入各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 23,087,311 千元及 23,273,474 千元，其中包括下列項目：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
本期提列存貨跌價損失（含借料損失）	\$ 280,989	\$617,368
本期沖減備抵存貨跌價損失	(1,109,130)	(450,020)
本期沖減借出料跌價損失	(19,994)	(49,351)
本期提列進貨合約損失	264,600	725,320
出售下腳收入	(556,591)	(604,200)

七、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
上市公司股票		
中國鋼鐵公司	\$ 840,116	\$ 840,116
評價調整（附註十八）	<u>331,671</u>	<u>538,925</u>
	<u>\$1,171,787</u>	<u>\$1,379,041</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內興櫃普通股		
燁聯鋼鐵公司	\$257,600	\$257,600
國內非上市（櫃）普通股		
華昇創業投資公司	30,000	30,000
太平洋船舶貨物裝卸公司	2,750	2,750
正新大樓管理顧問公司	<u>285</u>	<u>285</u>
	<u>\$290,635</u>	<u>\$290,635</u>

本公司另持有鉉祥金屬公司、橋頭寶公司、台灣偉士伯公司及碩皇企業公司之股權，已認列減損損失至帳面價值為零，請參閱附表一。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，是以將其列為以成本衡量之金融資產。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市（櫃）公司				
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	\$2,775,220	100	\$2,760,823	100
運鴻投資公司（運鴻）	2,230,928	41	2,532,483	41
鴻高投資公司（鴻高）	31,187	100	39,472	100
聯鼎鋼鐵公司（聯鼎）	<u>26,246</u>	100	<u>26,130</u>	100
	<u>\$5,063,581</u>		<u>\$5,358,908</u>	

採權益法評價之被投資公司資訊請參閱附表五。

依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表，採權益法認列投資收益（損失）如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
鴻立	(\$52,804)	\$13,155
運鴻	(5,688)	(2,825)
鴻高	130	1,481
聯鼎	94	130
	<u>(\$58,268)</u>	<u>\$11,941</u>

本公司已編製包括上述子公司（鴻立、鴻高及聯鼎公司）之一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

十、固定資產

(一) 累計折舊

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
房屋及建築	\$ 991,593	\$ 925,044
機器設備	10,336,422	9,280,605
設備備品	465,460	412,533
其他設備	2,309,042	2,065,428
	<u>\$ 14,102,517</u>	<u>\$ 12,683,610</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
資本化前之利息總額	\$124,896	\$65,268
資本化利息	(5,195)	(1,556)
損益表上之利息費用	<u>\$119,701</u>	<u>\$63,712</u>
資本化利率（年利率）	1.16%~1.33%	0.96%~1.01%

(二) 土地重估增值

本公司於一〇〇年九月辦理土地重估，重估增值總額為331,820千元，扣除土地增值稅準備144,434千元後重估淨額為187,386千元，列入股東權益其他項目之未實現重估增值項下。

十一、其他資產

(一) 出租資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
土地		
高雄龍東段	\$2,640,958	\$2,640,958
台北辦公室	64,026	64,026
房屋及建築		
台北辦公室	30,289	30,289
	<u>2,735,273</u>	<u>2,735,273</u>
減：累計折舊	8,621	8,077
累計減損	-	182,127
	<u>\$2,726,652</u>	<u>\$2,545,069</u>

本公司於九十九年六月三十日與非關係人簽訂高雄龍東段土地出租合約，租期依合約規定施工期間最長為十四個月，營運期間為二十年；租金按施工期間及營運期間合約規定計算每月收取，承租人已於九十九年十二月十六日取得建照，依合約規定於施工期間租金收入每月 2,941 千元，營運期間租金收入每月 5,883 千元，一〇一及一〇〇年上半年度分別收取租金收入 35,524 千元及 17,646 千元，列入營業外收入及利益項下。本公司依合約規定於營運開始日（一〇〇年八月）向承租人收取押金 35,000 千元，列入存入保證金項下。

截至一〇一年六月底止，未來應收租金列示如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇一年七月～十二月	\$ 35,296	\$ 35,296
一〇二年	70,591	70,591
一〇三年	71,768	71,768
一〇四年	74,121	74,121
一〇五年～一〇九年	389,260	358,900
一一〇年～一一四年	432,680	372,867
一一五年～一一九年	477,704	384,715
一二〇年一月～八月	67,120	52,039
	<u>\$1,618,540</u>	<u>\$1,420,297</u>

上列未來應收租金逾五年者，係依台灣銀行一年期定期存款利率（1.355%）折算現值。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，因上述租賃合約已收取之票據及認列之預收租金內容如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
已收取之應收票據	\$ 6,177	\$ 3,088
減：預收租金	(6,177)	(3,088)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司將台北辦公室出租予非關係人，租約為一年期滿後續簽，一〇一年六月前每月租金 285 千元，一〇一年七月起每月租金 304 千元。

本公司一〇〇年八月委請不動產估價師對高雄龍東段及台北辦公室重新鑑價，認列減損迴轉利益 182,127 千元（高雄龍東段 143,627 千元，台北辦公室 38,500 千元），列入一〇〇年第三季之營業外收入及利益項下。

(二) 非營業用資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
土 地		
高雄龍華段	\$ 226,557	\$ 226,557
台南國安段	2,782,496	2,782,496
西濱工業園區	<u>122,502</u>	<u>122,502</u>
	<u>3,131,555</u>	<u>3,131,555</u>
減：累計減損		
高雄龍華段	52,692	102,844
台南國安段	1,636,921	1,724,863
西濱工業園區	<u>-</u>	<u>26,750</u>
	<u>1,689,613</u>	<u>1,854,457</u>
	<u>\$1,441,942</u>	<u>\$1,277,098</u>

本公司一〇〇年八月委請不動產估價師對高雄龍華段、台南國安段及西濱工業園區重新鑑價，認列減損迴轉利益 164,844 千元（高雄龍華段 50,152 千元，台南國安段 87,942 千元，西濱工業園區 26,750 千元），列入一〇〇年第三季之營業外收入及利益項下。

(三) 其 他

本公司座落於高雄市岡山區嘉興段及白米段農地，列入其他資產－其他項下之待過戶土地，此係作為存放存貨及運輸道路之用。因法令限制，該土地所有權皆以個人名義登記，惟本公司已取得當事人之同意書，同意日後無償協助配合辦理非都市土地使用分區及使用地目變更，且隨時依本公司之要求無償將土地變更登記於本公司或所指定之其他私人名下，同時，另該土地亦已設定抵押予本公司。高雄市政府於一〇一年五月徵收本公司嘉興段之部分土地，截至一〇一年及一〇〇年六月底止，上述土地之帳面價值分別為 66,753 千元及 66,823 千元。

十二、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
週轉性借款		
年利率一〇一年六月底 1.00%~1.05%，一〇〇 年六月底 0.83%~0.89%	\$4,165,000	\$5,395,000
信用狀借款		
年利率一〇一年六月底 0.99%~1.07%，一〇〇 年六月底 0.65%~0.89%	3,028,729	3,955,400
銀行透支		
年利率一〇一年六月底 0.630%，一〇〇年六月 底 0.554%	<u>242,627</u> <u>\$7,436,356</u>	<u>293,991</u> <u>\$9,644,391</u>

十三、應付短期票券

保證及承兌機構	年利率(%)	餘額
一〇一年六月三十日		
中華票券	0.89	\$ 500,000
兆豐票券	0.90	450,000
國票票券	0.82	300,000
台灣票券	0.90	200,000

(接次頁)

(承前頁)

