

# 中鴻鋼鐵股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：高雄縣橋頭鄉芋寮村芋寮路三一七號

電話：(○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 及 營 業	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	17~38		四 ~ 二 三
	(五) 關 係 人 交 易	39~43		二 四
	(六) 質 抵 押 之 資 產	43		二 五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	44		二 六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	-		-
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~45		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44~45		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		二 七
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	51~71		-

## 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）民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九及九十八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九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，中鴻公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

中鴻公司已編製其與子公司民國九十九及九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師核閱分別出具標準式無保留核閱報告及修正式無保留核閱報告在案，備供參考。

隨附中鴻公司民國九十九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 九 十 九 年 七 月 二 十 一 日

中鴻鋼鐵股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日 金 額 %	九 十 八 年 六 月 三 十 日 金 額 %	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日 金 額 %	九 十 八 年 六 月 三 十 日 金 額 %
1100	流動資產			2100	流動負債		
1310	現金	\$ 25,757 -	\$ 40,913 -	2110	短期借款（附註十三及二五）	\$ 5,529,374 18	\$ 12,035,949 38
1120	公平價值變動列入損益之金融資產（附註二及四）	8,141 -	68,444 -	2180	應付短期票券（附註十四）	729,781 2	1,499,274 5
1140	應收票據	197,658 1	405,415 1	2140	公平價值變動列入損益之金融負債（附註二及四）	- -	1,644 -
1150	應收帳款淨額（附註二及五）	790,379 2	442,659 1	2150	應付帳款	250,586 1	39,167 -
1164	應收帳款－關係人（附註二四）	252,349 1	50,154 -	2170	應付帳款－關係人（附註二四）	1,092,174 3	99,733 -
1178	應收退稅款	154 -	458,221 1	2210	應付費用（附註十六）	373,944 1	325,593 1
1210	其他應收款（附註二四）	75,693 -	973,284 3	2272	其他應付款（附註十七）	796,065 3	489,020 2
1256	存貨（附註二、三及六）	4,830,657 15	4,005,197 13	2298	一年內到期長期借款（附註十五及二五）	857,143 3	3,607,143 11
1265	用品盤存（附註二）	922,052 3	1,144,028 4	21XX	其他（附註二及二四）	102,038 -	45,780 -
1291	留抵稅額	251,752 1	852,826 3	21XX	流動負債合計	9,731,105 31	18,143,303 57
1298	受限制資產（附註二五）	300,000 1	300,000 1	2420	長期借款（附註十五及二五）	3,631,807 12	2,985,550 10
11XX	其他（附註二四）	209,822 1	475,392 2		其他負債		
	流動資產合計	7,864,414 25	9,216,533 29	2810	應計退休金負債	152,520 -	412,754 1
	基金及投資（附註二、七、八、九及十）			2820	存入保證金	1 -	2 -
1450	備供出售金融資產	1,410,458 5	1,279,701 4	2881	遞延貸項（附註二、十及二四）	1,192,058 4	- -
1480	以成本衡量之金融資產	290,635 1	290,635 1	28XX	其他負債合計	1,344,579 4	412,756 1
1421	採權益法之長期股權投資	5,039,255 16	1,618,047 5	2XXX	負債合計	14,707,491 47	21,541,609 68
1440	其他金融資產－非流動	4,218 -	2,774,893 9				
14XX	基金及投資合計	6,744,566 22	5,963,276 19	3110	普通股股本－每股面額 10 元，額定 2,043,160 千股；發行 1,684,571 千股（附註十九）	16,845,706 53	16,845,706 53
	固定資產（附註二、十一、二四、二五及二六）			32XX	資本公積（附註十九）	345,084 1	344,341 1
1501	土地	2,181,128 7	2,188,469 7		累積虧損（附註十九）		
1521	房屋及建築	2,499,148 8	2,699,533 8	3350	待彌補虧損	( 88,876 ) -	( 6,140,343 ) ( 19 )
1531	機器設備	14,499,846 46	14,117,821 44		股東權益其他項目（附註十九）		
1681	其他設備	3,084,777 10	2,721,145 9	3450	金融商品未實現損失	( 364,582 ) ( 1 )	( 756,278 ) ( 3 )
15X1	成本合計	22,264,899 71	21,726,968 68	3XXX	股東權益淨額	16,737,332 53	10,293,426 32
15X9	減：累計折舊	11,015,850 35	10,316,099 32				
		11,249,049 36	11,410,869 36				
1671	未完工程	229,368 -	366,306 1				
1672	預付設備款	1,237,712 4	633,535 2				
15XX	固定資產淨額	12,716,129 40	12,410,710 39				
	其他資產（附註二及十二）						
1800	出租資產	48,282 -	48,825 -				
1810	非營業用資產－淨額	3,774,429 12	3,774,429 12				
1830	遞延費用	240,920 1	364,863 1				
1880	其他	56,083 -	56,399 -				
18XX	其他資產合計	4,119,714 13	4,244,516 13				
1XXX	資產總計	\$ 31,444,823 100	\$ 31,835,035 100		負債及股東權益總計	\$ 31,444,823 100	\$ 31,835,035 100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十一日查核報告）

董事長：陳坤木

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

民國九十九及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代 碼		九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二四）				
4110	銷貨收入	\$ 22,264,782	100	\$ 18,468,830	101
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>134,406</u>	<u>1</u>	<u>244,188</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	22,130,376	99	18,224,642	100
4600	勞務收入	<u>142,454</u>	<u>1</u>	<u>23,408</u>	<u>-</u>
4000	營業收入淨額	22,272,830	100	18,248,050	100
5000	營業成本（附註二、六、二一及二四）	<u>18,825,284</u>	<u>85</u>	<u>21,029,385</u>	<u>115</u>
5910	營業毛利（毛損）	3,447,546	15	( 2,781,335)	( 15)
5920	聯屬公司間未實現利益（附註二四）	( <u>52,539</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	已實現營業毛利(毛損)	<u>3,395,007</u>	<u>15</u>	( <u>2,781,335</u> )	( <u>15</u> )
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	329,014	1	594,729	3
6200	管理及總務費用	<u>114,751</u>	<u>1</u>	<u>139,025</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>443,765</u>	<u>2</u>	<u>733,754</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（淨損）	<u>2,951,242</u>	<u>13</u>	( <u>3,515,089</u> )	( <u>19</u> )
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二三）	199	-	979	-
7280	減損迴轉利益淨額（附註八及十二）	-	-	1,143,651	6
7480	其他（附註二一及二四）	<u>66,636</u>	<u>-</u>	<u>41,562</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>66,835</u>	<u>-</u>	<u>1,186,192</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510	利息費用（附註十一及二三）	\$ 51,503	-	\$ 193,240	1	
7521	權益法認列之投資損失—淨額（附註九）	2,700	-	3,875	-	
7880	其他（附註四、十二及二一）	10,364	-	30,596	-	
7500	合計	64,567	-	227,711	1	
7900	稅前淨利（淨損）	2,953,510	13	( 2,556,608)	( 14)	
8110	所得稅利益（附註二及二十）	8	-	1,732	-	
9600	本期淨利（淨損）	\$ 2,953,518	13	(\$ 2,554,876)	( 14)	
代碼	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	稅	前	稅	稅	前	稅
每股盈餘（淨損）（附註二二）						
9750	基本每股盈餘（淨損）	\$ 1.75	\$ 1.75	(\$ 1.72)	(\$ 1.72)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十一日查核報告）

董事長：陳坤木

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

民國九十九及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	累 積 虧 損	金 融 商 品	損 額	未 實 現 ( 損 ) 益	股 東 權 益 淨 額
			法 定 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	淨		
九十九年一月一日餘額	\$ 16,845,706	\$ 345,084	\$ -	(\$ 3,042,394)	(\$ 3,042,394)	\$ 92,963	\$ 14,241,359
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	( 151,458)	( 151,458)
權益法之長期股權投資變動影響數	-	-	-	-	-	( 306,087)	( 306,087)
九十九年上半年度淨利	-	-	-	2,953,518	2,953,518	-	2,953,518
九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 16,845,706</u>	<u>\$ 345,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 88,876)</u>	<u>(\$ 88,876)</u>	<u>(\$ 364,582)</u>	<u>\$ 16,737,332</u>
九十八年一月一日餘額	\$ 12,845,706	\$ 344,341	\$ 307,816	(\$ 3,760,483)	(\$ 3,452,667)	(\$ 1,452,425)	\$ 8,284,955
認列員工認股權酬勞成本（附註十九）	-	67,200	-	-	-	-	67,200
現金增資（附註十九）	4,000,000	( 67,200)	-	( 132,800)	( 132,800)	-	3,800,000
法定盈餘公積彌補虧損（附註十九）	-	-	( 307,816)	307,816	-	-	-
備供出售金融資產未實現利益之變動	-	-	-	-	-	231,435	231,435
權益法之長期股權投資變動影響數	-	-	-	-	-	464,712	464,712
九十八年上半年度淨損	-	-	-	( 2,554,876)	( 2,554,876)	-	( 2,554,876)
九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 16,845,706</u>	<u>\$ 344,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,140,343)</u>	<u>(\$ 6,140,343)</u>	<u>(\$ 756,278)</u>	<u>\$ 10,293,426</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十一日查核報告）

