

股票代碼：2008

高興昌鋼鐵股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：高雄市鼓山區中華一路318號  
電話：(07)555-6111

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~51
(七)關係人交易	52~53
(八)抵質押之資產	53
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	53
(十)重大之災害損失	54
(十一)重大之期後事項	54
(十二)其 他	54~55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	55~57
2.轉投資事業相關資訊	57
3.大陸投資資訊	57
4.主要股東資訊	57~58
(十四)部門資訊	58~60
九、重要會計項目明細表	61~77



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888  
傳真 Fax + 886 7 271 3721  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師查核報告

高興昌鋼鐵股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與高興昌鋼鐵股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一二年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個別財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個別財務報告附註五；存貨評價之揭露請詳個別財務報告附註六(六)存貨。

#### 關鍵查核事項之說明：

高興昌鋼鐵股份有限公司主要存貨為各種鋼管及熱軋鋼捲，係以成本與淨變現價值孰低衡量。因處全球鋼鐵市場受到原料價格變動影響，其相關產品在競爭及變遷的環境中，銷售需求及價格可能會有劇烈波動，估計存貨淨變現價值需仰賴高興昌鋼鐵股份有限公司管理階層之主觀判斷，故導致存貨淨變現價值可能有低於其成本之風險，為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

#### 因應之查核程序：

針對存貨之評價，本會計師於年底觀察實地盤點，以檢視存貨之狀態；檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨周轉率及存貨庫齡變化情形，以評估高興昌鋼鐵股份有限公司有關存貨備抵評價提列之合理性；針對高興昌鋼鐵股份有限公司管理階層所採用之淨變現價值基礎，核對銷貨單之銷售價格、分析銷售費用率，以評估銷售價格及銷售費用率之合理性。另，針對庫齡天數較長之存貨，檢視其過去提列存貨跌價損失之適切性，以驗證高興昌鋼鐵股份有限公司管理階層估計存貨備抵評價之適足性。本會計師並評估高興昌鋼鐵股份有限公司對有關揭露項目之允當性。

#### 二、處分待出售非流動資產

有關待出售非流動資產之會計政策請詳個別財務報告附註四(八)待出售非流動資產；處分待出售非流動資產之揭露請詳個別財務報告附註六(七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

因近年國內整體房地成交量受市場環境變化甚鉅，因此高興昌鋼鐵股份有限公司於評估處分不動產之交易價格及交易條件等為管理階層須注意的事項，另因其處分價款影響綜合損益表稅前淨利達重大，為本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

#### 因應之查核程序：

針對處分待出售非流動資產之交易，本會計師係檢視高興昌鋼鐵股份有限公司是否依證券管理相關法令規定、內部控制程序及作業辦法取得鑑價報告等文件及辦理公告事宜；取具交易雙方簽屬之合約，以確認交易之存在性；檢視該項交易之收款對象及收款方式，是否與合約約定內容一致。另，向高興昌鋼鐵股份有限公司取得土地完成過戶之證明資料，以確認資產是否已完成移轉程序。本會計師並評估高興昌鋼鐵股份有限公司對有關揭露項目之允當性。

#### 管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估高興昌鋼鐵股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算高興昌鋼鐵股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

高興昌鋼鐵股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對高興昌鋼鐵股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使高興昌鋼鐵股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致高興昌鋼鐵股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個別財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成高興昌鋼鐵股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一二年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許振隆



陳永祥



證券主管機關：金管證六字第0960069825號

核准簽證文號：金管證審字第1110338100號

民國 一 一 三 年 三 月 八 日

高興昌鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國一一二年及一一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 455,845	6	214,173	3
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	805,992	11	984,337	14
1151 應收票據(附註六(四))	-	-	4,291	-
1152 其他應收票據(附註六(五))	200	-	200	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	112,673	1	103,257	1
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	20,583	-	8,611	-
1220 本期所得稅資產	293	-	-	-
130X 存貨(附註六(六))	722,626	10	738,204	10
1460 待出售非流動資產(附註六(七)及八)	-	-	113,334	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(三)及八)	-	-	20,023	-
1479 其他流動資產－其他(附註六(十二))	19,230	-	19,282	-
<b>流動資產合計</b>	<b>2,137,442</b>	<b>28</b>	<b>2,205,712</b>	<b>30</b>
<b>非流動資產：</b>				
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	1,238,617	16	955,656	13
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及七)	629,037	9	512,824	7
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)	1,497,983	20	1,514,042	21
1755 使用權資產(附註六(十)及七)	3,290	-	6,581	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十一)、七及八)	2,024,891	27	2,027,466	28
1920 存出保證金(附註六(五)、七及九)	4,938	-	4,537	-
1995 其他非流動資產－其他	-	-	33,000	1
<b>非流動資產合計</b>	<b>5,398,756</b>	<b>72</b>	<b>5,054,106</b>	<b>70</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 7,536,198</b>	<b>100</b>	<b>7,259,818</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司

資產負債表(續)

民國一十二年及一十一年十一月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
負債及權益				
流動負債：				
2100 短期借款(附註六(十四)、七及八)	\$ 1,663,317	23	3,205,071	44
2110 應付短期票券(附註六(十三)、七及八)	-	-	124,700	2
2151 應付票據	30,333	-	40,290	1
2152 其他應付票據	11,851	-	11,433	-
2170 應付帳款	34,395	-	25,944	-
2200 其他應付款	68,660	1	74,081	1
2230 本期所得稅負債	200	-	10,387	-
2300 其他流動負債(附註六(十五)(廿二))	910	-	8,223	-
2320 一年內到期長期負債(附註六(十六)及八)	52,534	1	32,558	-
流動負債合計	<u>1,862,200</u>	<u>25</u>	<u>3,532,687</u>	<u>48</u>
非流動負債：				
2540 長期借款(附註六(十六)及八)	2,022,466	27	667,442	9
2570 遞延所得稅負債(附註六(十九))	196,160	3	210,632	3
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十八))	2,772	-	28,427	1
2645 存入保證金(附註七)	5,000	-	5,000	-
非流動負債合計	<u>2,226,398</u>	<u>30</u>	<u>911,501</u>	<u>13</u>
負債總計	<u>4,088,598</u>	<u>55</u>	<u>4,444,188</u>	<u>61</u>
權益(附註六(二十))：				
3100 股本	<u>1,908,523</u>	<u>25</u>	<u>2,008,523</u>	<u>28</u>
3200 資本公積	-	-	75,159	1
3300 保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	183,582	2	170,158	2
3320 特別盈餘公積	77,268	1	-	-
3350 未分配盈餘	949,419	13	639,058	9
	<u>1,210,269</u>	<u>16</u>	<u>809,216</u>	<u>11</u>
3400 其他權益	328,808	4	(77,268)	(1)
權益總計	<u>3,447,600</u>	<u>45</u>	<u>2,815,630</u>	<u>39</u>
負債及權益總計	<u>\$ 7,536,198</u>	<u>100</u>	<u>7,259,818</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司



民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)(廿二)及七)	\$ 1,460,295	100	2,216,054	100
5000 營業成本(附註六(六)(十七)(十八)、七及十二)	<u>1,258,760</u>	<u>86</u>	<u>1,888,923</u>	<u>85</u>
5900 營業毛利	<u>201,535</u>	<u>14</u>	<u>327,131</u>	<u>15</u>
6000 營業費用(附註六(十八)(廿三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	35,144	2	120,872	5
6200 管理費用	<u>77,746</u>	<u>5</u>	<u>67,785</u>	<u>3</u>
營業費用合計	<u>112,890</u>	<u>7</u>	<u>188,657</u>	<u>8</u>
6900 營業淨利	<u>88,645</u>	<u>7</u>	<u>138,474</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入(附註六(廿四))	3,200	-	629	-
7010 其他收入(附註六(二)(廿四))	66,874	5	49,889	2
7020 其他利益及損失(附註六(廿四))	(2,493)	-	6,276	-
7050 財務成本(附註六(廿四))	(88,662)	(6)	(77,989)	(4)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(八))	15,301	1	2,280	-
7229 待出售非流動資產處分利益(附註六(七))	<u>329,307</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>323,527</u>	<u>23</u>	<u>(18,915)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利	412,172	30	119,559	5
7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十九))	<u>(20,664)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,375</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>432,836</u>	<u>31</u>	<u>112,184</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十八))	3,850	-	4,564	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價 損益	415,689	28	(234,168)	(10)
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類 至損益之項目(附註六(八))	79,927	5	(36,591)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十九))	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>499,466</u>	<u>33</u>	<u>(266,195)</u>	<u>(12)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>499,466</u>	<u>33</u>	<u>(266,195)</u>	<u>(12)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 932,302</u>	<u>64</u>	<u>(154,011)</u>	<u>(7)</u>
每股盈餘(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>2.24</u>		\$ <u>0.56</u>	
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>2.24</u>		\$ <u>0.56</u>	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰