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 (%)	餘 額
萬通票券	0.90	\$ 100,000
合庫票券	0.90	<u>100,000</u>
		1,650,000
減：未攤銷折價		<u>1,739</u>
		<u>\$1,648,261</u>
一〇〇年六月三十日		
中華票券	0.79	\$ 500,000
兆豐票券	0.71	450,000
台灣票券	0.65	200,000
萬通票券	0.80	<u>100,000</u>
		1,250,000
減：未攤銷折價		<u>752</u>
		<u>\$1,249,248</u>

十四、長期借款

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
銀行團聯貸		
台灣銀行等十二家新台幣聯貸		
甲項授信	\$7,000,000	\$ -
乙項授信	2,250,000	-
兆豐銀行等二十一家新台幣聯貸		
甲項授信	-	2,142,858
循環性信用借款		
兆豐銀行	-	375,000
合作金庫	-	375,000
土地銀行	-	250,000
台灣中小企業銀行	-	250,000
富邦銀行	-	250,000
台新銀行	-	<u>150,000</u>
	9,250,000	3,792,858
減：一年內到期部分	538,461	857,143
聯貸主辦費	<u>25,905</u>	<u>7,651</u>
	<u>\$8,685,634</u>	<u>\$2,928,064</u>

本公司於九十五年九月與兆豐國際商業銀行等二十一家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (一) 授信總額度 140 億元，並依放款性質區分甲、乙、丙三項授信，其授信額度分別為 60 億元、50 億元、30 億元，本公司首次動用日為九十五年十月二十三日。另本公司於九十九年十月取消丙項授信，自一〇〇年二月起取消乙項授信。
- (二) 甲項授信係中期擔保放款（授信期間自首次動用日起算七年），此項授信額度限一次動用，已動用本金餘額自九十六年四月起，每六個月為一期，分十四期平均償還至一〇二年十月止，已於一〇一年三月提前償還。一〇〇年六月底之年利率為 1.3541%。

本公司於九十九年十二月與兆豐國際商業銀行等六家金融機構分別簽訂之中期放款契約，主要內容如下：

- (一) 授信總額度 66 億元，本公司首次動用日為九十九年十二月三十日。
- (二) 此授信係中期循環性貸款（授信期間自首次動用日起算三年），得分次動用，在借款額度內得循環使用，承諾最低動用比率為授信額度之 25% 且為九十天之借款期間。超過承諾最低動用部份每次動用得選擇六十天、九十天或一八〇天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於約定各筆撥貸本金之借款天期屆滿之日清償各該筆動用額度之全部本金加利息。是項借款已於一〇一年三月提前償還。一〇〇年六月底之利率為 1.4577%。

本公司於一〇〇年十二月與台灣銀行等十二家金融機構簽訂之聯貸契約，主要內容如下：

- (一) 授信總額度 160 億元，並依放款性質區分甲、乙二項授信，其授信額度分別為 70 億元及 90 億元，本公司首次動用日為一〇一年三月二十日。
- (二) 甲項授信係中期擔保放款（授信期間自首次動用日起算七年，包含寬限期一年），此項授信額度一次動用，已動用本金餘額自一〇二年三月起，每六個月為一期，分十三期平均償還至一

○八年三月止。一○一年六月底之年利率為 1.5856%。

(三) 乙項授信係中期循環性貸款（授信期間自首次動用日起算七年），得分次動用，在借款額度內得循環使用，承諾最低動用比率為授信額度之 25%。每次動用得選三十天、六十天、九十天或一八〇天之借款承作期間，逐筆申請動用後，應於約定各筆撥貸本金之借款天期屆滿之日清償各該筆動用額度之全部本金，並得以於各項借款天期屆滿前三個營業日前通知管理銀行，按本合約之各項授信條件就該筆借款為全部或一部分續借，就金額相同部分，無需另為資金匯入匯出程序。一○一年六月底之利率為 1.6015%。

(四) 聯合授信合約規定，除中鋼公司（本公司主要股東）承諾於借款期間，中鋼公司及其關係人應持有本公司股份不低於 30%，並對本公司具經營控制權外，本公司於借款期間，自一○一年一月一日起，有形淨值不得低於流通在外發行普通股股本之 50%，金融負債對有形淨值之比率不得高於 350%。

前述財務比率及標準均以會計師查核簽證之年度財務報表為準，本公司若不符上述財務比率限制，應自該年度財務報表公告日之次日起半年內改善，倘未能改善，本授信之貸款利率加碼，應按合約規定調整，不視為違約項目。

十五、應付費用

	一 六 月 三 十 日	一 六 月 三 十 日
應付薪資及獎金	\$ 83,277	\$ 96,117
應付水電費	62,681	48,151
應付出口費	55,205	46,373
應付運費	38,285	34,574
應付加工費（附註二三）	18,684	35,062
應付燃料費	14,143	29,833
應付員工紅利及董監酬勞（附註十八）	-	88,106
其他	67,886	51,141
	<u>\$340,161</u>	<u>\$429,357</u>

十六、其他應付款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付折讓款（附註二）	\$140,087	\$268,248
應付設備款	77,601	139,873
應付代銷貨款（附註二三）	77,633	111,375
其他	<u>3,156</u>	<u>46,379</u>
	<u>\$298,477</u>	<u>\$565,875</u>

十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為6,102千元及5,185千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月之平均工資計付。本公司按員工薪資總額12.9%提撥勞工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度按精算結果認列之退休金成本分別為18,550千元及20,640千元。

十八、股東權益

（一）普通股

本公司股東常會於九十八年六月通過修改額定股數為3,000,000千股，惟依公司法規定，非將原額定股數2,043,160千股全數發行後，不得增加股本，是以上述修改之額定股數尚無法辦理變更登記。

本公司股東常會於一〇〇年六月決議以股東紅利552,132千元轉增資，是項增資案業經主管機關核准，是以截至一〇一年六月底之普通股股本為14,355,444千元。

本公司因折價發行新股，揭露資料如下：

日	期	發行股數（千股）	發行價格（元）
九十八年三月三十一日		400,000	\$ 9.5

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據一〇一年一月四日修訂之公司法，前述資本公積在公司無虧損時亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
長期股權投資	\$342,007	\$342,869
股票發行溢價	<u>903</u>	<u>743</u>
	<u>\$342,910</u>	<u>\$343,612</u>

資本公積－長期股權投資係本公司之被投資公司（運鴻公司）於九十七年十月以其持有之中龍鋼鐵公司普通股股票及乙種特別股交換取得中鋼公司新發行之普通股股票所產生之處分利益，本公司依持股比例認列。

資本公積－股票發行溢價係九十八年度母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予員工及子公司員工而認列酬勞成本 743 千元；另一〇〇年七月母公司中鋼公司辦理現金增資，依公司法規定保留 10% 由員工認購，是項員工認股權於給與日認列酬勞成本 160 千元。

(三) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算之盈餘（如有虧損則於彌補後），依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其可分配盈餘由股東會決議分派之，惟若每股股利低於 0.02 元，則不予分派。上述分配包括員工紅利不低於 0.3%，董事、監察人酬勞金 1%。

本公司產業發展成熟，前項股東紅利之分派，將採現金股

利及股票股利適度比例發放，其中現金股利以不低於 50%為原則。

一〇一年六月經股東會修改章程，每年度決算如有盈餘時，於依法繳納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘先提撥 10%法定盈餘公積。次依法令規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

1. 員工紅利為不低於千分之三。
2. 董事、監察人酬勞金百分之一。
3. 扣除 1.及 2.後之餘額，並計上年度未分配盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派股利或保留之。