董事長：陳坤木

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

民國九十九及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利（淨損）	\$ 2,953,518	(\$ 2,554,876)
調整項目		
折    舊	566,429	533,700
攤    銷	16,162	17,649
迴轉備抵呆帳	( 9,600)	( 9,600)
提列進貨合約損失	254,595	155,625
提列存貨及借出料跌價損失	-	310,437
減損迴轉利益淨額	-	( 1,143,651)
權益法認列之投資損失淨額	2,700	3,875
聯屬公司間未實現利益	52,539	-
金融商品評價損失淨額	4,897	8,142
除列應收不良債權利益攤銷數	( 21,390)	-
處分固定資產損失（利益）	1,364	( 17,610)
員工認股權認列薪資費用	-	67,200
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之		
金融商品	11,639	5,653
應收票據	79,258	37,459
應收帳款（含關係人）	( 656,145)	( 297,347)
應收退稅款	458,089	( 103)
其他應收款	( 29,227)	( 672,380)
存    貨	754,965	7,503,334
用品盤存	( 7,926)	( 54,537)
留抵稅額	330,570	( 353,686)
其他流動資產	( 129,898)	218,573
應付票據	-	( 110,709)
應付帳款（含關係人）	488,038	( 8,307)
應付費用	65,895	154,330
其他應付款	209,718	( 2,387,162)
其他流動負債	( 678,038)	6,902
應計退休金負債	( 135,174)	( 8,453)
營業活動之淨現金流入	<u>4,582,978</u>	<u>1,404,458</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
投資活動之現金流量		
其他非流動金融資產增加	(\$ 1,270)	(\$ 22,305)
購置固定資產	( 535,507)	( 480,272)
處分固定資產及其他資產價款	6,304	28,650
遞延費用增加	-	( 14,526)
投資活動之淨現金流出	( 530,473)	( 488,453)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 1,795,184)	( 2,407,560)
應付短期票券增加(減少)	( 120,019)	250,108
償還長期借款	( 2,128,571)	( 3,928,571)
舉借長期借款	-	1,250,000
存入保證金增加	-	1
現金增資	-	3,800,000
融資活動之淨現金流出	( 4,043,774)	( 1,036,022)
現金淨增加(減少)金額	8,731	( 120,017)
期初現金餘額	17,026	160,930
期末現金餘額	\$ 25,757	\$ 40,913
補充揭露資訊		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 53,310	\$ 207,976
支付所得稅	-	-
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 577,491	\$ 425,532
應付設備款增加(減少)	( 41,984)	54,740
支付現金	\$ 535,507	\$ 480,272
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 428,571	\$ 1,678,571

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十一日查核報告)

董事長：陳坤木

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

民國九十九及九十八年上半年度

(除另予註明外，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（截至九十九年六月底止，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。

截至九十九年及九十八年六月底止，本公司員工人數分別為 914 人及 908 人。

本公司自九十七年第四季起因鋼鐵市場需求衰退，鋼品行情快速下跌，致九十八年六月底止營運產生虧損，而九十八年第四季因鋼品市場回溫鋼價已逐漸提高，截至九十九年六月底止，負債比率亦已明顯改善而下降至 47%。

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。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、資產價值減損、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。

茲將重要會計政策彙總說明如下：

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。

#### 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。

#### 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；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損發生之事件有關，則予迴轉並認列為當期損益。

公平價值之基礎：上市證券係資產負債表日之收盤價。

#### 收入認列、銷貨退回與折讓及備抵呆帳

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一年期以內之應收款時，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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司採用帳齡分析法，依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過一定期間時，轉列催收款。

#### 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：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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，列入當期營業外損失。

#### 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及下腳品。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。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（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。

#### 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。

長期股權投資按權益法計價者，係以投資成本加（或減）按股權比例認列被投資公司之純益（或純損）及累積換算調整數計算。被投資公司發生純益（或純損）時，認列投資收益（或損失）；發放現金股利時則作為投資減項。被投資公司認列未認列為退休金成本之淨損失及金融商品未實現損益時，則依當期之持股比例調整認列，作為股東權益之調整項目，同時調整採權益法之長期股權投資帳面金額。

#### 其他金融資產－非流動（應收不良債權）

其他金融資產－非流動主係收購不良債權。本公司於取得該債權控制權時列帳，債權成本包括支付總價款及其他必要支出如手續費等；參與競標、轉售期間之行銷及處理費用（如行政規費、委外代辦費及鑑價費等）則於發生時認列為當期費用。債務人無力償還該債務、法院執行假扣押或假處分時，其所產生執行之相關費用，如聲請裁定費、拍賣抵押物裁判費及實地鑑價費等，亦列為當期費用。

不良債權之收回收益係以成本回收法認列，即於收回不良債權時先行沖銷個別債權之成本，待個別債權取得成本全數回收後始認列收

益。取得之債權於處分、承受擔保品或收到資產獲得清償時除列。另債權發生減損時，應認列減損損失。

#### 固定資產

固定資產之土地以成本計價，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是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。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，其成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之損益，列為當期營業外收益或費損項下。

#### 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。

#### 出租資產

出租資產係以帳面價值（成本減累計折舊）與可回收金額孰低評價，出租資產一房屋及建築之折舊按直線法依五十五年計提。

#### 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。

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。

#### 用品盤存及遞延費用

包含供機器設備使用之備用設備、維修性備品及軋輥等支出；備用設備主係按估計效益年限攤銷，維修性備品及軋輥則以實際領用或

耗用時轉列費用。其購入預期在十二個月內使用者，列入用品盤存，其餘列入遞延費用項下。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### 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，而是項損失列於損益表之營業成本項下。

#### 遞延貸項

係包含本公司出售存貨予採權益法評價之被投資公司所產生之未實現利益（列入其他流動負債項下）俟實現年度認列，及除列應收不良債權產生之未實現利益，按其實現期間攤銷認列為收益（列入其他負債項下）。

#### 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。

#### 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。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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餘額加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 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。

#### 重分類

九十八年上半年度財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年上半年度財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年上半年度財務報表並無重大影響。

### 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。

截至九十九年六月底止，遠期外匯計入公平價值變動列入損益之金融資產為 8,141 千元，截至九十八年六月底止，遠期外匯列入公平價值變動列入損益之金融資產及負債分別為 68,444 千元及 1,644 千元。其尚未到期之合約彙總如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (千元)
九十九年六月底			
買入遠期外匯	新台幣兌日元	99.12.30	NTD41,721 / JPY137,014
九十八年六月底			
買入遠期外匯	新台幣兌美元	98.09.30~99.03.31	NTD662,437 / USD21,000
買入遠期外匯	新台幣兌歐元	99.06.30	NTD41,464 / EUR989
買入遠期外匯	新台幣兌日元	99.12.30	NTD329,369 / JPY1,081,507

本公司以公平價值變動列入損益之金融商品，九十九年上半年度分別產生金融資產評價損失 4,330 千元及金融負債評價損失 567 千元，列入營業外費用及損失之其他損失項下；九十八年上半年度分別產生金融資產評價損失 4,590 千元及金融負債評價損失 3,552 千元，列入營業外費用及損失之其他損失項下。

#### 五、應收帳款淨額

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
應收帳款	\$ 798,565	\$ 461,859
減：備抵呆帳（附註二）	8,186	19,200
	<u>\$ 790,379</u>	<u>\$ 442,659</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	其他金融資產—非流動			其他金融資產—非流動		
	應收帳款（附註十）	合計		應收帳款（附註十）	合計	
期初餘額	\$ 17,786	\$ -	\$ 17,786	\$ 19,200	\$ 17,785	\$ 36,985
本期迴轉	( 9,600)	-	( 9,600)	( 9,600)	-	( 9,600)
重分類	-	-	-	9,600	( 9,600)	-
期末餘額	<u>\$ 8,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,186</u>	<u>\$ 19,200</u>	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 27,385</u>