會計主管：趙慧美





高昇昌鋼鐵股份有限公司  
推廣活動案

民國一十二年及十三年一月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目	保留盈餘		未分配盈餘	庫藏股票	權益總額
	法定盈餘公積	特別盈餘公積			
股 本	2,008,523	-	527,837	-	2,969,641
資本公積	75,159	-	112,184	-	112,184
其他權益項目	-	-	4,564	-	(266,195)
損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	116,748	-	(270,759)
未實現評價(損)益	-	-	-	-	(270,759)
其他權益項目	-	23,021	(23,021)	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	17,494	-	(17,494)
民國一十一年一月一日餘額	2,008,523	75,159	639,058	-	2,815,630
本期淨利	-	-	432,836	-	432,836
本期其他綜合損益	-	-	3,850	-	495,616
本期綜合損益總額	-	-	436,686	-	932,302
盈餘指撥及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	(13,424)	-	-
提列其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	(77,268)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	(100,426)	-	(100,426)
普通股現金股利	-	-	-	(199,906)	(199,906)
庫藏股買回	(100,000)	(75,159)	(24,747)	199,906	-
庫藏股註銷	-	-	89,540	-	(89,540)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	949,419	-	328,808
民國一十二年一月三十一日餘額	1,908,523	183,582	77,268	-	3,447,600

民國一十一年一月一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 提列其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  
 民國一十一年十二月三十一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列法定盈餘公積  
 提列特別盈餘公積  
 普通股現金股利  
 庫藏股買回  
 庫藏股註銷  
 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具  
 民國一十二年一月三十一日餘額

(請詳閱後附財務報告附註)



董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰



會計主管：趙慧美



民國一十二年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 412,172	119,559
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,655	55,772
利息費用	88,662	73,039
利息收入	(3,200)	(629)
股利收入	(61,726)	(44,286)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(15,301)	(2,280)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(193)	892
處分待出售非流動資產利益	(329,307)	-
未實現外幣兌換利益	(323)	-
收益費損項目合計	(263,733)	82,508
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	4,291	(4,291)
應收帳款增加	(9,416)	(6,900)
其他應收款減少(增加)	841	(465)
存貨減少(增加)	15,578	(18,393)
其他流動資產減少	52	922
與營業活動相關之資產之淨變動合計	11,346	(29,127)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(9,957)	11,906
應付帳款增加(減少)	8,774	(13,814)
其他應付款增加	5,054	9,566
其他流動負債(減少)增加	(7,313)	925
淨確定福利負債減少	(21,805)	(9,017)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(25,247)	(434)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(13,901)	(29,561)
調整項目合計	(277,634)	52,947
營運產生之現金流入	134,538	172,506
收取之利息	3,243	582
收取之股利	63,003	43,254
支付之利息	(86,886)	(72,645)
支付之所得稅	(4,288)	(19,150)
營業活動之淨現金流入	109,610	124,547
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,439,156)	(744,317)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,736,686	374,434
取得採用權益法之投資	-	(99,000)
預付投資款增加	-	(33,000)
處分待出售非流動資產價款	447,574	-
取得不動產、廠房及設備	(39,635)	(43,127)
處分不動產、廠房及設備	193	-
存出保證金(增加)減少	(401)	1,294
取得投資性不動產	(1,735)	(3,567)
其他金融資產減少(增加)	20,023	(20,023)
投資活動之淨現金流入(流出)	723,549	(567,306)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,903,160	5,206,814
短期借款減少	(2,114,914)	(5,234,084)
應付短期票券增加	325,000	230,000
應付短期票券減少	(450,000)	(105,000)
舉借長期借款	50,000	-
償還長期借款	(5,000)	-
發放現金股利	(99,788)	-
庫藏股票買回成本	(199,906)	-
減資退回股款之應付票據減少	(39)	(39)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(591,487)	97,691
本期現金及約當現金增加(減少)數	241,672	(345,068)
期初現金及約當現金餘額	214,173	559,241
期末現金及約當現金餘額	\$ 455,845	214,173

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰



會計主管：趙慧美



**高興昌鋼鐵股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**

**一、公司沿革**

高興昌鋼鐵股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國五十五年一月奉准設立，註冊地址為高雄市鼓山區中華一路318號。主要經營業務為各種鋼管及熱軋鋼捲等之製造、加工與買賣、金屬建築結構與組件製造業、租賃業、停車場經營業等。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本財務報告已於民國一一三年三月八日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；及
- (3) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣元為單位。

#### (三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

1. 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
2. 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
3. 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

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

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

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

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款及附買回債券符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時，本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日）。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產），係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務工具及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

應收票據、帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項所產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之違約風險低、債務人近期內履行合約現金流量義務之能力強而經濟及經營狀況不利變化於較長期下可能(且不必然)降低債務人履行合約現金流量義務之能力，該金融工具被認為信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依本公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照本公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

### (九)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

本財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動及歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收益。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十一)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2~60年
(2)機器設備	2~25年
(3)其他設備	2~25年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。說明如下：

##### (1)銷售商品

本公司製造及銷售各種鋼管及熱軋鋼捲等，係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### 2.客戶合約之成本

#### (1)取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

#### (2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係應考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股為得以股票發放之員工酬勞。

### (十八)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

### 存貨評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因銷售需求及價格而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(六)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 221,015	404,692
活期存款	335,059,330	187,209,078
支票存款	20,564,563	26,559,388
約當現金—附買回債券	<u>100,000,000</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 455,844,908</u>	<u>214,173,158</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析與信用風險之揭露請詳附註六(廿五)。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內外上市(櫃)公司股票：		
上銀	\$ 23,500,000	18,980,000
中美晶	-	13,950,000
中碳	59,250,000	52,750,000
日月光投控	-	75,120,000
可寧衛	86,400,000	54,000,000
台達電	47,025,000	28,650,000
台積電	5,930,000	156,975,000
玉晶光	46,255,000	16,775,000
全坤建	1,567,050	1,367,100
亞太電	-	36,600,000
亞光	28,080,000	18,150,000
昇達科	-	16,140,000
采鈺	22,120,000	19,350,000
長興	14,550,000	15,625,000
家登	-	26,500,000
國巨	41,790,000	162,360,000
凱美	116,325,000	48,150,000
華航	-	9,500,000
華新	65,705,000	9,440,000
漢磊	36,050,000	16,920,000
精測	11,280,000	51,205,000
橋樑	7,575,000	6,780,000
臻鼎-KY	-	4,200,000
鴻海	31,350,000	39,960,000
鴻準	21,240,000	20,760,000
聯詠	-	50,480,000
穩懋	23,850,000	13,650,000
遠傳	47,880,000	-
建碁	15,950,000	-
廣達	4,490,000	-
技嘉	39,900,000	-
達發	5,770,000	-
中台	2,160,000	-
小計	<u>805,992,050</u>	<u>984,337,100</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內外非上市(櫃)公司股票：		
中貿金屬工業	57,119,417	56,496,230
全球創業投資	12,740,000	10,990,000
漢威巨蛋開發	77,096,250	61,091,250
環拓科技	272,785,904	263,015,408
濠瑋控股	-	560,563,395
廣東濠瑋電子	679,254,284	-
安捷星物流	4,084,500	3,500,000
揚泰綠能	<u>135,536,720</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,238,617,075</u>	<u>955,656,283</u>
合計	<u><b>\$ 2,044,609,125</b></u>	<u><b>1,939,993,383</b></u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ 805,992,050	984,337,100
非流動	<u>1,238,617,075</u>	<u>955,656,283</u>
	<u><b>\$ 2,044,609,125</b></u>	<u><b>1,939,993,383</b></u>