本公司產業發展成熟，前項股東紅利之分派，將採現金股利及股票股利適度比例發放，其中現金股利不低於 50%。

本公司因一〇一及一〇〇年上半年度營運發生虧損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未認列為退休金成本之淨損失及金融商品未實現損益）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥餘額達公司股本總額時，不受應先提列 10%之限制。法定盈餘公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日修訂之公司法，在公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分得以撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東會於一〇〇年六月通過董事會一〇〇年三月擬

議之九十九年度盈餘分配案如下：

	九 十 九 年 度	盈 餘 分 配	每股股利（元）
提撥法定盈餘公積	\$	154,487	
現金股利		828,199	\$ 0.6
股票股利		<u>552,132</u>	0.4
		<u>\$1,534,818</u>	

截至一〇〇年六月底止，上述分配之現金股利尚未發放，列入應付股利項下；九十九年度盈餘轉增資 552,132 千元業經主管機關核准，並以一〇〇年八月六日為基準日辦理變更登記。

本公司董事會於一〇一年三月擬議以法定盈餘公積 154,487 千元彌補一〇〇年度虧損，並經一〇一年六月股東會通過董事會擬議之一〇〇年度虧損撥補案。

本公司股東會於一〇〇年六月決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞如下：

	九 十 九 年 度	員 工 紅 利	董 監 酬 勞
股東會決議配發金額	\$	73,422	\$14,684
財務報表認列金額	(	<u>111,236</u>)	(<u>13,904</u>)
	(\$	<u>37,814</u>)	<u>\$ 780</u>

股東會決議配發員工紅利及董監酬勞之差異，主要係因估計改變，已列為一〇〇年上半年度之損益調整。

有關董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補等資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 未實現重估增值

未實現重估增值之內容如下：

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日
土地之重估增值（附註十）	\$187,386
長期股權投資依持股比例認列	<u>169,511</u>
	<u>\$356,897</u>

(五) 金融商品未實現（損）益

一〇一及一〇〇年上半年度金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
一 〇 一 年 上 半 年 度			
期初餘額	\$ 365,150	(\$ 609,963)	(\$ 244,813)
直接認列為股東權益調整項目	(33,479)	(82,795)	(116,274)
期末餘額	<u>\$ 331,671</u>	<u>(\$ 692,758)</u>	<u>(\$ 361,087)</u>
一 〇 〇 年 上 半 年 度			
期初餘額	\$ 495,083	(\$ 287,920)	\$ 207,163
直接認列為股東權益調整項目	<u>43,842</u>	<u>105,636</u>	<u>149,478</u>
期末餘額	<u>\$ 538,925</u>	<u>(\$ 182,284)</u>	<u>\$ 356,641</u>

十九、所得稅

(一) 帳列稅前淨損按法定稅率(17%)計算之所得稅與所得稅費用(利益)之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$167,603)	(\$82,766)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列投資損失(收益)	9,906	(2,030)
其 他	2,236	833
暫時性差異		
未實現銷貨折讓	3,109	8,175
未(已)實現進貨合約損失	(52,734)	47,148
未(已)實現存貨跌價損失	(144,183)	20,060
退休金差異	(1,134)	(1,774)
已實現除列不良債權遞延收益	(6,982)	(6,982)
其 他	<u>105</u>	<u>467</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
依課稅虧損估列之		
扣抵利益	(\$357,280)	(\$16,869)
認列虧損扣抵利益	<u>357,280</u>	<u>16,869</u>
當期應納所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	201,819	(67,094)
虧損扣抵	(322,284)	(16,397)
備抵評價調整	120,465	83,491
以前年度所得稅調整	(<u>60</u>)	<u>8,230</u>
所得稅費用 (利益)	<u>(\$ <u>60</u>)</u>	<u>\$ 8,230</u>

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 之構成項目如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
應付折讓款	\$ 23,815	\$ 45,602
進貨合約損失	44,982	89,039
備抵存貨(含借 出料)損失	47,768	104,953
其 他	<u>7,420</u>	<u>6,886</u>
	123,985	246,480
減：備抵評價	<u>116,835</u>	<u>242,736</u>
	<u>7,150</u>	<u>3,744</u>
遞延所得稅負債		
金融商品未實 現評價利益	(6,156)	(168)
其 他	(<u>994</u>)	(<u>3,576</u>)
	(<u>7,150</u>)	(<u>3,744</u>)
淨 額	<u>-</u>	<u>-</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	945,265	251,480
除列不良債權 利益	174,721	188,686
退休金未提撥 數	<u>21,651</u>	<u>23,770</u>
	<u>1,141,637</u>	<u>463,936</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
減：備抵評價	<u>\$1,141,637</u>	<u>\$463,936</u>
淨額	<u>-</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司因考量鋼鐵產業景氣變化快速，是以對上列遞延所得稅資產全數提列備抵評價。

截至一〇一年六月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,380,064	一〇八
2,078,673	一一〇
<u>2,101,646</u>	一一一
<u>\$ 5,560,383</u>	

(三) 本公司截至九十九年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 898,660 千元及 1,171,075 千元。九十九年度實際稅額扣抵比率為 20.48%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

二十、用人費用、折舊及攤銷

	一〇一年上半年度				一〇〇年上半年度			
	營業成本	營業費用	營業外收益	合計	營業成本	營業費用	營業外收益	合計
用人費用								
薪資（含獎金）	\$ 247,594	\$ 56,645	\$ -	\$ 304,239	\$ 259,016	\$ 48,627	\$ -	\$ 307,643
勞健保	23,962	4,541	-	28,503	22,978	4,434	-	27,412
退休金	20,109	4,543	-	24,652	22,445	3,380	-	25,825
職工福利	93,785	15,947	-	109,732	95,872	15,701	-	111,573
其他	<u>2,441</u>	<u>1,587</u>	<u>-</u>	<u>4,028</u>	<u>1,863</u>	<u>1,421</u>	<u>-</u>	<u>3,284</u>
	<u>\$ 387,891</u>	<u>\$ 83,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 471,154</u>	<u>\$ 402,174</u>	<u>\$ 73,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475,737</u>
折舊	\$ 792,298	\$ 2,260	\$ 272	\$ 794,830	\$ 777,587	\$ 2,218	\$ 271	\$ 780,076
攤銷	-	-	-	-	-	3,835	-	3,835

上述折舊費用包含固定資產及出租資產所提列之折舊，出租資產折舊列入租金收入減項。

二一、基本每股淨損

本公司為簡單資本結構，是以僅列示基本每股盈餘，本公司計算每股淨損之分子及分母揭露如下：

(一) 分子—本期淨損

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	(\$ 985,902)	(\$ 985,842)	(\$ 486,856)	(\$ 495,086)

(二) 分母—股數（千股）

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初流通在外加權平均股數	1,435,544	1,380,331
加：盈餘轉增資	-	55,213
計算基本每股盈餘之加權平均股數	<u>1,435,544</u>	<u>1,435,544</u>

計算一〇〇年上半年度每股盈餘時，一〇〇年度辦理無償配股之影響已列入追溯調整，是以一〇〇年上半年度稅前及稅後基本每股淨損因追溯調整，分別由 0.35 元及 0.36 元皆減少為 0.34 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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>				
資產				
備供出售金融資產—非流動	\$ 1,171,787	\$ 1,171,787	\$ 1,379,041	\$ 1,379,041
以成本衡量之金融資產—非流動	290,635		290,635	
存出保證金	21,433	21,433	8,488	8,488
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	9,224,095	9,224,095	3,785,207	3,785,207
存入保證金	35,000	35,000	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
預購遠期外匯合約				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	19,839	19,839	620	620
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	16,371	16,371	1,879	1,879
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	814	814
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	697	697