本公司賒銷產生之應收帳款業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	期初銀行已預支金額	本期讓售與除列金額	本期已收現金金額	期截至期末銀行已預支金額	銀行已預支金額年平均利率%	度
九十九年上半年度						
兆豐銀行	<u>\$ 1,032,740</u>	<u>\$ 1,791,674</u>	<u>\$ 1,634,593</u>	<u>\$ 1,189,821</u>	1.04	30 億元
九十八年上半年度						
兆豐銀行	<u>\$ 1,100,937</u>	<u>\$ 1,589,937</u>	<u>\$ 1,474,793</u>	<u>\$ 1,216,081</u>	1.84	30 億元

上述額度係循環使用。

#### 六、存貨

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
原料	\$ 1,489,451	\$ 1,682,097
物料	75,788	110,789
在製品	897,967	644,122
製成品	1,774,879	1,483,100
下腳品	19,597	8,779
在途原物料	<u>572,975</u>	<u>76,310</u>
	<u>\$ 4,830,657</u>	<u>\$ 4,005,197</u>

九十九年六月底並無備抵存貨跌價損失餘額；九十八年六月底之備抵存貨跌價損失餘額為 277,185 千元，已逐項列入各類存貨成本之減項。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 18,750,189 千元及 21,026,425 千元，其中包括下列項目：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
本期提列存貨跌價損失	\$ -	\$ 277,185
本期提列借出料跌價損失	-	33,252
本期提列進貨合約損失	254,595	155,625
本期沖減應付進貨合約損失	-	( 2,395,395)
出售下腳收入	( 558,571)	( 347,769)

#### 七、備供出售金融資產－非流動

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
上市公司股票		
中國鋼鐵公司	\$1,030,586	\$1,030,586
評價調整（附註十九）	<u>379,872</u>	<u>249,115</u>
	<u>\$1,410,458</u>	<u>\$1,279,701</u>

#### 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
國內興櫃普通股		
燐聯鋼鐵公司	\$ 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	285	285
	<u>\$ 290,635</u>	<u>\$ 290,635</u>

正新大樓管理顧問公司因營運不佳，其投資價值已減損（參考該公司股權淨值），是以本公司九十八年上半年度認列減損損失 1,215 千元作為減損迴轉利益減項，列入營業外收益項下。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，請參閱附表二。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，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

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市（櫃）公司				
鴻立鋼鐵公司（鴻立）	\$3,053,139	100	\$ 178	100
運鴻投資公司（運鴻）	1,928,559	41	1,563,344	41
鴻高投資公司（鴻高）	34,401	100	31,399	100
聯鼎鋼鐵公司（聯鼎）	23,156	100	23,126	100
	<u>\$5,039,255</u>		<u>\$ 1,618,047</u>	

採權益法評價之被投資公司資訊除請參閱附表五外，重大變動說明如下：

鴻立公司於九十七年七月設立，本公司投資金額 1,000 千元，持股比例 100%，另於九十八年七月參與該公司現金增資 2,999,000 千元，截至九十九年六月底止，本公司投資金額為 3,000,000 千元，持股比例 100%，該公司主要從事鋼鐵產品之加工、製造及銷售。

運鴻公司及鴻高公司主要從事一般投資業務。

聯鼎公司預計從事冶煉鋼鐵，目前尚未正式營運。

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：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
鴻立	\$ 7,697	(\$ 26)
運鴻	( 10,397)	( 5,589)
鴻高	( 39)	1,647
聯鼎	39	93
	<u>(\$ 2,700)</u>	<u>(\$ 3,875)</u>

本公司已編製包括上述子公司（鴻立、鴻高及聯鼎公司）之九十九及九十八年上半年度合併財務報表。

#### 十、其他金融資產－非流動

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
應收不良債權（附註二）	\$ -	\$ 2,771,118
長期應收帳款	-	8,185
減：備抵呆帳（附註二及五）	-	8,185
	-	-
存出保證金	4,218	3,775
	<u>\$ 4,218</u>	<u>\$ 2,774,893</u>

本公司為延伸產品價值鏈，於九十六年十月二十九日第十屆第一次臨時董事會通過，委託遠銀資產管理股份有限公司以 22.19 億元，自兆豐國際商業銀行等十六家金融機構取得對振安鋼鐵股份有限公司（以下簡稱振安公司）之全部聯貸債權 70.39 億元中之 62.87 億元（約佔 89.32%），及取得安鋒鋼鐵公司股票抵押之債權 6 億元，共計取得債權 68.87 億元，並於九十六年十一月付清款項且完成債權交割。另為整合債權，本公司以 5 億元取得永記造漆公司持有振安公司債權 10.9 億元，並於九十七年一月付清款項及完成債權交割。另於九十七年十一月與丞帥企業公司簽約以 52,380 千元取得其持有振安公司 52,109 千元之法定抵押權及其至清償前之孳息。

振安公司聯貸債權、永記造漆公司及丞帥企業公司持有振安公司債權之抵押品，包含土地、廠房、冷軋設備及鍍鋅鋼板設備等，九十八年七月經高雄地方法院執行該等抵押品特別變賣程序之減價拍賣，由子公司鴻立公司以 4,591,194 千元標得該等抵押品，九十八年十一月高雄地方法院分配拍賣振安公司抵押品之價金（振安公司廠房以前年度因火災損失，本公司於九十八年度獲配賠償款 77,710 千元作為應收不良債權成本之減項，是以九十八年十月底應收不良債權帳面價值為 2,693,408 千元），依比例分配予本公司 3,976,096 千元（分配價金已於九十八年十二月獲配），再扣除應負擔出售利得所課徵之 2%營業稅 25,654 千元，因此除列應收不良債權後之淨利益為 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（附註二四）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）攤銷認為收益。

#### 十一、固定資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 859,168	\$ 909,569
機器設備	8,304,814	7,878,832
其他設備	<u>1,851,868</u>	<u>1,527,698</u>
	<u>\$ 11,015,850</u>	<u>\$ 10,316,099</u>

利息資本化相關資訊如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
資本化前之利息總額	\$ 58,338	\$ 200,079
資本化利息	( <u>6,835</u> )	( <u>6,839</u> )
損益表上之利息費用	<u>\$ 51,503</u>	<u>\$ 193,240</u>
資本化利率（年利率）	0.91%~0.94%	1.03%~2.16%

## 十二、其他資產

### (一) 出租資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
土地—台北辦公室	\$ 64,026	\$ 64,026
房屋及建築	<u>30,289</u>	<u>30,289</u>
	94,315	94,315
減：累計折舊	7,533	6,990
累計減損	<u>38,500</u>	<u>38,500</u>
	<u>\$ 48,282</u>	<u>\$ 48,825</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，九十八年六月前每月租金 304 千元，九十八年七月起每月租金 285 千元。

### (二) 非營業用資產

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
土地—成本		
高雄龍東段	\$2,640,958	\$2,640,958
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>5,772,513</u>	<u>5,772,513</u>
減：累計減損		
高雄龍東段	143,627	143,627
高雄龍華段	102,844	102,844
台南國安段	1,724,863	1,724,863
西濱工業園區	<u>26,750</u>	<u>26,750</u>
	<u>1,998,084</u>	<u>1,998,084</u>
	<u>\$3,774,429</u>	<u>\$3,774,429</u>

原稱高雄龍華段之 19 筆工業用地，已於九十八年二月完成自辦市地重劃，其中 16 筆重劃後更名為高雄龍東段 14 及 15 號（以下稱高雄龍東段），並取得重劃後變更為商業用地之所有權狀。本公司依權狀面積比例計算後，將原高雄龍華段原始成本 2,640,958 千元及累計減損 1,281,410 千元分攤至高雄龍東段，另委請不動產估價師對高雄龍東段及龍華段重新鑑價，依該鑑價金額作為淨公平價值而於九十八年上半年度認列資產減

損迴轉利益 1,144,866 千元（高雄龍華段 7,083 千元，高雄龍東段 1,137,783 千元），列入營業外收入及利益項下。

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，合約規定以承租人取得建照起屆滿六十日、開始施工日或合約生效日起屆滿十五個月（以先到者為準）即開始收取租金；另承租人於合約生效日起九個月內，如有正常理由確信其無法依其合理需求取得建照，應以書面載明通知出租人。倘出租人亦無法於接獲承租人通知後六個月內協助承租人取得建照，承租人得立即解除或終止本合約。截至九十九年六月底止，因承租人尚未取得建照，是以本公司尚未將高雄龍東段土地轉列出租資產。

### （三）其 他

本公司於九十六年七月與九十四年四月及十月，分別承購座落於高雄縣岡山鎮嘉興段及白米段農地，共計 56,399 千元，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。