本公司原係持有濠瑋控股(開曼)股份有限公司之股權，因該公司所屬集團之投資架構調整，本公司於民國一一二年度配合該投資架構調整而改為直接持有廣東濠瑋電子股份有限公司之股權。

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一二年度及一一一年度認列之股利收入分別為61,725,709元及44,286,169元。

本公司分別於民國一一二年度及一一一年度因投資策略考量，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，處分時之公允價值分別為1,750,821,230元及352,877,571元，累積處分利益分別計68,559,035元及18,135,708元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(三)其他金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>20,022,848</u>

信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

上述金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細請詳附註八。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	4,291,169
應收帳款—按攤銷後成本衡量	112,673,131	103,257,372
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 112,673,131</u>	<u>107,548,541</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 112,673,131	-	-
逾期	-	-	-
	<u>\$ 112,673,131</u>		<u>-</u>
	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及應收 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 107,548,541	-	-
逾期	-	-	-
	<u>\$ 107,548,541</u>		<u>-</u>

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額	\$ -	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(五)其他應收款及票據

1.其他應收帳款

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收款—處分股票價款	\$ 18,901,133	4,766,316
其他應收款—進貨折讓款	188,107	252,134
其他應收款—其他	1,934,215	2,755,219
其他應收款—股利收入	30,000	1,307,500
存出保證金	4,938,207	4,536,500
減：備抵損失	(470,460)	(470,460)
	<u>\$ 25,521,202</u>	<u>13,147,209</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
列報於其他應收款淨額	\$ 20,582,995	8,610,709
列報於存出保證金	<u>4,938,207</u>	<u>4,536,500</u>
	<u>\$ 25,521,202</u>	<u>13,147,209</u>

其他主係出售下腳款項等。

2.其他應收票據

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
其他應收票據—租金款	\$ 200,000	200,000
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(六)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原物料	\$ 386,791,583	396,910,877
在製品	90,670,552	104,184,469
製成品	243,896,147	235,410,049
在途存貨	1,182,744	1,586,388
下腳品	<u>85,425</u>	<u>112,492</u>
	<u>\$ 722,626,451</u>	<u>738,204,275</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
轉列為銷貨成本及費用	\$ 1,222,985,601	1,860,629,097
存貨跌價損失	9,299,624	10,488,997
未分攤製造費用	32,933,221	34,194,019
出售下腳收入	(18,083,015)	(28,680,589)
其他	297,694	(74,744)
租賃成本	<u>11,326,694</u>	<u>12,366,414</u>
	<u>\$ 1,258,759,819</u>	<u>1,888,923,194</u>

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)待出售非流動資產

本公司於民國一一年十一月十一日經董事會決議出售投資性不動產高雄市三民區新豐段2地號之土地，並於民國一一年十二月二十六日與交易相對人簽訂出售合約，交易總價款為452,373,000元。自投資性不動產轉出金額計113,333,469元，按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，未有減損損失，於民國一一年十二月三十一日列報於待出售非流動資產項下。本公司業於民國一二年四月與交易相對人完成土地之過戶，處分利益329,307,124元列入營業外收入及支出項下，截至民國一二年十二月三十一日相關交易價款均已收訖。

本公司之待出售非流動資產提供作為抵押擔保之明細，請詳附註八。

### (八)採用權益法之投資

本公司持有協昌國際鋼鐵股份有限公司38.32%之有表決權股份，協昌國際鋼鐵股份有限公司其餘61.68%持股雖未集中於特定股東，本公司仍無法取得協昌國際鋼鐵股份有限公司過半之董事席次，且亦未能取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對協昌國際鋼鐵股份有限公司僅具重大影響力。

本公司持有協昌興貿易股份有限公司45.79%之有表決權股份，協昌興貿易股份有限公司其餘54.21%持股係未集中於特定股東，本公司仍無法取得協昌興貿易股份有限公司過半之董事席次，且亦未能取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對協昌興貿易股份有限公司僅具重大影響力。

本公司持有三和耐火工業股份有限公司20%之有表決權股份，三和耐火工業股份有限公司其餘80%持股係集中於某一特定股東，本公司無法取得三和耐火工業股份有限公司過半之董事席次，且亦未能取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對三和耐火工業股份有限公司僅具重大影響力。

本公司持有智匯方舟股份有限公司45%之有表決權股份，智匯方舟股份有限公司其餘55%持股集中於某一特定股東，本公司無法取得智匯方舟股份有限公司過半之董事席次，且亦未能取得股東會出席股東過半之表決權，故判定本公司對智匯方舟股份有限公司僅具重大影響力。

本公司於報導日對關聯企業採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 165,770,897	128,274,407
協昌興貿易(股)公司	284,106,872	212,975,236
三和耐火工業(股)公司	80,926,347	72,544,231
智匯方舟(股)公司	<u>98,232,542</u>	<u>99,030,271</u>
	<u>\$ 629,036,658</u>	<u>512,824,145</u>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 1. 關聯企業

本公司所享有關聯企業利益(損失)之份額彙總如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 1,489,346	(1,131,323)
協昌興貿易(股)公司	6,227,454	(57,968)
三和耐火工業(股)公司	8,382,116	3,439,089
智匯方舟(股)公司	(797,729)	30,271
	<b>\$ 15,301,187</b>	<b>2,280,069</b>

本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額彙總如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 15,024,009	(11,581,721)
協昌興貿易(股)公司	64,904,182	(25,008,951)
三和耐火工業(股)公司	-	-
智匯方舟(股)公司	-	-
	<b>\$ 79,928,191</b>	<b>(36,590,672)</b>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊並未依本公司持有之所有權比例作調整：

#### (1) 協昌國際鋼鐵(股)公司之彙總性財務資訊

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
流動資產	\$ 88,522,808	18,288,474
非流動資產	357,158,588	352,052,838
	<b>\$ 445,681,396</b>	<b>370,341,312</b>
流動負債	\$ 12,903,788	35,414,667
非流動負債	181,323	181,323
	<b>\$ 13,085,111</b>	<b>35,595,990</b>
	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
營業收入	\$ -	-
本期淨利(淨損)	\$ 3,886,602	(2,952,304)
其他綜合損益	39,206,705	(30,223,699)
綜合損益總額	<b>\$ 43,093,307</b>	<b>(33,176,003)</b>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 128,274,407	141,629,586
本期歸屬於本公司之綜合損益	16,513,355	(12,713,044)
本期認列關聯企業處分權益工具之份額	<u>20,983,135</u>	<u>(642,135)</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u><b>\$ 165,770,897</b></u>	<u><b>128,274,407</b></u>
 (2)協昌興貿易(股)公司之彙總性財務資訊		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 14,507,733	907,702
非流動資產	<u>605,984,420</u>	<u>464,241,283</u>
	<u><b>\$ 620,492,153</b></u>	<u><b>465,148,985</b></u>
流動負債	\$ 36,000	36,000
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 36,000</b></u>	<u><b>36,000</b></u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
本期淨利(淨損)	\$ 13,600,031	(126,596)
其他綜合損益	<u>141,743,137</u>	<u>(54,616,621)</u>
綜合損益總額	<u><b>\$ 155,343,168</b></u>	<u><b>(54,743,217)</b></u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 212,975,236	238,042,155
本期歸屬於本公司之綜合損益	<u>71,131,636</u>	<u>(25,066,919)</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u><b>\$ 284,106,872</b></u>	<u><b>212,975,236</b></u>
 (3)三和耐火工業(股)公司之彙總性財務資訊		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 349,394,151	264,259,355
非流動資產	<u>167,183,076</u>	<u>176,599,483</u>
	<u><b>\$ 516,577,227</b></u>	<u><b>440,858,838</b></u>
流動負債	\$ 132,002,348	86,692,148
非流動負債	<u>171,501,084</u>	<u>183,003,476</u>
	<u><b>\$ 303,503,432</b></u>	<u><b>269,695,624</b></u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>552,275,402</u>	<u>444,622,246</u>
本期淨利	\$ 41,910,581	17,195,444
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 41,910,581</u>	<u>17,195,444</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 34,232,643	30,793,554
本期歸屬於本公司之綜合損益	<u>8,382,116</u>	<u>3,439,089</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	42,614,759	34,232,643
加：商譽	<u>38,311,588</u>	<u>38,311,588</u>
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 80,926,347</u>	<u>72,544,231</u>