(二) 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. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、受限制資產（質押定期存款）、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付費用、應付股利及其他應付款。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。
2. 備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，以市場價格為公平價值。衍生性金融商品如無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以金融機構之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
3. 列入以成本衡量之金融資產之未上市（櫃）公司股票及興櫃股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出（入）保證金以現金存出（入），並無確定之收回（支付）期間，因是以帳面金額為公平價值。
5. 本公司長期借款利率皆為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場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		評價方式估計之金額	
	一〇一年一〇〇年 六月三十日	一〇一年一〇〇年 六月三十日	一〇一年一〇〇年 六月三十日	一〇一年一〇〇年 六月三十日
資 產				
備供出售金融資產—非流動	\$ 1,171,787	\$ 1,379,041	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	19,839	620

(接次頁)

(承前頁)

	公開報價決定之金額		評價方式估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	\$ -	\$ -	\$ 16,371	\$ 1,879
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	-	814
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動	-	-	-	697

(四) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度以評價方法估計之公平價值變動而分別認列當期利益 10,742 千元及當期損失 9,967 千元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 311,397 千元及 316,295 千元，金融負債分別為 16,660,451 千元及 13,429,598 千元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 572 千元及 396 千元；其利息費用（包括資本化利息）分別為 124,896 千元及 65,268 千元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險，本公司持有之上市公司股票具市場價格風險，市場價格每增減1元，將使公平價值增減41,850千元，其餘金融商品並無重大之匯率及利率變動之公平價值風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。一〇一年六月底本公司信用風險之金額為1,384,462千元，包含應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及

存出保證金，其最大信用暴險與帳面價值相同。本公司現金及銀行存款（含質押定期存款）並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司一〇一年上半年度營運發生虧損且一〇一年六月底流動資產低於流動負債，惟本公司一〇一年上半年度產生營業活動淨現金流入，且已取得之長短期融資額度足以因應未來營運資金需求，是以本公司認為尚無有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之部份權益商品（備供出售金融資產）具有活絡市場可以在市場上以接近公平價值之價格出售。另本公司投資之部份權益商品（以成本衡量之金融資產）因無活絡市場，是以預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，市場利率增加1%，將使本公司淨現金流出一年增加約166,605千元。

二三、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中國鋼鐵公司（中鋼）	母公司—持股 29%
隆元發投資公司（隆元發）	中鋼集團之聯屬公司（已於一〇一年六月十三日改選後解任本公司法人監察人）
宏億投資公司（宏億）	中鋼集團之聯屬公司（已於一〇一年六月十三日改選後解任本公司法人董事）
廣耀投資公司（廣耀）	中鋼集團之聯屬公司（已於一〇一年六月十三日改選後解任本公司法人董事）
太平洋船舶公司（太平洋）	本公司為其法人董事及監察人
正新大樓公司（正新）	本公司為其法人董事
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	子 公 司
聯鼎鋼鐵公司（聯鼎）	子公司，惟無重大交易

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
鴻高投資公司 (鴻高)	子公司，惟無重大交易
運鴻投資公司 (運鴻)	採權益法評價之被投資公司
中貿國際公司 (中貿)	中鋼集團之聯屬公司
中龍鋼鐵公司 (中龍)	中鋼集團之聯屬公司
中冠資訊公司 (中冠)	中鋼集團之聯屬公司
中宇環保公司 (中宇)	中鋼集團之聯屬公司
中鋼機械公司 (中機)	中鋼集團之聯屬公司
中聯資源公司 (中聯資)	中鋼集團之聯屬公司
鋼堡科技公司 (鋼堡)	中鋼集團之聯屬公司
中鋼保全公司 (中保)	中鋼集團之聯屬公司
中鋼結構公司 (中鋼結構)	中鋼集團之聯屬公司
聯鋼營造公司 (聯鋼營造)	中鋼集團之聯屬公司
網際優勢公司 (網優)	中鋼集團之聯屬公司
聯鋼開發公司 (聯鋼開發)	中鋼集團之聯屬公司
高科磁技公司 (高磁)	中鋼集團之聯屬公司
中鋼企管公司 (中企)	中鋼集團之聯屬公司
財團法人中鋼集團教育基金會	中鋼集團為主要捐助人
CSC Steel SDN. BHD. (CSSB)	中鋼集團之聯屬公司
CSGT Metals Vietnam Joint Stock Company (CSGT METALS)	中鋼集團之聯屬公司

(二) 重大關係人交易彙總如下：

當期交易

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	估 淨 額 %	金 額	估 淨 額 %
1. 銷貨收入				
鴻 立	\$1,560,305	7	\$1,347,899	6
CSSB	119,304	1	139,222	1
CSGT METALS	33,988	-	-	-
其 他	<u>9,499</u>	<u>-</u>	<u>5,579</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,723,096</u>	<u>8</u>	<u>\$1,492,700</u>	<u>7</u>

本公司銷售鋼鐵產品除CSSB與CSGT METALS收款方式係以裝船日（不含）起七個營業日內電匯方式收取，與大部分客戶採每週星期二、五押匯有所不同外，其餘交易價格及收款期間原則按一般交易條件辦理。

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金	估淨額 額 %	金	估淨額 額 %
2. 勞務收入				
中 鋼	\$ 52,303	95	\$ 52,867	85
鴻 立	<u>1,000</u>	<u>2</u>	<u>1,250</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 53,303</u>	<u>97</u>	<u>\$ 54,117</u>	<u>87</u>

本公司與中鋼公司簽訂熱軋粗鋼捲委託代工合約，合約價格以一定公式計價。收款方式係依據每月出貨數量待中鋼公司驗收後按月結算電匯收款。

本公司與鴻立公司簽訂鍍鋅產品代銷合約，依合約按月向鴻立公司收取代銷報酬。截至一〇一年及一〇〇年六月底止，分別尚有應收受託代銷貨款—非關係人82,029千元及27,057千元（列入其他應收款項下）；截至一〇一年及一〇〇年六月底止，分別尚有應付鴻立公司代銷貨款77,633千元及111,375千元（列入其他應付款項下）。

3. 出售物料收入(列入 其他營業收入項下)				
中 龍	\$ 19,053	99	\$ -	-
鴻 立	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,666</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 19,053</u>	<u>99</u>	<u>\$ 3,666</u>	<u>100</u>
4. 進 貨				
中 龍	\$1,622,647	10	\$2,106,764	10
中 鋼	<u>1,188,220</u>	<u>7</u>	<u>828,488</u>	<u>4</u>
	<u>\$2,810,867</u>	<u>17</u>	<u>\$2,935,252</u>	<u>14</u>

進貨主要為扁鋼胚及熱軋鋼捲，進貨價格與付款條件與一般交易相當。另向中龍公司進貨金額，係中鋼公司受中龍公司委託代銷。

5. 遞延貸項

本公司於九十六至九十七年度期間購入振安鋼鐵公司之不良債權及法定抵押權，九十八年七月經高雄地方法院執行該等不良債權抵押品特別變賣程序之減價拍賣，由子公司鴻立公司標得該等抵押品，本公司獲配價金減除不良

債權成本及相關營業稅後產生除列應收不良債權後之淨利益1,257,034千元，由於該等抵押品係子公司鴻立公司標得，因此該淨利益應予遞延，列入其他非流動負債之遞延貸項項下，按其實現期間（鴻立公司帳列固定資產提列折舊之估列耐用年限）攤銷認列為收益，兩期變動如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$1,068,844	\$1,150,987
本期已實現利益	(<u>41,071</u>)	(<u>41,071</u>)
期末餘額	<u>\$1,027,773</u>	<u>\$1,109,916</u>