本公司於九十九年五月將嘉興段部分土地出售予非關係人，處分價款 397 千元，沖減成本 316 千元後，其處分利益 81 千元，列為處分固定資產損失減項。

截至九十九年六月底止，上述土地之帳面價值為 56,083 千元。

### 十三、短期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
週轉性借款		
年 利 率 九 十 九 年 六 月 底 0.68%~0.92%，九十八 年六月底 0.78%~1.41%	\$ 4,210,000	\$ 7,564,102
信用狀借款		
年 利 率 九 十 九 年 六 月 底 0.68%~0.899%，九十八 年六月底 0.83%~1.25%	1,035,678	4,188,229
銀行透支		
年 利 率 九 十 九 年 六 月 底 0.415%，九十八年六月底 0.37%	<u>283,696</u> \$ <u>5,529,374</u>	<u>283,618</u> \$ <u>12,035,949</u>

### 十四、應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	年 利 率 ( % )	餘 額
九十九年六月三十日		
中華票券	0.40	\$ 250,000
兆豐票券	0.362	230,000
萬通票券	0.212	100,000
大慶票券	0.342	100,000
合庫票券	0.342	<u>50,000</u>
		730,000
減：未攤銷折價		<u>219</u>
		\$ <u>729,781</u>
九十八年六月三十日		
中華票券	0.10~0.25	\$ 600,000
兆豐票券	0.48~0.53	350,000
國際票券	0.40	200,000
萬通票券	0.30	150,000
台灣票券	0.20	100,000
大慶票券	0.43	<u>100,000</u>
		1,500,000
減：未攤銷折價		<u>726</u>
		\$ <u>1,499,274</u>

## 十五、長期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
銀行團聯貸		
兆豐銀行等二十一家新台幣 聯貸		
甲項授信	\$ 3,000,000	\$ 3,857,143
乙項授信	1,500,000	2,500,000
其他銀行借款		
中華開發銀行一九十八年七 月到期一次償還，年利率 為 1.102537%	-	250,000
	4,500,000	6,607,143
減：一年內到期部分	857,143	3,607,143
聯貸主辦費	11,050	14,450
	<u>\$ 3,631,807</u>	<u>\$ 2,985,550</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。
- (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。九十九年及九十八年六月底之年利率分別為 1.0930% 及 1.1099%。
- (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五年），得分次動用，在借款額度內得循環使用，每次動用得選擇三十天、六十天、九十天或一八〇天之借款承作期間，但以不逾一八〇天為限，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之日五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。九十九年及九十八年六

月底之年利率分別為 1.1258% 及 1.1892%~1.2146%。

(四) 丙項授信係商業本票保證，得分次動用，並得循環使用，每次動用得選擇發行三十天、六十天、九十天或一八〇天之商業本票，每次至多得發行二種天期，但各次發行商業本票之到期日均不得超過丙項授信之授信期間，每次保證發行商業本票之發行金額最少 2 億元，且應為 1 千萬元之整倍數。該項授信償還方式為所發行之商業本票到期時，按票面金額如數清償各該次發行之商業本票本金及利息。

(五) 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%，佔本公司董事二分之一以上及對本公司具經營控制權等外，本公司於借款期間，自九十六年一月一日起，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及保證費率，應按合約規定調整，不視為違約項目。

(六) 本公司九十八年度財務報表並未有違反聯合授信合約之情形。

#### 十六、應付費用

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應付薪資及獎金	\$ 145,960	\$ 54,417
應付水電費	71,631	88,934
應付運費	44,335	34,175
應付出口費	31,451	72,047
應付加工費	10,936	18,283
應付佣金	5,342	18,275
其 他	64,289	39,462
	<u>\$ 373,944</u>	<u>\$ 325,593</u>

## 十七、其他應付款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應付折讓款（附註二）	\$ 298,228	\$ 426,752
應付進貨合約損失（附註二及二 六）	254,595	-
應付受託代銷貨款（附註二四）	158,563	-
應付設備款	71,556	61,060
其 他	<u>13,123</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$ 796,065</u>	<u>\$ 489,020</u>

## 十八、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。本公司九十九及九十八年上半年度認列之退休金成本分別為 2,608 千元及 2,455 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。本公司九十九及九十八年上半年度按精算結果認列之退休金成本分別為 24,091 千元及 27,868 千元。

## 十九、股東權益

### （一）普通股

本公司以九十八年三月三十一日為增資基準日，以每股 9.5 元折價發行普通股 4 億股，是項現金增資案業已辦妥變更登記，是以截至九十九年六月底之普通股股本為 16,845,706 千元。

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。

## (二) 員工認股權

本公司於九十八年二月召開董事會決議前述現金增資案之除權基準日，並依公司法規定保留 10% 由員工認購，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定，是項員工認股權採公平價值法，於給與日認列為薪資費用。

九十八年上半年度上述酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

認 股 權	單 位 ( 千 股 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期授予	40,000	9.5
本期行使	( 20,870)	-
本期放棄	( 19,130)	-
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使之認股權	<u>-</u>	
本期給予之認股權加權平均公平價值 ( 元 )		<u>\$ 1.68</u>

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認 股 權 憑 證
給與日股價	11.2 元
行使價格	9.5 元
預期股價波動率	45.5%
預期存續期間	1 個月
預期股利率	-
無風險利率	1.01%

九十八年上半年度認列酬勞成本 67,200 千元，並同額認列資本公積－員工認股權，且就員工參與增資部分 35,062 千元由資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行股票溢價，而員工放棄認股部分 32,138 千元由資本公積－員工認股權轉列為資本公積－已失效員工認股權。由於是項員工認股權之相關現金增資案為折價每股 9.5 元發行，其與面額 10 元間差額 200,000 千

元，減除前述資本公積共計 67,200 千元，不足 132,800 千元部分則沖減保留盈餘。

(三) 資本公積

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
長期股權投資	\$ 344,341	\$ 344,341
股票發行溢價	743	-
	<u>\$ 345,084</u>	<u>\$ 344,341</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母公司中鋼公司以庫藏股票轉讓予員工及子公司員工，本公司員工可認購 97,612 股，中鋼公司依選擇權評價模式估計每股認股權公平價值為 7.61 元，本公司九十八年第四季認列酬勞成本 743 千元，並同額認列資本公積－員工認股權；因中鋼公司庫藏股票業已轉讓本公司員工，是以本公司將資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票發行溢價項下。

依照法令規定，長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 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。

本公司因九十九及九十八年上半年度為累積虧損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。

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至其餘額達公司股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%時，在公司無盈餘時，得以其超過部份派充股息及紅利；或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50%之半數，其餘部分得以撥充股本。

本公司董事會於九十八年三月擬議以法定盈餘公積 307,816 千元彌補虧損，並經九十八年六月股東常會通過董事擬議之九十七年度虧損撥補案。

本公司為健全財務結構及未來營運發展，於九十九年三月二十九日經董事會決議通過，辦理減資彌補虧損 3,042,394 千元，並經九十九年六月股東常會通過，已於九十九年七月向主管機關申報減少資本彌補虧損，尚待主管機關核准。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補等資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (五) 金融商品未實現（損）益

九十九及九十八年上半年度金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

九十九年上半年度	長期股權		
	備供出售 金融資產	投資依持股 比例認列	合計
期初餘額	\$ 531,330	(\$ 438,367)	\$ 92,963
直接認列為股東權益調整項目	( <u>151,458</u> )	( <u>306,087</u> )	( <u>457,545</u> )
期末餘額	<u>\$ 379,872</u>	<u>(\$ 744,454)</u>	<u>(\$ 364,582)</u>

(接次頁)

(承前頁)

九 十 八 年 上 半 年 度	備 供 出 售 金 融 資 產	長 期 股 權 投 資 依 持 股 比 例 認 列	合 計
期初餘額	\$ 17,680	(\$ 1,470,105)	(\$ 1,452,425)
直接認列為股東權益調整項目	<u>231,435</u>	<u>464,712</u>	<u>696,147</u>
期末餘額	<u>\$ 249,115</u>	<u>(\$ 1,005,393)</u>	<u>(\$ 756,278)</u>

## 二十、所得稅

(一) 帳列稅前淨利(淨損)按法定稅率(九十九及九十八年上半年度分別為 17%及 25%)計算之所得稅與所得稅利益之調節如下:

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
稅前淨利(淨損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	\$ 502,097	(\$ 639,152)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
非營業用土地遞延利息費用	2,150	9,309
資產減損迴轉利益	-	( 285,913)
其 他	1,126	4,410
暫時性差異		
未實現銷貨折讓	13,188	2,074
未(已)實現進貨合約損失	43,281	( 559,943)
已實現存貨損失	-	( 409,351)
存貨跌價損失	-	77,609
退休金差異	( 22,979)	( 2,113)
其 他	<u>6,713</u>	<u>8,764</u>
依課稅所得(虧損)估列之稅額(扣抵利益)	545,576	( 1,794,306)
當期抵用虧損扣抵認列虧損扣抵利益	<u>( 545,576)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>1,794,306</u>

(接次頁)

( 承前頁 )

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
當期應納所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
暫時性差異	( 40,203 )	883,621
因稅法改變產生之 變動影響數	168,797	390,207
因稅法改變產生之 備抵評價調整	( 168,797 )	( 390,207 )
虧損扣抵	545,576	( 1,794,306 )
備抵評價調整	( 505,373 )	910,685
以前年度所得稅調整	( 8 )	( 1,732 )
所得稅利益	( \$ 8 )	( \$ 1,732 )

立法院於九十八年至九十九年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵率年限由五年延長為十年。
2. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
流動		
遞延所得稅資產		
應付折讓款	\$ 50,699	\$ 106,688
未實現銷貨毛利	8,932	-
備抵存貨(含借出料)損失	-	77,609

( 接次頁 )

(承前頁)

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
進貨合約損失	\$ 43,281	\$ -
呆帳超限	-	4,577
其 他	<u>5,672</u>	<u>7,803</u>
	108,584	196,677
減：備抵評價	<u>107,200</u>	<u>179,977</u>
	<u>1,384</u>	<u>16,700</u>
遞延所得稅負債		
金融商品未實		
現評價利益	( <u>1,384</u> )	( <u>16,700</u> )
	<u>-</u>	<u>-</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	115,131	1,478,277
除列不良債權		
利益	202,650	-
退休金未提撥		
數	<u>25,928</u>	<u>82,551</u>
	343,709	1,560,828
減：備抵評價	<u>343,709</u>	<u>1,560,828</u>
	<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。

截至九十九年六月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 未 扣 抵 餘 額	最 後 扣 抵 年 度
<u>\$ 677,244</u>	<u>一〇八</u>

(三) 本公司截至九十七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

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股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以

股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。截至九十九年及九十八年六月底止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 1,082,163 千元及 1,047,086 千元，待盈餘分配時分派之。

## 二一、用人、折舊及攤銷費用

	九十九年上半年度				九十八年上半年度			
			營業外收益				營業外收益	
	營業成本	營業費用	及	費損合計	營業成本	營業費用	及	費損合計
用人費用								
薪資(含獎金)	\$ 340,806	\$ 72,069	\$ -	\$ 412,875	\$ 274,877	\$ 62,445	\$ -	\$ 337,322
勞健保	20,622	3,590	-	24,212	20,092	3,791	-	23,883
退休金	22,622	4,077	-	26,699	25,357	4,966	-	30,323
職工福利	94,079	14,652	-	108,731	54,056	8,555	-	62,611
其他	715	3,049	-	3,764	1,505	1,839	-	3,344
	<u>\$ 478,844</u>	<u>\$ 97,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 576,281</u>	<u>\$ 375,887</u>	<u>\$ 81,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,483</u>
折舊	\$ 562,665	\$ 3,493	\$ 271	\$ 566,429	\$ 529,706	\$ 3,722	\$ 272	\$ 533,700
攤銷	10,629	3,833	1,700	16,162	12,116	3,833	1,700	17,649

上述折舊費用包含固定資產及出租資產所提列之折舊費用。

## 二二、基本每股盈餘(淨損)

本公司為簡單資本結構，是以僅列示每股盈餘(淨損)，其計算之分子及分母揭露如下：

### (一) 分子—本期淨利(淨損)

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利(淨損)	<u>\$2,953,510</u>	<u>\$2,953,518</u>	<u>(\$ 2,556,608)</u>	<u>(\$ 2,554,876)</u>

### (二) 分母—股數(千股)

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初流通在外加權平均		
股數	1,684,571	1,284,571
加：現金增資	<u>-</u>	<u>203,315</u>
計算基本每股盈餘之加		
權平均股數	<u>1,684,571</u>	<u>1,487,886</u>

如附註十九所述，本公司股東常會於九十九年六月決議辦理減資彌補虧損 304,239 千股，減資比率 18.06%，其減資基準日在財務報表提出日後，擬制追溯調整每股盈餘(淨損)如下：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘（淨損）	\$ 2.14	\$ 2.14	(\$ 2.10)	(\$ 2.10)

## 二三、金融商品資訊之揭露

### （一）公平價值之資訊如下：

	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資產				
備供出售金融資產－非流動	\$ 1,410,458	\$ 1,410,458	\$ 1,279,701	\$ 1,279,701
以成本衡量之金融資產－非流動	290,635		290,635	
應收不良債權（列入其他金融資產－非流動）	-	-	2,771,118	2,771,118
存出保證金（列入其他金融資產－非流動）	4,218	4,218	3,775	3,775
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	4,500,000	4,500,000	6,607,143	6,607,143
存入保證金	1	1	2	2
衍生性金融商品				
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	8,141	8,141	68,444	68,444
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	1,644	1,644

### （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、受限制資產（質押定期存款）、短期借款、應付短期票券、應付帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。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，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. 列入其他非流動金融資產項下之應收不良債權，其回收之時間及金額不確定，因是以帳面金額為公平價值。
5. 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。
6. 長期銀行借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(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	
	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日
資 產				
備供出售金融資產—非流動	\$ 1,410,458	\$ 1,279,701	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	8,141	68,444
負 債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	-	1,644

- (四) 本公司九十九及九十八年上半年度以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 4,897 千元及 8,142 千元。
- (五) 本公司九十九年及九十八年六月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 324,450 千元及 339,613 千元；金融負債分別為 10,029,374 千元及 18,643,092 千元。
- (六) 本公司九十九及九十八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 199 千元及 979 千元；其利息費用（包括資本化利息）分別為 58,338 千元及 200,079 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47,331千元，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。九十九年六月底本公司信用風險之金額為1,320,297千元（包含應收票據及帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金），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

本公司九十九年上半年度獲利且產生營運活動淨現金流入，惟九十九年六月底流動資產低於流動負債，但本公司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100,294千元。

## 二四、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－綜合持股 41%
隆元發投資公司	本公司法人監察人
宏億投資公司	本公司法人董事
廣耀投資公司	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	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	子公司，惟無重大交易
鴻高投資公司	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	中鋼集團之聯屬公司
聯鋼開發公司	中鋼集團之聯屬公司
高科磁技公司	中鋼集團之聯屬公司
中鋼企管公司	中鋼集團之聯屬公司
CSC Steel SDN. BHD.（CSSB）	中鋼集團之聯屬公司
CSGT (Singapore) Pte. Ltd.	中鋼集團之聯屬公司
日本住友商事株式會社（住友商事）	聯屬公司之法人董事
高興昌鋼鐵公司（高興昌）	聯屬公司之法人董事
璋鈺鋼鐵公司（璋鈺）	聯屬公司之法人董事
春源鋼鐵公司	聯屬公司之法人董事
美亞鋼管公司	聯屬公司之法人董事
亞洲水泥公司	聯屬公司之法人董事

(二) 重大關係人交易彙總如下：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金	估淨額 額 %	金	估淨額 額 %
1. 銷貨收入				
高興昌	\$ 1,809,330	8	\$ 1,874,315	10
鴻立	1,186,974	5	-	-
CSSB	426,145	2	164,675	1
璋鉦	350,875	2	9,863	-
其他	37,077	-	10,992	-
	<u>\$ 3,810,401</u>	<u>17</u>	<u>\$ 2,059,845</u>	<u>11</u>

本公司銷售鋼鐵產品除予CSSB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。

本公司銷貨予鴻立公司所產生之未實現利益業予以遞延，截至九十九年六月底止，未實現遞延貸項餘額52,539千元，列入其他流動負債項下。

2. 勞務收入				
中鋼	\$ 139,905	98	\$ 22,604	97
鴻立	872	1	-	-
其他	-	-	132	-
	<u>\$ 140,777</u>	<u>99</u>	<u>\$ 22,736</u>	<u>97</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。收款方式係採驗收後依據每月出貨數量按月結算電匯收款。

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及外銷服務費。截至九十九年六月底止，尚有應收受託代銷貨款—非關係人70,754千元（列入其他應收款項下）及應付鴻立公司代銷貨款158,563千元（列入其他應付款項下）。