(4)智匯方舟(股)公司之彙總性財務資訊

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動資產	\$ 187,012,105	180,250,745
非流動資產	<u>40,445,867</u>	<u>40,041,021</u>
	<u>\$ 227,457,972</u>	<u>220,291,766</u>
流動負債	\$ 9,163,434	186,662
非流動負債	<u>-</u>	<u>37,836</u>
	<u>\$ 9,163,434</u>	<u>224,498</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利(淨損)	\$ (1,772,730)	67,268
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (1,772,730)</u>	<u>67,268</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 99,030,271	-
本期歸屬於本公司之綜合損益	<u>(797,729)</u>	<u>30,271</u>
本期對關聯企業增資	<u>-</u>	<u>99,000,000</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 98,232,542</u>	<u>99,030,271</u>

2.擔保

本公司之採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,106,417,035	1,447,268,902	2,268,211,701	259,870,686	5,081,768,324
增 添	-	470,047	23,676,241	9,849,172	33,995,460
處 分	-	-	(1,464,000)	(817,000)	(2,281,000)
重 分 類	-	2,200,000	3,052,344	(5,252,344)	-
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,106,417,035</u>	<u>1,449,938,949</u>	<u>2,293,476,286</u>	<u>263,650,514</u>	<u>5,113,482,784</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,106,417,035	1,447,268,902	2,231,937,037	253,934,192	5,039,557,166
增 添	-	-	22,939,113	20,878,045	43,817,158
處 分	-	-	(1,606,000)	-	(1,606,000)
重 分 類	-	-	14,941,551	(14,941,551)	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,106,417,035</u>	<u>1,447,268,902</u>	<u>2,268,211,701</u>	<u>259,870,686</u>	<u>5,081,768,324</u>
累計折舊及減損：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,159,264,368	2,166,654,395	241,807,300	3,567,726,063
折 舊	-	17,900,085	26,793,973	5,360,189	50,054,247
處 分	-	-	(1,464,000)	(817,000)	(2,281,000)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,177,164,453</u>	<u>2,191,984,368</u>	<u>246,350,489</u>	<u>3,615,499,310</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,141,415,402	2,140,329,004	237,982,817	3,519,727,223
折 舊	-	17,848,966	27,039,167	3,824,483	48,712,616
處 分	-	-	(713,776)	-	(713,776)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,159,264,368</u>	<u>2,166,654,395</u>	<u>241,807,300</u>	<u>3,567,726,063</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 1,106,417,035</u>	<u>272,774,496</u>	<u>101,491,918</u>	<u>17,300,025</u>	<u>1,497,983,474</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 1,106,417,035</u>	<u>305,853,500</u>	<u>91,608,033</u>	<u>15,951,375</u>	<u>1,519,829,943</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 1,106,417,035</u>	<u>288,004,534</u>	<u>101,557,306</u>	<u>18,063,386</u>	<u>1,514,042,261</u>

本公司之不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失提列或迴轉情形，其變動明細如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額(即12月31日餘額)	<u>\$ 19,741,680</u>
民國111年1月1日餘額(即12月31日餘額)	<u>\$ 19,741,680</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 13,161,120
提列折舊	<u>3,290,280</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 16,451,400</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 9,870,840
提列折舊	<u>3,290,280</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,161,120</u>
帳面金額：	
民國112年12月31日	<u>\$ 3,290,280</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 9,870,840</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 6,580,560</u>

(十一)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 2,009,584,634	28,571,515	2,038,156,149
增添	<u>-</u>	<u>1,734,953</u>	<u>1,734,953</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>30,306,468</u>	<u>2,039,891,102</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 2,122,918,103	25,004,535	2,147,922,638
增添	-	3,566,980	3,566,980
移轉至待出售非流動資產	<u>(113,333,469)</u>	<u>-</u>	<u>(113,333,469)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>28,571,515</u>	<u>2,038,156,149</u>
累計折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	10,690,056	10,690,056
折舊	<u>-</u>	<u>4,310,191</u>	<u>4,310,191</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>15,000,247</u>	<u>15,000,247</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	6,920,779	6,920,779
折舊	<u>-</u>	<u>3,769,277</u>	<u>3,769,277</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10,690,056</u>	<u>10,690,056</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國112年12月31日	\$ <u>2,009,584,634</u>	<u>15,306,221</u>	<u>2,024,890,855</u>
民國111年1月1日	\$ <u>2,122,918,103</u>	<u>18,083,756</u>	<u>2,141,001,859</u>
民國111年12月31日	\$ <u>2,009,584,634</u>	<u>17,881,459</u>	<u>2,027,466,093</u>
公允價值：			
民國112年12月31日			\$ <u>6,447,948,791</u>
民國111年1月1日			\$ <u>5,628,807,971</u>
民國111年12月31日			\$ <u>5,017,475,405</u>

本公司為活化資產並充實營運資金，於民國一一一年十二月將部分土地及改良物轉列至待出售非流動資產，相關資訊請詳附註六(七)。

投資性不動產包含提供土地出租作停車場使用，並未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十七)。

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日投資性不動產係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值係本公司自行採用區位相近之可比較不動產成交資訊評估，其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

本公司之投資性不動產提供作為抵押擔保明細，請詳附註八。

(十二)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付保險費	\$ 131,918	161,897
用品盤存	17,129,705	15,290,532
預付貨款	7,389	9,742
其他	<u>1,960,920</u>	<u>3,819,675</u>
	<u>\$ 19,229,932</u>	<u>19,281,846</u>

(十三)應付短期票券

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應付商業本票	\$ -	125,000,000
減：應付短期票券折價	-	(300,028)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>124,699,972</u>

短期票券之發行期間均在60天以內，於民國一一一年十二月三十一日之利率區間為2.1480%~2.2537%。另有關應付短期票券之尚未使用額度已併於短期借款中表達，請詳附註六(十四)。

本公司金融負債之利率風險及敏感性分析之揭露請詳附註六(廿五)。

本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (十四)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
信用狀借款	\$ 263,316,932	395,071,179
擔保銀行借款	<u>1,400,000,000</u>	<u>2,810,000,000</u>
合 計	<u><b>\$ 1,663,316,932</b></u>	<u><b>3,205,071,179</b></u>
尚未使用額度	<u><b>\$ 1,266,683,068</b></u>	<u><b>999,928,821</b></u>
利率區間	<u><b>2.076%~2.25%</b></u>	<u><b>1.95%~2.51%</b></u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十五)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
預收款項—預收租金	\$ 190,475	190,475
預收貨款—合約負債	581,645	7,894,803
其他	<u>137,597</u>	<u>138,487</u>
	<u><b>\$ 909,717</b></u>	<u><b>8,223,765</b></u>

### (十六)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
擔保銀行借款	\$ 2,075,000,000	700,000,000
減：一年內到期部分	<u>(52,534,246)</u>	<u>(32,558,140)</u>
合 計	<u><b>\$ 2,022,465,754</b></u>	<u><b>667,441,860</b></u>
尚未使用額度	<u><b>\$ 1,775,000,000</b></u>	<u><b>1,750,000,000</b></u>
利率區間	<u><b>2.5%~2.55%</b></u>	<u><b>2.43%</b></u>
到期日	<u><b>114.09.28~119.10.23</b></u>	<u><b>119.10.23</b></u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

原截至民國一一年十二月三十一日之短期銀行借款中計1,330,000,000元，於民國一二年六月向銀行申請將授信期限自到期日起展延至二年，故將其轉列至長期借款，於授信期間內僅需支付利息，無需償還本金。