上列本期已實現利益列入營業外收入及利益之其他收入項下。

6. 權 利 金

中鋼公司於九十二年五月與日商住友金屬工業株式會社及日商住友商事株式會社簽訂合資協議書，在同年七月設立東亞聯合鋼鐵公司並由其轉投資和歌山鑄鐵所（由日商住友金屬工業株式會社分割之公司），中鋼公司藉由此合資公司可獲得質優且料源穩定之扁鋼胚。中鋼公司嗣與本公司簽訂扁鋼胚授權合約，將前述合資合約所取得之扁鋼胚採購權部分轉讓予本公司，依約本公司應以每噸美金6元按扁鋼胚採購數量支付權利金予中鋼公司，一〇一及一〇〇年上半年度權利金支出分別為157,515千元及161,093千元（列入上述第4.項進貨成本），一〇一年及一〇〇年六月底應付權利金分別為84,709千元及81,374千元（列入應付帳款－關係人）。上述扁鋼胚之採購價格依合約約定之公式計算。

7. 扁鋼胚借還料

本公司因生產需求及扁鋼胚料源調度與中鋼公司及中龍公司訂定扁鋼胚借還料合約，一〇一及一〇〇年上半年度扁鋼胚借還料彙總如下：

單位：噸數

	中 鋼 公 司	中 龍 公 司	合 計
<u>一〇一年上半年度</u>			
期初應收借出料	9,252	-	9,252
本期借出料	34,994	49,674	84,668
本期還入或借入	(38,152)	(48,979)	(87,131)
結案差異	(<u>6,094</u>)	<u>91</u>	(<u>6,003</u>)
期末應收借出料	<u>-</u>	<u>786</u>	<u>786</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>			
期初應收借出料	37,045	-	37,045
本期借出料	34,775	-	34,775
本期還入或借入	(127,191)	(49,459)	(176,650)
結案差異	(<u>653</u>)	<u>-</u>	(<u>653</u>)
期末應付借入料	(<u>56,024</u>)	(<u>49,459</u>)	(<u>105,483</u>)

本公司向中龍公司借入扁鋼胚，依約借料時應支付等額價金予中龍公司，俟還料時收回。截至一〇〇年六月底止，本公司向中龍公司借料支付價金為951,909千元，列入其他應收款－關係人項下。

截至一〇〇年六月底止，上述應付借入料款為2,102,928千元列入應付借料款項下。

8. 加工費

一〇一及一〇〇年上半年度委託鴻立公司加工金額分別為187,265千元及198,301千元，截至一〇一年及一〇〇年六月底止尚有應付加工費32,336千元(分別列入應付票據22,206千元及應付費用10,130千元)及32,836千元(列入應付費用項下)。

9. 其他支出及資本支出

其他支出包括工程維護、物料、保全費、董監酬勞及車馬費等。

	<u>一〇一年上半年度</u>		<u>一〇〇年上半年度</u>	
	其他支出	資本支出	其他支出	資本支出
太 平 洋	\$ 79,867	\$ -	\$ 96,702	\$ -
中 貿	48,335	-	46,175	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	其他支出	資本支出	其他支出	資本支出
中 鋼	\$ 9,787	\$ 3,650	\$ 17,323	\$ -
中 機	7,175	-	8,367	-
中 冠	3,657	93,441	9,324	7,125
聯鋼營造	390	17,665	1,615	-
中 宇	88	-	-	6,145
中鋼結構	-	9,194	-	-
其 他	12,444	-	14,865	29
	<u>\$ 161,743</u>	<u>\$ 123,950</u>	<u>\$ 194,371</u>	<u>\$ 13,299</u>

10. 出售下腳收入

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金 額	估 該 科目 %		金 額	估 該 科目 %	
中 聯 資	\$ 222,393	40		\$ 214,875	36	
中 貿	30,529	6		22,421	3	
其 他	6,785	1		491	-	
	<u>\$ 259,707</u>	<u>47</u>		<u>\$ 237,787</u>	<u>39</u>	

(三) 期末餘額

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	金 額	估 該 科目 %		金 額	估 該 科目 %	
1. 應收帳款—關係人						
鴻 立	\$ 25,671	2		\$ 280	-	
CSSB	20,596	2		-	-	
中 鋼	12,178	1		16,201	2	
中 龍	6,741	1		-	-	
其 他	3,212	-		1,046	-	
	<u>\$ 68,398</u>	<u>6</u>		<u>\$ 17,527</u>	<u>2</u>	
2. 應付票據						
鴻 立	\$ 22,206	71		\$ -	-	
中 貿	6,257	20		-	-	
其 他	413	2		-	-	
	<u>\$ 28,876</u>	<u>93</u>		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年六月三十日				一〇〇年六月三十日			
	金	額	目	%	金	額	目	%
3. 應付帳款—關係人								
中 鋼	\$126,645			9	\$ 163,198			8
其 他	<u>6,704</u>			<u>-</u>	<u>23,796</u>			<u>2</u>
	<u>\$133,349</u>			<u>9</u>	<u>\$ 186,994</u>			<u>10</u>
4. 其他應收款—關係人								
中聯資	\$ 32,420			25	\$ 27,228			3
鴻高	5,200			4	-			-
鴻立	1,693			1	33,694			3
中龍	-			-	951,909			89
聯鼎	-			-	6,621			-
其 他	<u>1,264</u>			<u>1</u>	<u>5,854</u>			<u>-</u>
	<u>\$ 40,577</u>			<u>31</u>	<u>\$1,025,306</u>			<u>95</u>

二四、質抵押之資產

下列資產已提供予銀行作為長短期借款之擔保：

	帳	面	價	值
	一	〇	一	年
	六	月	三	十
	日		日	
固定資產淨額	\$8,943,642		\$9,689,740	
受限制資產—質押定期存款	<u>300,000</u>		<u>300,000</u>	
	<u>\$9,243,642</u>		<u>\$9,989,740</u>	

二五、截至一〇一年六月底止重大承諾事項及或有事項

(一) 為採購原料及設備已開立但未使用信用狀金額約 4,635,734 千元。

(二) 本公司因資本支出已簽約或承諾之合約金額 3,065,870 千元，已支出 330,016 千元，分別列入未完工程及預付設備款項下。

(三) 本公司為確保扁鋼胚之料源無虞，業與國外廠商簽訂扁鋼胚（原料）採購合約，截至一〇一年六月底止，尚未履約計 300,000 噸，總價款約 52 億元，其中已開立信用狀金額已列入

上述(一)項中；其中部份合約之進貨價格加計加工成本後，估計將較其淨變現價值為高，本公司則針對是項進貨損失估列入帳，列入其他流動負債項下。兩期進貨合約損失變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$574,800	\$246,417
本期提列	264,600	725,320
本期沖減	(574,800)	(447,977)
期末餘額	<u>\$264,600</u>	<u>\$523,760</u>

(四) 權利金支出，請參閱附註二三。

(五) 高雄龍東段土地出租合約，請參閱附註十一。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	一〇一年六月三十日				一〇〇年六月三十日			
	外	幣	匯	率	外	幣	匯	率
<u>金 融 資 產</u>								
貨幣性項目								
美金	\$ 36,576		29.88	\$ 1,092,893	\$ 19,908		28.725	\$ 571,870
<u>金 融 負 債</u>								
貨幣性項目								
美金	45,780		29.88	1,367,912	72,866		28.725	2,093,079