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	估淨額		估淨額	
	金	額 %	金	額 %
3. 進 貨				
住友商事	\$10,121,795	63	\$11,543,957	87
中 鋼	3,295,174	20	854,608	6
其 他	24,394	-	1,299	-
	<u>\$13,441,363</u>	<u>83</u>	<u>\$12,399,864</u>	<u>93</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。

#### 4. 遞延貸項

如附註十所述，因本公司購入之應收不良債權係由鴻立公司標得該等不良債權之抵押品，是以除列該債權之淨利益應予遞延，九十九年上半年度變動如下：

	金	額
期初餘額	\$ 1,213,448	
本期已實現利益	( 21,390 )	
期末餘額	<u>\$ 1,192,058</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。

#### 5. 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製鐵所（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，九十九及九十八年上半年度權利金支出分別為121,790千元及142,731千元（列入上述第3.項進貨成本），九十九年及九十八年六月底應付權利金分別為50,816千元及76,255千元（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。

#### 6. 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訂定扁鋼胚借還料合約，九十九及九十八年上半年度扁鋼胚借還料彙總如下：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	噸	數金	噸	數金
期初應收(付)借出(入)				
料	( 41,013)	(\$ 591,889)	24,712	\$ 642,332
本期借出料	40,127	565,374	69,801	1,113,826
本期還入或借入	( 118)	( 1,777)	( 69,850)	( 1,421,903)
結案差異	<u>1,004</u>	<u>28,292</u>	<u>429</u>	<u>17,476</u>
期末應收借出料款	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>25,092</u>	<u>\$ 351,731</u>

截至九十八年六月底止，上述應收中鋼公司借出料列入其他流動資產項下。

#### 7. 加工費

九十九年上半年度委託鴻立公司加工金額為103,590千元，截至九十九年六月底，上述價款業已全數支付。

#### 8. 其他支出及資本支出

其他支出包括工程維護、採購物料、保全費、董監酬勞及車馬費等。

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	其他支出	資本支出	其他支出	資本支出
太平洋	\$ 74,780	\$ -	\$ 86,201	\$ -
中貿	41,306	-	50,485	-
中鋼	19,825	1,416	12,042	5,000
中機	13,967	-	9,436	48
聯鋼營造	8,075	6,440	-	-
中冠	1,700	8,270	2,921	7,734
中保	3,440	-	4,105	4,200
中宇	498	49,633	2,760	-
其他	<u>5,791</u>	<u>5,630</u>	<u>2,728</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 169,382</u>	<u>\$ 71,389</u>	<u>\$ 170,678</u>	<u>\$ 16,982</u>

9. 出售下腳收入

	九十九年上半年度			九十八年上半年度		
	金	額	估該科目 %	金	額	估該科目 %
中聯資	\$ 189,372		34	\$ 102,340		29
其他	<u>1,178</u>		<u>-</u>	<u>1,492</u>		<u>1</u>
	<u>\$ 190,550</u>		<u>34</u>	<u>\$ 103,832</u>		<u>30</u>

10. 出售用品盤存

九十九年上半年度本公司出售用品盤存2,072千元予鴻立公司，並無重大處分利益，上述價款業已全數收回。

(三) 期末餘額

	九十九年六月三十日			九十八年六月三十日		
	金	額	估該科目 %	金	額	估該科目 %
1. 應收帳款－關係人						
中鋼	\$ 99,676		10	\$ 3,688		1
高興昌	90,042		9	17,363		3
中聯資	35,113		3	29,062		6
其他	<u>27,518</u>		<u>2</u>	<u>41</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 252,349</u>		<u>24</u>	<u>\$ 50,154</u>		<u>10</u>
2. 應付帳款－關係人						
住友商事	\$ 947,179		71	\$ -		-
中鋼	97,482		7	77,848		56
高興昌	23,949		2	808		-
太平洋	9,403		-	11,010		8
其他	<u>14,161</u>		<u>1</u>	<u>10,067</u>		<u>8</u>
	<u>\$ 1,092,174</u>		<u>81</u>	<u>\$ 99,733</u>		<u>72</u>

二五、質抵押之資產

下列資產已提供予銀行作為長短期借款及履約保證之擔保：

	帳面	價	值
	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日	九十八年六月三十日
固定資產淨額	\$ 8,864,222	\$ 9,423,905	
受限制資產－質押定期存款	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	
	<u>\$ 9,164,222</u>	<u>\$ 9,723,905</u>	

## 二六、截至九十九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 4,617,938 千元。
- (二) 本公司因資本支出已簽約或承諾之合約金額 2,463,802 千元，已支出 1,612,721 千元，分別列入固定資產、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，截至九十九年六月底止，尚未履約計 548,000 噸，總價款約 104 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，本公司業針對是項進貨損失估列入帳。兩期進貨合約損失變動情形如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$ -	\$ 2,239,770
本期提列(減少)(附註六)	254,595	( 2,239,770)
期末餘額	<u>\$ 254,595</u>	<u>\$ -</u>

- (四) 權利金支出，請參閱附註二四。
- (五) 高雄龍東段土地出租合約，請參閱附註十二。

## 二七、附註揭露事項

九十九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：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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，子公司並無從事衍生性商品交易。
- (三) 大陸投資資訊：無。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
為他人背書保證  
民國九十九年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 公 司	背 書 保 證 對 象 關	對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 ( 註 1 )	本 期 最 高 背 書 保 證 金 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 ( % )	背 書 保 證 最 高 限 額 ( 註 2 )
0	本公司	鴻立鋼鐵公司	子公司	\$ 5,021,200	\$ 3,100,000	\$ -	\$ -	-	\$ 8,368,666

註 1：對單一企業背書保證之限額為股權淨值之百分之三十。

註 2：背書保證最高限額為股權淨值之百分之五十。

中鴻鋼鐵股份有限公司及子公司  
持有有價證券明細表  
民國九十九年六月三十日

附表二單位：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	47,330,776	\$ 1,030,586 379,872 <u>\$ 1,410,458</u>	-	<u>\$ 1,410,458</u>	
	燐聯鋼鐵公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	34,345,080	\$ 257,600	2	\$ 586,271	註 2
	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	33,900	註 2
	太平洋船舶貨物裝卸公司	本公司擔任被投資公司董事及監察人	以成本衡量之金融資產－非流動	250,000	2,750	5	4,725	註 2
	正新大樓管理顧問公司	本公司擔任被投資公司董事	以成本衡量之金融資產－非流動	150,000	285	15	453	註 2
	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	( 87,674 )	註 2
	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	21,550	註 2
	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	14,214	註 2
	碩皇企業公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	730,000	- (註 1) <u>\$ 290,635</u>	15	( <u>9,943</u> ) <u>\$ 563,496</u>	註 2
	鴻立鋼鐵公司	子公司	採權益法之長期股權投資	300,000,000	\$ 3,053,139	100	\$ 3,053,139	註 3
	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	220,553,939	1,928,559	41	1,928,559	註 3
	鴻高投資公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,600,000	34,401	100	34,401	註 3
	聯鼎鋼鐵公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,636,600	<u>23,156</u> <u>\$ 5,039,255</u>	100	<u>23,156</u> <u>\$ 5,039,255</u>	註 3
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	885,215	\$ 23,336 3,041 <u>\$ 26,377</u>	-	<u>\$ 26,377</u>	

註 1：已認列減損損失至帳面價值為零。

註 2：係採最近期之財務報表計算股權淨值。

註 3：係採同期經會計師查核之財務報表計算股權淨值。

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  
民國九十九年上半年度

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	
本公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	\$ 3,295,174	20	開立即期信用狀	\$ -	註	(\$ 97,482)	( 7)	
			勞務收入	( 139,905)	( 1)	驗收後月結電匯	-	註	99,676	8	
	住友商事公司	聯屬公司法人董事	進 貨	10,121,795	63	開立即期信用狀	-	註	( 947,179)	( 71)	
	高興昌鋼鐵公司	聯屬公司法人董事	銷 貨	( 1,809,330)	( 8)	每週星期二、五 L/C押匯	-	註	90,042	7	
	鴻立鋼鐵公司	子 公 司	銷 貨	( 1,186,974)	( 5)	每週星期二、五 L/C押匯	-	註	-	-	
	CSC STEEL SDN BHD	中鋼集團之聯屬公司	銷 貨	( 426,145)	( 2)	裝船日（不含）起 7個營業日內電匯	-	註	-	-	
	璋鉦鋼鐵公司	聯屬公司法人董事	銷 貨	( 350,875)	( 2)	每週星期二、五 L/C押匯	-	註	27,515	2	
鴻立鋼鐵公司	本公司	母 公 司	加工收入	( 103,590)	( 10)	驗收後一星期內 電匯	-	無第三交易對象 可資比較	-	-	
			進 貨	1,186,974	99	每週星期二、五 L/C押匯	-	無第三交易對象 可資比較	-	-	