### (十七)營業租賃

#### 1.承租人租賃

本公司向關係人以營業租賃方式承租辦公室，請詳附註七。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 出租人租賃

本公司出租其投資性不動產及部份機器設備，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(十一)投資性不動產。

民國一一二年度及一一一年度由投資性不動產產生之租金收入分別為36,481,907元及33,996,955元，列報於營業收入項下，投資性不動產所發生之維護及保養費用分別為11,326,694元及12,366,414元，列報於營業成本項下。

### (十八) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 111,168,532	122,519,242
計畫資產之公允價值	(108,396,585)	(94,092,359)
淨確定福利負債	<b>\$ 2,771,947</b>	<b>28,426,883</b>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計108,396,585元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

#### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 122,519,242	125,585,966
當期服務成本及利息	2,636,799	1,606,908
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因經驗調整所產生之精算損益	(4,018,053)	10,582,788
— 因財務假設變動所產生之精算損益	968,308	(8,176,348)
直接支付數	(10,937,764)	(7,080,072)
12月31日確定福利義務	<b>\$ 111,168,532</b>	<b>122,519,242</b>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 94,092,359	83,577,790
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	799,831	6,971,028
已提撥至計畫之金額	23,081,086	10,117,545
計畫資產預計報酬	1,361,073	506,068
計畫已支付之福利	<u>(10,937,764)</u>	<u>(7,080,072)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<b><u>\$ 108,396,585</u></b>	<b><u>94,092,359</u></b>

### (4) 認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用之明細如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
當期服務成本	\$ 852,866	839,710
淨確定福利負債之淨利息	<u>422,860</u>	<u>261,130</u>
	<b><u>\$ 1,275,726</u></b>	<b><u>1,100,840</u></b>
營業成本	\$ 1,097,063	937,721
管理費用	<u>178,663</u>	<u>163,119</u>
	<b><u>\$ 1,275,726</u></b>	<b><u>1,100,840</u></b>

### (5) 認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日累積餘額	\$ (33,676,134)	(38,240,722)
本期認列	<u>3,849,576</u>	<u>4,564,588</u>
12月31日累積餘額	<b><u>\$ (29,826,558)</u></b>	<b><u>(33,676,134)</u></b>

### (6) 精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
折現率	1.375 %	1.500 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為389,148元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.42年。

### (7) 敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務 之(利益)損失影響	
	增加	減少
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,922,875)	1,978,766
未來薪資增加(變動0.25%)	1,902,744	(1,858,155)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(2,183,100)	2,248,943
未來薪資增加(變動0.25%)	2,167,872	(2,114,774)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥福利計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,820,080元及4,831,625元，已提撥至勞工保險局。

### 3. 短期員工福利

本公司其他員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
帶薪假(列入其他應付款)	\$ 7,234,808	7,490,200

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用—當期產生	\$ 2,268,418	8,515,815
當期所得稅(利益)費用—調整前期之當期所得稅	(8,460,384)	(1,140,269)
遞延所得稅費用(利益)	<u>(14,472,357)</u>	<u>-</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (20,664,323)</u>	<u>7,375,546</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度均無認列於權益及其他綜合損益下之所得稅費用。

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 412,171,531</u>	<u>119,559,122</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 82,434,306	23,911,824
土地增值稅高估數	(14,472,357)	-
不可扣抵之費用	3,177,143	1,160,941
免計入所得	(74,976,786)	(7,191,294)
依權益法認列之投資利益影響數	(3,060,237)	(456,013)
認列前期未認列之課稅損失	(673,912)	(7,665,679)
未認列遞延所得稅資產之暫時性差異之變動	(4,832,096)	(9,759,779)
前期高估數	(8,460,384)	(1,140,269)
未分配盈餘加徵	-	7,988,349
所得基本稅額	<u>200,000</u>	<u>527,466</u>
所得稅費用	<u>\$ (20,664,323)</u>	<u>7,375,546</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 351,312,640	375,473,120
課稅損失	<u>2,455,692,484</u>	<u>3,085,175,927</u>
	<u>\$ 2,807,005,124</u>	<u>3,460,649,047</u>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。本公司於民國一一二年十二月三十一日，估計未來年度獲利產生課稅所得情形評估虧損扣抵及可減除暫時性差異，並非很有可能可使用於扣抵課稅所得，而未予認列遞延所得稅資產；爾後若營收獲利產生課稅所得增加，再認列為遞延所得稅資產。

於民國一一二年十二月三十一日，本公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇三年度	\$ 408,627,324	民國一一三年度
民國一〇四年度	413,721,031	民國一一四年度
民國一〇五年度	417,474,366	民國一一五年度
民國一〇六年度	318,954,784	民國一一六年度
民國一〇七年度	529,810,099	民國一一七年度
民國一〇八年度	214,044,806	民國一一八年度
民國一〇九年度	153,060,074	民國一一九年度
合計	\$ 2,455,692,484	

### (2) 已認列之遞延所得稅負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅負債之變動如下：

	<u>土地增值稅</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>	
民國112年1月1日餘額	\$ 210,632,330
借記(貸記)損益	(14,472,357)
民國112年12月31日餘額	<b>\$ 196,159,973</b>
民國111年1月1日餘額	\$ 210,632,330
借記(貸記)損益	-
民國111年12月31日餘額	<b>\$ 210,632,330</b>

### 3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

### (二十) 資本及其他權益

本公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日，額定股本總額均為5,800,000,000元，每股面額10元，均為580,000,000股。已發行股數分別為190,852,293股及200,852,293股，所有已發行股份之股款均已收取。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
	112年度	111年度
(以股表達)		
期初餘額	200,852,293	200,852,293
庫藏股註銷	(10,000,000)	-
期末餘額	<b>190,852,293</b>	<b>200,852,293</b>

### 1. 普通股股本

本公司民國一一二年五月九日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資10,000,000股，計199,906,204元，相關法定登記程序已辦理完竣。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
庫藏股票交易	\$ -	75,159,101

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，連同歷年未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派股東紅利。股東紅利之分派將採現金股利與股票股利適度比率發放，其中現金股利不低於50%。

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與前期所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。民國一一二年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額為77,268,026元。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年六月二十日經股東常會決議通過民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u>	
	<u>配股率(元)(註)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.52619827	<u><u>100,426,147</u></u>

(註)股東常會決議每股股利0.5元，配合庫藏股註銷影響流通在外股數而調整為0.52619827元。

另，本公司於民國一一一年六月二十三日經股東常會決議通過民國一一〇年度盈餘分配案，無分配股利。

本公司於民國一一三年三月八日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>112年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 1.00	<u><u>190,852,293</u></u>

4.庫藏股

本公司民國一一二年五月九日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股計10,000,000股，並於民國一一二年五月十七日全數註銷。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	<u>透過其他 綜合損益按 公允價值投資</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (77,268,026)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益：	
本公司	415,690,341
關聯企業	79,928,191
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
本公司	(68,559,035)
關聯企業	<u>(20,983,135)</u>
民國112年12月31日餘額	<u><u>\$ 328,808,336</u></u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	透過其他 綜合損益按 公允價值投資
民國111年1月1日餘額	\$ 210,984,643
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益：	
本公司	(234,168,424)
關聯企業	(36,590,672)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
本公司	(18,135,708)
關聯企業	<u>642,135</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (77,268,026)</u>

(廿一)每股盈餘

本公司民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1.基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>432,835,854</u>	<u>112,183,576</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：股)	<u>193,279,435</u>	<u>200,852,293</u>
	\$ <u>2.24</u>	<u>0.56</u>
2.稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>432,835,854</u>	<u>112,183,576</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：股)	193,279,435	200,852,293
員工股票酬勞之影響	<u>99,275</u>	<u>38,275</u>
普通股加權平均流通在外股數(單位：股)		
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>193,378,710</u>	<u>200,890,568</u>
	\$ <u>2.24</u>	<u>0.56</u>