二七、附註揭露事項

一〇一年上半年度依規定應揭露事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進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：附表二。

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：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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣金額一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 被投資公司相關資訊：附表五。
10. 從事衍生性金融商品交易：附註四及附表六。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、營運部門資訊

本公司已依財務會計準則第四十一號公報規定，於一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表中揭露營運部門資訊。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
持有有價證券明細表
民國一〇一年六月三十日

附表一單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例（％）	市價或股權淨值	
本公司	普通股							
	中國鋼鐵公司	母公司	備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產評價調整	41,849,525	\$ 840,116 331,671 <u>\$ 1,171,787</u>	-	<u>\$ 1,171,787</u>	
	燐聯鋼鐵公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	43,274,800	\$ 257,600	2	\$ 313,310	註 4
	華昇創業投資公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	3,000,000	30,000	3	33,120	101.03.31 淨值
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任董事及監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	250,000	2,750	5	5,140	100.12.31 淨值
	正新大樓管理顧問公司	本公司擔任董事	以成本衡量之金融資產－非流動	150,000	285	15	717	101.06.30 淨值
	鉍祥金屬公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	6,080,000	- (註 1)	10	-	註 3
	橋頭寶公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,500,000	- (註 1)	5	-	註 1
	台灣偉士伯公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,300,000	- (註 1)	2	-	註 1
	碩皇企業公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	730,000	- (註 1)	15	-	註 3
					<u>\$ 290,635</u>		<u>\$ 352,287</u>	
	鴻立鋼鐵公司	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000,000	\$ 2,775,220	100	\$ 2,775,220	註 2
	運鴻投資公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	234,277,539	2,230,928	41	2,230,928	註 2
	鴻高投資公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	31,187	100	31,187	註 2
	聯鼎鋼鐵公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	26,246 <u>\$ 5,063,581</u>	100	26,246 <u>\$ 5,063,581</u>	註 2
鴻高投資公司	普通股							
	中國鋼鐵公司	最終母公司	備供出售金融資產－非流動 備供出售金融資產評價調整	960,148	\$ 23,336 3,546 <u>\$ 26,882</u>	-	<u>\$ 26,882</u>	

註 1： 已認列減損損失至帳面價值為零。

註 2： 係採同期經會計師查核之財務報表計算股權淨值。

註 3： 股權淨值為負數。

註 4： 係以 101.06.30 興櫃價格調整流動性貼水。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
取得不動產明細表
民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中鴻鋼鐵公司	熱軋廠廠房 (改良增設)	101.05.31	\$ 202,471	已全數支付	萬鼎工程公司	-	-	-	-	\$ -	合約價格	廠房修繕補強	-

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	比 率（%）	
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 1,188,220	7	開立即期信用狀	註	註	(\$ 126,645)	(9)	
	鴻立鋼鐵公司	子 公 司	銷 貨	(1,560,305)	(7)	每週星期二、五 L/C 押匯	註	註	25,671	2	
	中龍鋼鐵公司	中鋼集團之聯屬公司	進 貨	1,622,647	10	開立即期信用狀	註	註	-	-	
	CSC Steel SDN. BHD.	中鋼集團之聯屬公司	銷 貨	(119,304)	(1)	裝船日（不含）起 7個營業日內電匯	註	註	20,596	2	
鴻立鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	最終母公司	加工收入	(160,825)	(7)	月結電匯	無第三交易對象 可資比較	無第三交易對象 可資比較	21,033	39	
	本公司	母 公 司	進 貨	1,560,305	100	每週星期二、五 L/C 押匯	無第三交易對象 可資比較	無第三交易對象 可資比較	(25,671)	(52)	
			加工收入	(187,265)	(8)	驗收後一星期內 電匯	無第三交易對象 可資比較	無第三交易對象 可資比較	32,336	61	

註：請參閱附註二三說明。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇一年六月三十日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 係款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項期 後收回金額(註2)	提列備抵 呆帳金額
鴻立鋼鐵公司	本公司	母公司	\$ 110,034 (註1)	21.26	\$ -	-	\$ 110,034	\$ -

註 1：包含應收代銷貨款 77,633 千元、加工款項 32,336 千元及其他 65 千元。

註 2：截至會計師查核日止已收回之金額。

中鴻鋼鐵股份有限公司
被投資公司之相關資訊
民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

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			持股比例	被投資公司本期認列之投資（損）益	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期	期末金額	股數	比率	帳面金額	期末淨值		股票股利	現金股利	
本公司	鴻立鋼鐵公司	高雄市	鋼鐵業	\$ 3,000,000	\$ 3,000,000	300,000,000	100	\$ 2,775,220	\$ 2,775,220	(\$ 52,804)		\$ -	子公司
	運鴻投資公司	高雄市	投資	2,001,152	2,001,152	234,277,539	41	2,230,928	2,230,928	(13,904)		-	
	鴻高投資公司	高雄市	投資	26,000	26,000	2,600,000	100	31,187	31,187	130		5,200	子公司
	聯鼎鋼鐵公司	高雄市	冶煉鋼鐵	26,000	26,000	2,600,000	100	<u>26,246</u>	<u>26,246</u>	<u>94</u>		-	子公司
								<u>\$ 5,063,581</u>	<u>\$ 5,063,581</u>	<u>(\$ 66,484)</u>		<u>\$ -</u>	
										<u>(\$ 58,268)</u>		<u>\$ 5,200</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司

衍生性金融商品資訊

民國一〇一年上半年度

附表六

鴻立鋼鐵公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避匯率波動所產生之風險，鴻立鋼鐵公司之財務避險策略係以達成大部分公平價值或現金流量風險為目的，因未符合避險會計而分類為交易目的之金融資產。

截至一〇一年六月底，遠期外匯尚未到期之合約彙總如下：

一〇一年六月底	幣別	到期期間	合約金額(千元)
買入遠期外匯	新台幣兌美元	101.08.31~ 102.04.10	NTD143,107/USD4,779
			一〇一年 六月三十日
公平價值變動列入損益之金融資產			
一流動			\$ 90
公平價值變動列入損益之金融負債			
一流動			(297) (\$ 207)

一〇一年上半年度產生金融資產評價利益 89 千元及金融負債評價損失 724 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：新台幣千元
(外幣以元為單位)

名	稱	金	額
庫存現金		\$	1,250
銀行存款			
支票存款			12,666
活期存款			1
外幣活期存款			
美金 381,393 元			11,396
日幣 536 元			-
外幣定期存款			
美金 3,195,251 元			<u>95,474</u>
			<u>\$120,787</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NTD\$29.88 換算。

日幣按匯率 JPY\$1 = NTD\$0.375 換算。

中鴻鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款		
Hoa Sen Group	\$ 201,307	銷貨款
Onesteel Australian Tube Mills Pty Li	140,944	銷貨款
盛餘鋼鐵公司	67,269	銷貨款
Network Steel Co., Ltd.	65,927	銷貨款
Hyundai Hysco	58,873	銷貨款
其他（註）	<u>629,556</u>	
	<u>\$1,163,876</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五，且皆為一年以下之帳款。

中鴻鋼鐵股份有限公司
其他應收款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收代銷貨款		\$ 82,029	
應收下腳款		4,522	
其 他		<u>3,627</u>	
		<u>\$ 90,178</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