註：請參閱附註二四說明。

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  
民國九十九年六月三十日

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	提列備抵 呆帳金額
鴻立鋼鐵公司	本公司	母公司	\$158,563 (註)	11.48 (註)	\$ -	-	\$ 158,563	\$ -

註：係應收受託代銷貨款。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
 被投資公司之相關資訊  
 民國九十九年六月三十日

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（損）益	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	\$ 3,053,139	\$ 3,053,139	\$ 7,697	\$ 7,697	\$ -	\$ -	子公司
	運鴻投資公司	高雄市	投資	2,001,152	2,001,152	220,553,939	41	1,928,559	1,928,559	( 25,414 )	( 10,397 )	-	-	
	鴻高投資公司	高雄市	投資	26,000	26,000	2,600,000	100	34,401	34,401	( 39 )	( 39 )	-	-	子公司
	聯鼎鋼鐵公司	高雄縣	冶煉鋼鐵	56,366	56,366	5,636,600	100	<u>23,156</u>	<u>23,156</u>	<u>39</u>	<u>39</u>	-	-	子公司
								<u>\$ 5,039,255</u>	<u>\$ 5,039,255</u>	<u>( \$ 17,717 )</u>	<u>( \$ 2,700 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司

現金明細表

民國九十九年六月三十日

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			57
活期存款			19
外幣活期存款			
美金 733,387 元			23,669
歐元 19,252 元			760
澳幣 55 元			<u>2</u>
		\$	<u>25,757</u>

註：美金按匯率 US\$1 = NTD\$32.274 換算。

歐元按匯率 EUR\$1 = NTD\$39.475 換算。

澳幣按匯率 AUD\$1 = NTD\$27.576 換算。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>應收票據</u>		
Sonic Steel Industries Inc.	\$ 48,824	銷貨款
Sb International Inc.	34,504	銷貨款
東莞力群金屬廠公司	15,458	銷貨款
華聯企業國際公司	14,967	銷貨款
福建凱景鋼鐵公司	12,341	銷貨款
豐盛鋼鐵公司	11,588	銷貨款
富鴻五金廠公司	10,988	銷貨款
其他（註1）	<u>48,988</u>	
	<u>197,658</u>	
<u>應收帳款</u>		
Dongbu Steel Co., Ltd.	172,340	銷貨款
台灣中油公司興建工程處	92,606	銷貨款
盛餘公司	90,040	銷貨款
天聲鋼鐵公司	57,078	銷貨款
其他（註1及2）	<u>386,501</u>	
	<u>798,565</u>	
減：備抵呆帳	<u>8,186</u>	
	<u>790,379</u>	
	<u>\$ 988,037</u>	

註1：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。

註2：逾一年以上之帳款為 8,186 千元已全數提列備抵呆帳。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收受託代銷貨款（附註二四）		\$ 70,754	
其他（註）		<u>4,939</u>	
		<u>\$ 75,693</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

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	市 價 ( 註 )	額 備抵存貨損失
原 料	\$ 1,489,451	\$ 1,690,720	\$ -
物 料	75,788	75,788	-
在 製 品	897,967	1,016,905	-
製 成 品	1,774,879	2,066,667	-
下 腳 品	19,597	19,597	-
在途原物料	<u>572,975</u>	<u>617,288</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,830,657</u>	<u>\$ 5,486,965</u>	<u>\$ -</u>

註：請參閱財務報表附註二及六。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
受限制資產明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表五

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	0.16	99.05.29~99.07.29	<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  
民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
進項稅額		\$ 125,331	
預付貨款		68,810	
其他（註）		<u>15,681</u>	
		<u>\$ 209,822</u>	

註：各項餘額未超過本科目餘額百分之五。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
備供出售金融資產－非流動明細表  
民國九十九年上半年度

明細表七

單位：新台幣千元

（除另予註明者外）

名	稱	期 初 股 數 ( 千 股 )	餘 額 公 平 價 值	本 期 股 數 ( 千 股 )	增 加 公 平 價 值	本 期 股 數 ( 千 股 )	減 少 公 平 價 值 ( 註 1 )	期 末 股 數 ( 千 股 )	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	47,331	\$ 1,030,586	-	\$ -	-	\$ -	47,331	\$ 1,030,586	無	
	評價調整		<u>531,330</u>		<u>-</u>		<u>151,458</u>		<u>379,872</u>		
			<u>\$ 1,561,916</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 151,458</u>		<u>\$ 1,410,458</u>		

註 1：本期減少係金融商品未實現損失。

註 2：公平價值係指各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  
民國九十九年上半年度

明細表八

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	累 計 減 損	提 供 擔 保	或 質 押 情 形	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				
非上市(櫃)公司普通股													
燐聯鋼鐵公司		34,345	\$ 257,600	-	\$ -	-	\$ -	34,345	\$ 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	1,215	無		
鉉祥金屬公司		6,080	-	-	-	-	-	6,080	-	60,800	無		註
橋頭寶公司		2,500	-	-	-	-	-	2,500	-	25,625	無		註
台灣偉士伯公司		2,300	-	-	-	-	-	2,300	-	96,600	無		註
碩皇企業公司		730	-	-	-	-	-	730	-	7,300	無		註
			<u>\$ 290,635</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 290,635</u>	<u>\$ 191,540</u>			

註：此係業已認列減損損失至帳面價值為零。

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

民國九十九年上半年度

明細表九

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	\$ 3,045,442	-	\$ 7,697	-	\$ -	300,000		\$ 3,053,139	\$ 10.18	\$ 3,053,139	無
運鴻投資公司	220,554	2,242,209	-	-	-	313,650	220,554		1,928,559	8.74	1,928,559	無
鴻高投資公司	2,600	37,274	-	-	-	2,873	2,600		34,401	13.23	34,401	無
聯鼎鋼鐵公司	5,637	<u>23,117</u>	-	<u>39</u>	-	<u>-</u>	5,637		<u>23,156</u>	4.11	<u>23,156</u>	無
		<u>\$ 5,348,042</u>		<u>\$ 7,736</u>		<u>\$ 316,523</u>	-		<u>\$ 5,039,255</u>		<u>\$ 5,039,255</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： 本期增加包括權益法認列之投資收益 7,736 千元。

註 3： 本期減少包括權益法認列之投資損失 10,436 千元及認列被投資公司金融商品之未實現損失 306,087 千元。

中鴻鋼鐵股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年上半年度

明細表十

單位：新台幣千元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 2,188,469	\$ -	\$ 7,341	\$ -	\$ 2,181,128
房屋及建築	2,499,148	-	-	-	2,499,148
機器設備	14,168,487	-	-	331,359	14,499,846
其他設備	2,988,387	-	2,699	99,089	3,084,777
未完工程	332,589	327,227	-	( 430,448 )	229,368
預付設備款	987,448	250,264	-	-	1,237,712
	<u>23,164,528</u>	<u>577,491</u>	<u>10,040</u>	<u>-</u>	<u>23,731,979</u>
累計折舊					
房屋及建築	826,241	32,927	-	-	859,168
機器設備	7,871,958	432,856	-	-	8,304,814
其他設備	1,754,181	100,375	2,688	-	1,851,868
	<u>10,452,380</u>	<u>566,158</u>	<u>2,688</u>	<u>-</u>	<u>11,015,850</u>
	<u>\$ 12,712,148</u>	<u>\$ 11,333</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,716,129</u>

註：有關固定資產抵押情形，請參閱財務報表附註二五。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	契約期限	年利率(%)	餘額	融資額度	抵押或擔保
週轉性借款					
台銀岡山	99.06.21~99.11.26	0.92	\$ 1,100,000	2,500,000	無
台新苓雅	99.06.29~99.07.27	0.81	500,000	1,000,000	無
台北富邦	99.06.29~99.09.24	0.7	450,000	990,000	無
國泰世華	99.06.24~99.08.12	0.68	400,000	990,000	無
永豐北高	99.06.15~100.02.28	0.70	300,000	700,000	無
兆豐港都	99.06.21~100.05.24	0.899	260,000	2,650,000	無
土銀台南	99.06.15~99.10.27	0.895~0.92	250,000	1,300,000	無
華銀高雄	99.06.25~99.07.17	0.89	200,000	600,000	無
一銀高雄	99.06.28~99.09.22	0.73	200,000	1,200,000	無
遠東中正	99.06.25~99.08.29	0.80	200,000	800,000	無
台灣工銀	99.06.29~99.10.15	0.80	200,000	620,000	無
大眾營業	99.06.25~99.09.30	0.89	100,000	900,000	無
玉山高雄	99.06.15~99.09.08	0.83	50,000	500,000	無
			<u>4,210,000</u>		
信用狀借款					
兆豐港都	99.06.21~100.05.24	0.899	717,132	2,650,000	無
兆豐高雄	99.06.21~100.05.24	0.899	172,594	600,000	無
國泰世華	99.06.29~99.08.12	0.68	145,952	990,000	無
			<u>1,035,678</u>		
銀行透支					
台企苓雅		0.415	283,696	300,000	定存單(註)
			<u>\$ 5,529,374</u>		