(廿二)客戶合約之收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售	\$ 1,423,813,049	2,182,057,703
投資性不動產租金收入	<u>36,481,907</u>	<u>33,996,955</u>
	<u>\$ 1,460,294,956</u>	<u>2,216,054,658</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

1.收入之細分

	112年度		
	鋼管部	其他	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 1,218,277,866	108,533,482	1,326,811,348
北 美 洲	132,768,394	-	132,768,394
東 北 亞	715,214	-	715,214
合 計	<u>\$ 1,351,761,474</u>	<u>108,533,482</u>	<u>1,460,294,956</u>
主要產品/服務：			
鋼管	\$ 1,351,761,474	-	1,351,761,474
鋼捲	-	72,049,005	72,049,005
其他	-	2,570	2,570
租金收入	-	36,481,907	36,481,907
合 計	<u>\$ 1,351,761,474</u>	<u>108,533,482</u>	<u>1,460,294,956</u>
	111年度		
	鋼管部	其他	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 1,463,757,977	93,575,250	1,557,333,227
北 美 洲	657,960,034	-	657,960,034
東 北 亞	761,397	-	761,397
合 計	<u>\$ 2,122,479,408</u>	<u>93,575,250</u>	<u>2,216,054,658</u>
主要產品/服務：			
鋼管	\$ 2,122,406,313	-	2,122,406,313
鋼捲	-	56,243,979	56,243,979
其他	73,095	3,334,316	3,407,411
租金收入	-	33,996,955	33,996,955
合 計	<u>\$ 2,122,479,408</u>	<u>93,575,250</u>	<u>2,216,054,658</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 112,673,131	107,548,541	96,356,522
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 112,673,131</u>	<u>107,548,541</u>	<u>96,356,522</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 581,645</u>	<u>7,894,803</u>	<u>6,982,486</u>

應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為7,412,930元及6,956,164元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,160,000元及683,200元，董事酬勞估列金額均為0元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。

民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞之相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度財務報告估列金額並無差異。

(廿四)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 2,848,977	597,763
押金設算息	350,526	31,200
	<u>\$ 3,199,503</u>	<u>628,963</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 229,133	228,868
股利收入	61,725,709	44,286,169
廢輪胎處理收入	727,794	1,806,234
其他收入－其他	<u>4,191,720</u>	<u>3,567,272</u>
	<u>\$ 66,874,356</u>	<u>49,888,543</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 11,504	7,769,283
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	192,667	(892,224)
稅捐及其他	<u>(2,697,812)</u>	<u>(600,782)</u>
	<u>\$ (2,493,641)</u>	<u>6,276,277</u>

4.財務成本

本公司民國一一二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用－銀行借款利息	\$ (88,661,943)	(73,038,759)
融資授信設定費等	<u>-</u>	<u>(4,950,080)</u>
	<u>\$ (88,661,943)</u>	<u>(77,988,839)</u>

(廿五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款及票據之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係受限制銀行存款、其他應收票據、其他應收款及存出保證金。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

下表分別按十二個月預期信用損失或存續期間預期信用損失列示上述按攤銷後成本衡量金融資產提列之備抵損失及是否已有信用減損情形：

<b>112.12.31</b>				
<b>按攤銷後成本衡量</b>				
	<b>12個月 預期損失</b>	<b>存續期間 預期損失— 未減損</b>	<b>存續期間 預期損失— 已減損</b>	<b>合計</b>
其他應收票據及帳款	\$ -	20,782,995	470,460	21,253,455
存出保證金	4,938,207	-	-	4,938,207
備抵損失	-	-	(470,460)	(470,460)
攤銷後成本	<u>\$ 4,938,207</u>	<u>20,782,995</u>	<u>-</u>	<u>25,721,202</u>
帳面金額	<u>\$ 4,938,207</u>	<u>20,782,995</u>	<u>-</u>	<u>25,721,202</u>
<b>111.12.31</b>				
<b>按攤銷後成本衡量</b>				
	<b>12個月 預期損失</b>	<b>存續期間 預期損失— 未減損</b>	<b>存續期間 預期損失— 已減損</b>	<b>合計</b>
受限制銀行存款	\$ -	20,022,848	-	20,022,848
其他應收票據及帳款	-	8,810,709	470,460	9,281,169
存出保證金	4,536,500	-	-	4,536,500
備抵損失	-	-	(470,460)	(470,460)
攤銷後成本	<u>\$ 4,536,500</u>	<u>28,833,557</u>	<u>-</u>	<u>33,370,057</u>
帳面金額	<u>\$ 4,536,500</u>	<u>28,833,557</u>	<u>-</u>	<u>33,370,057</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失變動如下：

<b>112年度</b>				
	<b>12個月預期 信用損失</b>	<b>存續期間 信用損失— 未信用減損</b>	<b>存續期間 信用損失— 已信用減損</b>	<b>合計</b>
期初餘額	\$ -	-	470,460	470,460
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>470,460</u>	<u>470,460</u>
<b>111年度</b>				
	<b>12個月預期 信用損失</b>	<b>存續期間 信用損失— 未信用減損</b>	<b>存續期間 信用損失— 已信用減損</b>	<b>合計</b>
期初餘額	\$ -	-	470,460	470,460
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>470,460</u>	<u>470,460</u>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融工具							
短期借款(浮動利率)	\$ 1,663,316,932	(1,679,280,842)	(766,298,650)	(912,982,192)	-	-	-
應付票據(無附息)	30,333,490	(30,333,490)	(30,333,490)	-	-	-	-
其他應付票據(無附息)	11,850,879	(11,850,879)	(11,850,879)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	34,394,780	(34,394,780)	(34,394,780)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	68,659,944	(68,659,944)	(60,169,944)	(8,490,000)	-	-	-
存入保證金(無附息)	5,000,000	(5,000,000)	-	-	(5,000,000)	-	-
長期借款(浮動利率)	<u>2,075,000,000</u>	<u>(2,201,556,177)</u>	<u>(27,726,563)</u>	<u>(43,550,111)</u>	<u>(1,564,591,539)</u>	<u>(358,846,946)</u>	<u>(206,841,018)</u>
	<u>\$ 3,888,556,025</u>	<u>(4,031,076,112)</u>	<u>(930,774,306)</u>	<u>(965,022,303)</u>	<u>(1,569,591,539)</u>	<u>(358,846,946)</u>	<u>(206,841,018)</u>
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融工具							
應付短期票券	\$ 124,699,972	(125,000,000)	(125,000,000)	-	-	-	-
短期借款(浮動利率)	3,205,071,179	(3,248,325,663)	(1,010,476,074)	(2,237,849,589)	-	-	-
應付票據(無附息)	40,289,760	(40,289,760)	(40,289,760)	-	-	-	-
其他應付票據(無附息)	11,432,681	(11,432,681)	(11,432,681)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	25,944,160	(25,944,160)	(25,944,160)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	74,080,712	(74,080,712)	(74,040,712)	(40,000)	-	-	-
存入保證金(無附息)	5,000,000	(5,000,000)	-	-	-	(5,000,000)	-
長期借款(浮動利率)	<u>700,000,000</u>	<u>(772,841,261)</u>	<u>(8,487,500)</u>	<u>(40,946,948)</u>	<u>(112,774,275)</u>	<u>(324,111,196)</u>	<u>(286,521,342)</u>
	<u>\$ 4,186,518,464</u>	<u>(4,302,914,237)</u>	<u>(1,295,670,887)</u>	<u>(2,278,836,537)</u>	<u>(112,774,275)</u>	<u>(329,111,196)</u>	<u>(286,521,342)</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣(元)	匯率	台幣	外幣(元)	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 265,903.48	30.705	8,164,566	2,225,702.92	30.71	68,351,337
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	406,288.41	30.705	12,475,086	-	-	-

#### (2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值4%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度之稅後淨利將減少或增加137,937元，及民國一一一年度之稅後淨利將增加或減少2,187,242元。兩期分析係採相同基礎。

由於本公司功能性貨幣為新台幣，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益11,504元及利益7,769,283元。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基準點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基準點，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一二年度之稅後淨利將減少或增加14,953,268元，及民國一一一年度之稅後淨利將減少或增加15,620,285元，主係因本公司之變動利率借款所致。