		金	額		
		已提列之備抵			
項	目	原 始 成 本	存 貨 損 失	評 價 後 成 本	市 價 (註)
原	料	\$ 3,081,002	\$ 131,462	\$ 2,949,540	\$ 2,965,205
物	料	434,147	-	434,147	470,467
在	製 品	534,064	18,284	515,780	521,087
製	成 品	2,227,678	123,970	2,103,708	2,124,517
其	他存貨	9,210	-	9,210	9,210
在	途原物料	<u>609,206</u>	<u>6,910</u>	<u>602,296</u>	<u>602,296</u>
		<u>\$ 6,895,307</u>	<u>\$ 280,626</u>	<u>\$ 6,614,681</u>	<u>\$ 6,692,782</u>

註：參閱財務報表附註二及六。

中鴻鋼鐵股份有限公司
 預付款項明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
留抵稅額		\$321,632	
進項稅額		217,175	
預付貨款		<u>142,362</u>	
		<u>\$681,169</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司
受限制資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

銀 行 別	年 利 率 (%)	期 間	金 額	備 註
台企苓雅分行一定期 存款	0.35	101.05.29~101.07.29	<u>\$ 300,000</u>	註

註：係提供作為銀行透支之擔保。

中鴻鋼鐵股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	金 額
預付費用	\$10,999
暫 付 款	4,644
借出原料—中龍公司	
未實現借出原料價格差異	1,193
減：跌價損失（註）	(<u>363</u>)
	830
其 他	<u>219</u>
	<u>\$16,692</u>

註：參閱財務報表明細表十九。

中鴻鋼鐵股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表八
單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被投 資公 司名 稱	期初餘額		本期增加（註2）		本期減少（註3）		期末餘額			股權淨值（註1）		提供保證及 質押情形
	股數（千股）	金額	股數（千股）	金額	股數（千股）	金額	股數（千股）	持股比例 （%）	金額	單價（元）	總價	
非上市（櫃）公司												
鴻立鋼鐵公司	300,000	\$ 2,828,024	-	\$ -	-	\$ 52,804	300,000	100	\$ 2,775,220	\$ 9.25	\$ 2,775,220	無
運鴻投資公司	234,278	2,318,687	-	-	-	87,759	234,278	41	2,230,928	9.52	2,230,928	無
鴻高投資公司	2,600	37,026	-	130	-	5,969	2,600	100	31,187	12.00	31,187	無
聯鼎鋼鐵公司	2,600	<u>26,152</u>	-	<u>94</u>	-	<u>-</u>	2,600	100	<u>26,246</u>	10.09	<u>26,246</u>	無
		<u>\$ 5,209,889</u>		<u>\$ 224</u>		<u>\$146,532</u>			<u>\$ 5,063,581</u>		<u>\$ 5,063,581</u>	

註 1： 股權淨值係依據經會計師查核之財務報表及本公司持股比例所計算。

註 2： 本年度增加係權益法認列之投資收益 224 千元。

註 3： 本年度減少包括權益法認列之投資損失 58,492 千元、認列被投資公司資本公積變動 45 千元、被投資公司現金股利 5,200 千元、被投資公司金融商品未實現損失 82,795 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司
備供出售金融資產－非流動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表九

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

名	稱	期 股 (千 股)	初 餘 額 公 平 價 值	本 股 (千 股)	期 增 加 公 平 價 值	本 股 (千 股)	期 減 少 公 平 價 值 (註 1)	期 股 (千 股)	末 餘 額 公 平 價 值 (註 2)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備	註
上市公司											
	中國鋼鐵公司	41,850	\$ 840,116	-	\$ -	-	\$ -	41,850	\$ 840,116	無	
	評價調整		<u>365,150</u>		<u>-</u>		<u>33,479</u>		<u>331,671</u>		
			<u>\$ 1,205,266</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 33,479</u>		<u>\$ 1,171,787</u>		

註 1：本年度減少係金融商品未實現損失。

註 2：公平價值係指該資產負債表日之收盤價。

中鴻鋼鐵股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

名	稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	提 供 擔 保	備 註
		股數(千股)	帳 面 價 值	股數(千股)	帳 面 價 值	股數(千股)	帳 面 價 值	股數(千股)	帳 面 價 值	或質押情形	
非上市(櫃)公司普通股											
	燁聯鋼鐵公司	43,275	\$257,600	-	\$ -	-	\$ -	43,275	\$257,600	無	
	華昇創業投資公司	3,000	30,000	-	-	-	-	3,000	30,000	無	
	太平洋船舶貨物裝卸公司	250	2,750	-	-	-	-	250	2,750	無	
	正新大樓管理顧問公司	150	285	-	-	-	-	150	285	無	成本 1,500 千元，業已提列減損 1,215 千元
	鉉祥金屬公司	6,080	-	-	-	-	-	6,080	-	無	成本 60,800 千元，業已全數提列減損
	橋頭寶公司	2,500	-	-	-	-	-	2,500	-	無	成本 25,000 千元，業已全數提列減損
	台灣偉士伯公司	2,300	-	-	-	-	-	2,300	-	無	成本 23,000 千元，業已全數提列減損
	碩皇企業公司	730	-	-	-	-	-	730	-	無	成本 7,300 千元，業已全數提列減損
			<u>\$290,635</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$290,635</u>		

中鴻鋼鐵股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十一

單位：係新台幣千元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
土 地	\$ 2,886,080	\$ 1,727	\$ 1,006	\$ 2,886,801
房屋及建築	2,500,427	202,471	-	2,702,898
機器設備	16,081,278	215,620	-	16,296,898
設備備品	1,354,042	135,897	103,548	1,386,391
其他設備	3,452,078	55,603	8,987	3,498,694
未完工程	616,883	(304,009)	-	312,874
預付設備款	<u>167,224</u>	<u>119,860</u>	<u>-</u>	<u>287,084</u>
	<u>27,058,012</u>	<u>\$ 427,169</u>	<u>\$ 113,541</u>	<u>27,371,640</u>
重估增值				
土 地	<u>331,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>331,820</u>
累計折舊				
房屋及建築	957,995	\$ 33,598	\$ -	991,593
機器設備	9,807,280	529,142	-	10,336,422
設備備品	466,185	102,823	103,548	465,460
其他設備	<u>2,189,014</u>	<u>128,995</u>	<u>8,967</u>	<u>2,309,042</u>
	<u>13,420,474</u>	<u>\$ 794,558</u>	<u>\$ 112,515</u>	<u>14,102,517</u>
淨 額	<u>\$ 13,969,358</u>			<u>\$ 13,600,943</u>

註：有關固定資產抵押情形，參閱財務報表附註二四。

中鴻鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
週轉性借款					
華銀高雄	101.06.29~101.07.27	1.01	\$ 1,000,000	\$ 1,400,000	無
土銀台南	101.06.12~101.07.20	1.05	690,000	1,300,000	無
彰銀高雄	101.06.12~101.08.21	1.05	675,000	1,500,000	無
富邦高雄	101.05.08~101.07.31	1.05	600,000	870,000	無
國泰世華	101.06.05~101.07.27	1.00	430,000	870,000	無
遠東中正	101.05.08~101.08.21	1.04~1.05	360,000	900,000	無
一銀高雄	101.06.08~101.07.24	1.01	310,000	1,500,000	無
華泰高雄	101.06.19~101.07.17	1.02	100,000	450,000	無
			<u>4,165,000</u>		
信用狀借款					
一銀高雄	101.06.12~101.07.27	1.01	858,727	1,500,000	無
彰銀高雄	101.06.05~101.08.17	1.05	394,736	1,500,000	無
國泰世華	101.06.19~101.07.26	0.99~1.00	368,594	870,000	無
玉山高雄	101.06.07~101.07.27	1.03	344,138	1,000,000	無
台企苓雅	101.06.05~101.07.26	1.07	310,133	1,000,000	無
遠東中正	101.06.07~101.08.28	1.04~1.05	233,074	900,000	無
陽信高雄	101.06.15~101.07.20	1.01	172,188	300,000	無
首都台北	101.06.08~101.07.20	1.00~1.05	159,618	175,000	無
華銀高雄	101.06.22~101.07.27	1.01	105,285	1,400,000	無
富邦高雄	101.06.07~101.08.03	1.05	82,236	870,000	無
			<u>3,028,729</u>		
銀行透支					
台企苓雅		0.63	242,627	300,000	定存單(註)
			<u>\$ 7,436,356</u>		