註：請參閱財務報表附註二五。

中鴻鋼鐵股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十二

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	99.06.04~99.07.16	0.40	\$ 250,000	( \$ 44)	\$ 249,956
兆豐票券	99.05.07~99.08.27	0.362	230,000	( 130)	229,870
萬通票券	99.06.11~99.07.16	0.212	100,000	( 25)	99,975
大慶票券	99.06.04~99.07.09	0.342	100,000	( 13)	99,987
合庫票券	99.06.11~99.07.09	0.342	<u>50,000</u>	( <u>7</u> )	<u>49,993</u>
			<u>\$ 730,000</u>	( <u>\$ 219</u> )	<u>\$ 729,781</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
EAST METALS SA	\$157,051
遠東機械公司	28,039
其他（註）	<u>65,496</u>
	<u>\$250,586</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  
民國九十九年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	金 額
遞延貸項－聯屬公司間利益（註）	\$ 52,539
預收貨款	39,844
代 收 款	6,702
其 他	<u>2,953</u>
	<u>\$102,038</u>

註：請參閱財務報表附註二四。

中鴻鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣千元

債 權 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金		額		抵 押 或 擔 保 備 註
			一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計		
國內銀行團聯貸－甲項							
兆豐港都	註 1	1.0930	\$ 55,714	\$ 139,286	\$ 195,000	土地、房屋及建築及機器設備	
兆豐高雄	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
中信民族	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
台北富邦高雄	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
台新苓雅	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
合庫高雄	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
台銀岡山	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
土銀台南	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
台企苓雅	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
工銀高雄	"	1.0930	55,714	139,286	195,000	"	
遠東中正	"	1.0930	42,857	107,143	150,000	"	
台銀前金	"	1.0930	37,143	92,857	130,000	"	
中華開發	"	1.0930	37,143	92,857	130,000	"	
彰銀高雄	"	1.0930	37,143	92,857	130,000	"	
華銀高雄	"	1.0930	27,143	67,857	95,000	"	
渣打國際商銀	"	1.0930	18,572	46,428	65,000	"	
國泰世華高雄	"	1.0930	7,143	17,857	25,000	"	
國泰人壽高雄	"	1.0930	7,143	17,857	25,000		
陽信高雄	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
永豐北高	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
一銀新興	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
上海北高	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
安泰高雄	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
新光七賢	"	1.0930	14,286	35,714	50,000	"	
			857,143	2,142,857	3,000,000		
國內銀行團聯貸－乙項							
兆豐港都	註 1	1.1258	-	99,000	99,000	無	
兆豐高雄	"	1.1258	-	99,000	99,000	"	
中信民族	"	1.1258	-	99,000	99,000	"	
台北富邦高雄	"	1.1258	-	99,000	99,000	"	
台新苓雅	"	1.1258	-	99,000	99,000	"	

( 接 次 頁 )

( 承 前 頁 )

債 權	銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	年 利 率 ( % )	金		額		抵 押 或 擔 保 備 註
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計		
合庫高雄		註 1	1.1258	\$ -	\$ 99,000	\$ 99,000		無
台銀岡山		"	1.1258	-	99,000	99,000		"
土地台南		"	1.1258	-	99,000	99,000		"
台企苓雅		"	1.1258	-	99,000	99,000		"
工銀高雄		"	1.1258	-	99,000	99,000		"
遠東中正		"	1.1258	-	75,000	75,000		"
台銀前金		"	1.1258	-	69,000	69,000		"
中華開發		"	1.1258	-	69,000	69,000		"
彰銀高雄		"	1.1258	-	69,000	69,000		"
華銀高雄		"	1.1258	-	51,000	51,000		"
渣打國際商銀		"	1.1258	-	26,400	26,400		"
國泰世華高雄		"	1.1258	-	24,000	24,000		"
陽信高雄		"	1.1258	-	24,000	24,000		"
永豐北高		"	1.1258	-	24,000	24,000		"
一銀新興		"	1.1258	-	20,100	20,100		"
上海北高		"	1.1258	-	19,500	19,500		"
安泰高雄		"	1.1258	-	19,500	19,500		"
新光七賢		"	1.1258	-	19,500	19,500		"
				<u>-</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>		
				-	( 11,050 )	( 11,050 )		( 註 2 )
				<u>\$ 857,143</u>	<u>\$ 3,631,807</u>	<u>\$ 4,488,950</u>		

註 1： 聯貸案 140 億元。甲項 60 億元為設定擔保借款，乙項 50 億元及丙項 30 億元為無擔保借款，本公司首次動用日為九十五年十月二十三日，截至九十九年六月底止，甲項借款係擔保借款（授信期間自首次動用日起算七年），九十六年四月開始償還，每半年為一期，分十四期平均償還，授信期間至一〇二年十月止；乙項借款係循環性貸款（授信期間自首次動用日起算五年）。

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

民國九十九年上半年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	數量 (公噸)	金	額
銷貨收入				
	熱軋鋼捲	725,568	\$ 14,532,060	
	冷軋鋼捲	214,093	5,179,315	
	鍍鋅鋼捲	76,182	1,728,674	
	鋼 管	31,571	<u>824,733</u>	
			22,264,782	
減：銷貨退回及折讓			<u>134,406</u>	
			22,130,376	
勞務收入			<u>142,454</u>	
			<u>\$ 22,272,830</u>	

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年上半年度

明細表十七

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		\$	2,717,783
加：本期進料			16,188,132
減：淨換出原料		(	558,642)
期末原料盤存		(	<u>1,489,451</u> )
			16,857,822
直接人工			121,510
製造費用			<u>2,794,616</u>
製造成本			19,773,948
加：期初在製品盤存			705,982
減：期末在製品盤存		(	<u>897,967</u> )
			19,581,963
加：期初製成品盤存			1,267,500
減：期末製成品盤存		(	<u>1,774,879</u> )
下腳收入		(	558,571)
進貨合約損失			254,595
其    他		(	<u>20,419</u> )
銷貨成本合計			18,750,189
加工成本			<u>75,095</u>
營業成本合計			<u>\$ 18,825,284</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年上半年度

明細表十八

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	\$ 270,859	\$ -	\$ 270,859
薪資支出及獎金	17,533	54,536	72,069
佣 金	23,959	-	23,959
職工福利	4,164	10,488	14,652
保 險 費	1,605	5,339	6,944
交 際 費	570	4,159	4,729
捐 贈	-	4,190	4,190
退 休 金	1,172	2,905	4,077
勞 務 費	-	4,058	4,058
攤 銷	-	3,833	3,833
折 舊	2	3,491	3,493
旅 費	556	2,587	3,143
運 費	2,606	4	2,610
稅 捐	9	2,388	2,397
股 務 費	-	2,063	2,063
訓 練 費	9	1,795	1,804
租 金	258	1,191	1,449
修 繕 費	15	1,255	1,270
水 電 費	-	1,267	1,267
保 全 費	-	1,144	1,144
其 他	5,697	8,058	13,755
	<u>\$ 329,014</u>	<u>\$ 114,751</u>	<u>\$ 443,765</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司  
營業外收入及利益明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項 目	金 額
認列應收不良債權利益攤銷數	\$ 21,390
兌換利益－淨額	15,335
呆帳轉回利益	9,600
快卸獎金收入	8,739
利息收入	199
其 他	<u>11,572</u>
	<u>\$ 66,835</u>

中鴻鋼鐵股份有限公司  
營業外費用及損失明細表  
民國九十九年上半年度

明細表二十

單位：新台幣千元

項 目	金 額
利息費用	\$ 51,503
金融資產評價損失	4,330
權益法認列之投資損失－淨額	2,700
財務費用	1,980
處分固定資產損失	1,364
金融負債評價損失	567
其 他	<u>2,123</u>
	<u>\$ 64,567</u>