### 5.其他價格風險

如報導日國內上市(櫃)公司股票之權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	112年度		111年度	
	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益	其他綜合損益 稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ <u>80,599,205</u>	-	<u>98,433,710</u>	-
下跌10%	\$ <u>(80,599,205)</u>	-	<u>(98,433,710)</u>	-

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括按公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面 金額	112.12.31 公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 805,992,050	805,992,050	-	-	805,992,050
國內外非上市(櫃)股票	<u>1,238,617,075</u>	-	-	1,238,617,075	1,238,617,075
	<b>\$ <u>2,044,609,125</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 455,844,908	-	-	-	-
應收票據及帳款	112,673,131	-	-	-	-
其他應收票據及帳款	20,782,995	-	-	-	-
存出保證金	<u>4,938,207</u>	-	-	-	-
	<b>\$ <u>594,239,241</u></b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 3,738,316,932	-	-	-	-
應付票據及帳款	64,728,270	-	-	-	-
其他應付票據及帳款	80,510,823	-	-	-	-
存入保證金	<u>5,000,000</u>	-	-	-	-
	<b>\$ <u>3,888,556,025</u></b>				

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內上市(櫃)股票	\$ 984,337,100	984,377,100	-	-	984,377,100
國內外非上市(櫃)股票	955,656,283	-	-	955,656,283	955,656,283
	<b>\$ 1,939,993,383</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 214,173,158	-	-	-	-
受限制銀行存款	20,022,848	-	-	-	-
應收票據及帳款	107,548,541	-	-	-	-
其他應收票據及帳款	8,810,709	-	-	-	-
存出保證金	4,536,500	-	-	-	-
	<b>\$ 355,091,756</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
應付短期票券	\$ 124,699,972	-	-	-	-
銀行借款	3,905,071,179	-	-	-	-
應付票據及帳款	66,233,920	-	-	-	-
其他應付票據及帳款	85,513,393	-	-	-	-
存入保證金	5,000,000	-	-	-	-
	<b>\$ 4,186,518,464</b>				

(2) 本公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- ① 第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
- ② 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③ 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3) 非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(4.1) 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有上市(櫃)公司股票，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

### (4.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約及貨幣交換合約通常係根據交易對手所提供之市場評估。

### (5) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二年度及一一一年度本公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

### (6) 第三等級之變動明細表

	<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具</b>	
民國112年1月1日餘額	\$	955,656,283
認列於其他綜合損益		185,644,892
購買		64,315,900
重分類		33,000,000
民國112年12月31日餘額	<b>\$</b>	<b>1,238,617,075</b>
民國111年1月1日餘額	\$	973,059,079
認列於其他綜合損益		(20,902,796)
購買		3,500,000
民國111年12月31日餘額	<b>\$</b>	<b>955,656,283</b>

### (7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級者係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察輸入 值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法	• 缺乏市場流通性折價 (112.12.31及111.12.31均為17.5%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

### (8) 對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融資產	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
<b>民國112年12月31日</b>				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價 17.5%	1%	\$ <u>15,013,710</u>	<u>(15,013,710)</u>
<b>民國111年12月31日</b>				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價 17.5%	1%	\$ <u>11,583,569</u>	<u>(11,583,569)</u>

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

### (廿六)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

本公司之財務及管理部門為各業務提供風險管理控管政策，依風險程度與廣度分析相關暴險以監督管理本公司與營運有關之財務風險，內部稽核人員亦協助扮演監督角色。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及銀行存款。

##### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。本公司之銷售對象未有顯著集中在少數客戶之情形，並無信用風險顯著集中之情形。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及付款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。銷售限額依個別客戶建立，係代表無須經本公司核准之最大未收金額，此限額經定期覆核，為減低信用風險，本公司要求大部分海外客戶開立信用狀。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據、應收帳款及其他應收款可能發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了對個別客戶因財務困難或營業糾紛可能產生帳款無法回收暴險之特定損失。

### (2)銀行存款

銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 4.流動性風險

流動性風險係無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司係透過管理人員監督銀行融資額度使用狀況，以確保有充裕的資金及借款合同條款之遵循，同時亦與金融機構進行融資磋商，以保持一定的授信額度，降低流動性風險。民國一十二年及一十一年十二月三十一日，本公司未動用之銀行融資額度分別為3,041,683,068元及2,749,928,821元。

## 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

### (1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣及美元。

此外，本公司以自然避險為原則，依據本公司各幣別資金需求及淨部位(外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險，主要使用之避險工具為換匯合約等工具，其到期日皆短於一年內。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣，惟亦有美金。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

### (2)利率風險

本公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (3)權益工具價格風險

權益工具價格風險係本公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面向投資，並定期瞭解權益工具發行人之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

### (廿七)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)加上淨負債。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	\$ 4,088,597,662	4,444,188,551
減：現金及約當現金	455,844,908	214,173,158
淨負債	<b><u>\$ 3,632,752,754</u></b>	<b><u>4,230,015,393</u></b>
權益總額	<b><u>\$ 3,447,600,848</u></b>	<b><u>2,815,629,237</u></b>
資本總額	<b><u>\$ 7,080,353,602</u></b>	<b><u>7,045,644,630</u></b>
負債資本比率	<b><u>51.31 %</u></b>	<b><u>60.04 %</u></b>

於民國一十二年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

### (廿八)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>112.12.31</b>
			<b>重分類</b>	<b>利息攤銷</b>	
應付短期票券	\$ 124,699,972	(125,000,000)	-	300,028	-
短期借款	3,205,071,179	(211,754,247)	(1,330,000,000)	-	1,663,316,932
長期借款	700,000,000	45,000,000	1,330,000,000	-	2,075,000,000
來自籌資活動之負債總額	<b><u>\$ 4,029,771,151</u></b>	<b><u>(291,754,247)</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>300,028</u></b>	<b><u>3,738,316,932</u></b>

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>111.12.31</b>
			<b>匯率變動</b>	<b>利息攤銷</b>	
應付短期票券	\$ -	125,000,000	-	(300,028)	124,699,972
短期借款	3,232,340,870	(27,269,691)	-	-	3,205,071,179
長期借款	700,000,000	-	-	-	700,000,000
來自籌資活動之負債總額	<b><u>\$ 3,932,340,870</u></b>	<b><u>97,730,309</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(300,028)</u></b>	<b><u>4,029,771,151</u></b>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
高興昌鋼鐵股份有限公司職工福利委員會	本公司之職工福利委員會
高興工業股份有限公司	受主要管理人員管理之公司
三和耐火工業股份有限公司	本公司之關聯企業
揚泰綠能股份有限公司	受主要管理人員管理之公司

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.銷售及下腳收入

	112年度	111年度
高興工業股份有限公司	\$ 9,574,985	13,507,217

本公司出售予關係人之下腳交易收款期間為月結開立票期十天之期票，而出售予非關係人之交易係於每月底結帳後十天內收款或先收足款項才出貨。

##### 2.租賃

- (1)本公司向高興昌鋼鐵股份有限公司職工福利委員會承租總公司使用之辦公室，租賃期間為民國一〇四年一月一日至一一三年十二月三十一日，支付方式為簽約時一次性給付租賃期間租金。

前述租賃於民國一一二年及一一一年十二月三十一日租賃押金均為4,000,000元。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止使用權資產餘額分別為3,290,280元及6,580,560元。

- (2)本公司於民國一〇九年十一月出租高雄市仁武區竹園段廠房予三和耐火工業股份有限公司，租賃期間為民國一〇九年十一月至一一四年十一月，前述租賃於民國一一二年及一一一年十二月三十一日收取之租賃押金均為5,000,000元。民國一一二年度及一一一年度認列之租賃收入分別為29,052,354元及28,608,567元，列報於綜合損益表營業收入，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日因前述交易產生之應收款均已收訖。

##### 3.應收關係人款項

本公司應收關係款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應收款	受主要管理人員管理之公司	\$ 534,813	499,474