註：參閱財務報表附註二四。

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	契 約 期 間	年 貼 現 率 (%)	金		額
			發 行 金 額	未攤銷票券折價	帳 面 金 額
中華票券	101.06.15~101.08.21	0.89	\$ 500,000	(\$ 675)	\$ 499,325
兆豐票券	101.06.08~101.08.03	0.90	450,000	(390)	449,610
國票票券	101.06.08~101.08.14	0.82	300,000	(367)	299,633
台灣票券	101.05.04~101.08.21	0.90	200,000	(174)	199,826
萬通票券	101.05.04~101.07.10	0.90	100,000	(26)	99,974
合庫票券	101.06.08~101.08.07	0.90	<u>100,000</u>	(<u>107</u>)	<u>99,893</u>
			<u>\$ 1,650,000</u>	(<u>\$1,739</u>)	<u>\$1,648,261</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
鴻立鋼鐵公司				\$ 22,206	
中貿國際公司				6,257	
其他（註）				<u>2,680</u>	
				<u>\$ 31,143</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
住友商事株式會社	\$ 1,234,237
其他（註）	<u>74,159</u>
	<u>\$ 1,308,396</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付進貨合約損失	\$ 264,600
預收貨款	61,540
其 他	<u>10,409</u>
	<u>\$ 336,549</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
長期借款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率（%）	金 一年內到期（註1）	一 年 後 到 期	合 計	額 計	抵 押 或 擔 保 備 註
國內銀行團聯貸—甲項							
台銀岡山	註1	1.5856	\$ 103,385	\$ 1,240,615	\$ 1,344,000		土地、房屋及建築及機器設備
土銀台南	"	1.5856	103,385	1,240,615	1,344,000		"
兆豐港都	"	1.5856	54,154	649,846	704,000		"
富邦高雄	"	1.5856	54,154	649,846	704,000		"
華銀高雄	"	1.5856	50,769	609,231	660,000		"
一銀新興	"	1.5856	50,769	609,231	660,000		"
合庫高雄	"	1.5856	23,692	284,308	308,000		"
遠東中正	"	1.5856	23,692	284,308	308,000		"
彰銀高雄	"	1.5856	23,692	284,308	308,000		"
台新苓雅	"	1.5856	16,923	203,077	220,000		"
大眾營業部	"	1.5856	16,923	203,077	220,000		"
玉山高雄	"	1.5856	16,923	203,077	220,000		"
			<u>538,461</u>	<u>6,461,539</u>	<u>7,000,000</u>		
國內銀行團聯貸—乙項							
台銀岡山	註1	1.6015	-	439,000	439,000		無
土銀台南	"	1.6015	-	439,000	439,000		"
兆豐港都	"	1.6015	-	224,000	224,000		"
富邦高雄	"	1.6015	-	224,000	224,000		"
華銀高雄	"	1.6015	-	210,000	210,000		"
一銀新興	"	1.6015	-	210,000	210,000		"
合庫高雄	"	1.6015	-	98,000	98,000		"
遠東中正	"	1.6015	-	98,000	98,000		"
彰銀高雄	"	1.6015	-	98,000	98,000		"
台新苓雅	"	1.6015	-	70,000	70,000		"
大眾營業部	"	1.6015	-	70,000	70,000		"
玉山高雄	"	1.6015	-	70,000	70,000		"
			<u>-</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>		
			<u>-</u>	<u>2,250,000</u>	<u>2,250,000</u>		
			<u>-</u>	<u>(25,905)</u>	<u>(25,905)</u>		
			<u>\$ 538,461</u>	<u>\$ 8,685,634</u>	<u>\$ 9,224,095</u>		

註1：聯貸案160億元。甲項70億元為設定擔保借款，乙項90億元為無擔保借款，本公司首次動用日為一〇一年三月二十日，截至一〇一年六月底止，甲項借款係擔保借款（授信期間自首次動用日起算七年），一〇二年九月開始償還，每半年為一期，分十三期平均償還，授信期間至一〇八年三月止。

註2：係聯貸主辦費。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	數量 (公噸)	金	額
銷貨收入				
	熱軋鋼捲	830,876	\$ 17,059,991	
	冷軋鋼捲	195,153	4,415,413	
	鍍鋅鋼捲	31,114	867,959	
	鋼管	53,141	<u>1,233,892</u>	
			23,577,255	
減：銷貨退回及折讓			<u>891,719</u>	
				22,685,536
勞務收入				54,898
其他營業收入			<u>19,082</u>	
				<u>\$ 22,759,516</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接原料	
期初原料盤存	\$ 5,583,429
加：本期進料	16,684,230
淨換入原料	67,652
減：期末原料盤存	(3,081,002)
	19,254,309
直接人工	98,077
製造費用	3,019,324
製造成本	22,371,710
加：期初在製品盤存	830,983
減：期末在製品盤存	(534,064)
	22,668,629
加：期初製成品盤存	2,714,782
減：期末製成品盤存	(2,227,678)
下腳收入	(556,591)
本期提列存貨損失（註）	280,989
進貨合約損失	264,600
其 他	(57,420)
銷貨成本合計	23,087,311
加工成本	23,623
其他營業成本	20,295
營業成本合計	\$ 23,131,229

註：存貨損失 280,626 千元(參閱明細表四)及包含借料損失 363 千元(參閱明細表七)。

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年上半年度

明細表二十

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管理及總務費用	合 計
出口費用	\$ 411,572	\$ -	\$ 411,572
薪資支出及獎金	13,505	43,140	56,645
佣 金	43,355	-	43,355
職工福利	4,500	11,447	15,947
保 險 費	2,161	7,247	9,408
股 務 費	-	7,429	7,429
稅 捐	41	5,910	5,951
退 休 金	1,117	3,426	4,543
交 際 費	637	3,571	4,208
旅 費	848	3,169	4,017
勞 務 費	-	3,877	3,877
修 繕 費	3	3,298	3,301
折 舊	1	2,259	2,260
捐 贈	-	1,951	1,951
租金支出	221	1,669	1,890
郵 電 費	597	1,089	1,686
水 電 費	-	1,334	1,334
保 全 費	-	1,144	1,144
運 費	540	-	540
訓 練 費	30	370	400
其 他	<u>2,330</u>	<u>5,463</u>	<u>7,793</u>
	<u>\$ 481,458</u>	<u>\$ 107,793</u>	<u>\$ 589,251</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
兌換利益淨額	\$ 46,111
認列應收不良債權利益攤銷數	41,071
租金收入	37,166
金融資產評價利益	10,742
快卸獎金收入	8,437
利息收入	572
其 他	<u>12,646</u>
	<u>\$ 156,745</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年上半年度

明細表二十二

單位：新台幣千元

項 目	金 額
利息費用	\$ 119,701
權益法認列之投資損失－淨額	58,268
財務費用	1,925
處分固定資產損失	502
其 他	<u>1,287</u>
	<u>\$ 181,683</u>