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### 4.其他

(1)民國一一二年度揚泰綠能股份有限公司辦理現金增資，本公司增加對其之投資金額計31,315,900元，截至民國一一二年十二月三十一日相關變更登記程序已辦理完成。

(2)截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日之銀行借款及應付短期票券及其可使用額度，係由本公司主要管理人員為連帶保證人。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 10,304,882	10,282,245
退職後福利	64,692	63,072
	<b>\$ 10,369,574</b>	<b>10,345,317</b>

此外，本公司另提供汽車供管理人員使用，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該等汽車設備之未折減餘額分別為563,490元(成本11,270,000元減累計折舊10,706,510元)及939,154元(成本11,270,000元減累計折舊10,330,846元)。民國一一二年度及一一一年度折舊費用分別為375,664元及375,672元。另董事長配有司機一員，司機薪資比照本公司從業人員薪資辦法。

## 八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
受限制銀行存款	短期借款	\$	20,022,848
待出售非流動資產	短期借款	-	113,333,469
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	955,031,992	944,394,238
投資性不動產	短期借款及長期借款	2,009,571,539	1,996,070,599
		<b>\$ 2,964,603,531</b>	<b>3,073,821,154</b>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司因購貨開立之應付保證票據分別為41,620,000元及41,820,000元。

(二)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司已開立信用狀未使用餘額分別為39,439,116元及63,288,938元。

(三)於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司已簽訂之銷售合約承諾金額分別為13,044,240元及4,498,632元，分別提供931,707元及530,000元作為履約保證金(含押標金)，列入財務報告存出保證金項下，若未依約交貨，則每逾一日按未交部分貨款罰款千分之一~三。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	85,144,817	35,841,593	120,986,410	87,782,725	35,145,329	122,928,054
勞健保費用	10,065,589	3,837,474	13,903,063	9,808,246	3,667,074	13,475,320
退休金費用	4,408,704	1,687,102	6,095,806	4,315,120	1,617,345	5,932,465
董事酬金	-	4,338,000	4,338,000	-	4,338,000	4,338,000
其他員工福利費用	5,154,830	1,917,400	7,072,230	8,018,082	3,029,845	11,047,927
折舊費用	50,571,083	7,083,635	57,654,718	49,155,469	6,616,704	55,772,173
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	<u>219</u>	<u>214</u>
未兼任員工之董事人數	<u>6</u>	<u>6</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 695,106</u>	<u>737,422</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 568,011</u>	<u>591,000</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>(3.89)%</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

一、員工薪資報酬主要包括基本薪給(含本薪、特殊環境津貼等)、年終獎金及績效獎勵金等。

1. 薪給參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。
2. 員工薪資及報酬係依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定，不因其年齡、性別、種族、宗教、政治立場、婚姻狀況、隸屬工會而有所差異。
3. 依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。
4. 無工作經驗及外籍勞工之起薪標準符合政府法令規定。
5. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

二、經理人之薪資報酬，係依據公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參考薪資市場水準，包含薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、各種津貼等；另，依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於0.5%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

三、董事薪資報酬除每月領取固定金額之執行業務車馬費外，董事長報酬亦包含薪資、各種獎金、獎勵金等；另，依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票/上銀	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	100,000	23,500,000	0.03 %	23,500,000	
本公司	股票/中台	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	20,000	2,160,000	0.02 %	2,160,000	
本公司	股票/中碳	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	500,000	59,250,000	0.21 %	59,250,000	
本公司	股票/寧衛	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	480,000	86,400,000	0.44 %	86,400,000	
本公司	股票/台達電	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	150,000	47,025,000	0.01 %	47,025,000	
本公司	股票/台積電	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	10,000	5,930,000	- %	5,930,000	
本公司	股票/玉晶光	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	110,000	46,255,000	0.10 %	46,255,000	
本公司	股票/全坤建	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	93,000	1,567,050	0.04 %	1,567,050	
本公司	股票/亞光	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	400,000	28,080,000	0.14 %	28,080,000	
本公司	股票/長興	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	500,000	14,550,000	0.04 %	14,550,000	
本公司	股票/建基	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	250,000	15,950,000	0.32 %	15,950,000	
本公司	股票/國巨	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	70,000	41,790,000	0.02 %	41,790,000	
本公司	股票/凱美	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,650,000	116,325,000	1.52 %	116,325,000	

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票/華新	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	1,700,000	65,705,000	0.04 %	65,705,000	
本公司	股票/漢磊	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	500,000	36,050,000	0.15 %	36,050,000	
本公司	股票/精測	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	20,000	11,280,000	0.06 %	11,280,000	
本公司	股票/廣達	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	20,000	4,490,000	- %	4,490,000	
本公司	股票/橋椿	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	300,000	7,575,000	0.15 %	7,575,000	
本公司	股票/鴻海	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	300,000	31,350,000	- %	31,350,000	
本公司	股票/鴻準	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	400,000	21,240,000	0.03 %	21,240,000	
本公司	股票/穩懋	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	150,000	23,850,000	0.04 %	23,850,000	
本公司	股票/技嘉	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	150,000	39,900,000	0.02 %	39,900,000	
本公司	股票/遠傳	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	600,000	47,880,000	0.02 %	47,880,000	
本公司	股票/達發	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	10,000	5,770,000	0.01 %	5,770,000	
本公司	股票/采鈺	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-流動	80,000	22,120,000	0.03 %	22,120,000	
本公司	股票/中華映管 (股)公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	71,210	-	- %	-	
本公司	股票/中寶金屬工 業(越南)有限公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,328,940	57,119,417	6.00 %	57,119,417	
本公司	股票/全球創業投 資(股)公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,400,000	12,740,000	1.16 %	12,740,000	
本公司	股票/漢威巨蛋開 發(股)公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	5,000,000	77,096,250	2.00 %	77,096,250	
本公司	股票/安捷星物流 (股)公司	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	350,000	4,084,500	5.15 %	4,084,500	
本公司	股票/環拓科技 (股)公司	本公司為該公司 董事	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	19,101,651	272,785,904	18.71 %	272,785,904	
本公司	股票/廣東濠瑋電 子股份有限公司	本公司為該公司 董事	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	28,014,706	679,254,284	18.68 %	679,254,284	
本公司	股票/揚泰綠能 (股)公司	本公司為該公司 董事	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	8,846,900	135,536,720	8.48 %	135,536,720	

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額(註1)	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註2)
本公司	股票/國巨	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	360,000	192,208,033	284,000	142,329,556	574,000	308,322,280	298,156,360	10,165,920	70,000	36,381,229

註1：金額不含評價調整數(29,848,033)元。

註2：金額不含評價調整數5,408,771元。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

處分不動產公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地(列於待出售非流動資產)	簽約日 111.12.16	76年9月	113,333,469	452,373,000	全數收訖	329,307,124	個人	非關係人	充實營運資金	鑑價報告	-

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包括大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	協昌國際鋼鐵(股)公司	高雄市鼓山區	鋼管及鋼板等買賣業務	105,800,000	105,800,000	7,280,000	38.32 %	165,770,897	3,886,602	1,489,346	-
本公司	協昌興貿易(股)公司	高雄市鼓山區	對於各種生產事業及銀行等之控股	171,728,510	171,728,510	17,172,851	45.79 %	284,106,872	13,600,031	6,227,454	-
本公司	三和耐火工業(股)公司	高雄市仁武區	陶瓷製品及耐火材料製造業	107,906,001	107,906,001	4,588,600	20.00 %	80,926,347	41,910,581	8,382,116	-
本公司	智匯方舟(股)公司	高雄市鼓山區	不動產建設業	99,000,000	99,000,000	9,900,000	45.00 %	98,232,542	(1,772,730)	(797,729)	-

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
輝達投資股份有限公司		40,999,312	21.48 %
呂泰榮		27,551,329	14.43 %
協昌興貿易股份有限公司		26,007,915	13.62 %
呂和霖		16,426,010	8.60 %
協昌國際鋼鐵股份有限公司		12,770,000	6.69 %

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司係向台灣集中保管結算所申請取得本表資訊，說明以下事項：

- (1)本表主要股東資訊係由台灣集中保管結算所以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達百分之五以上資料。至於本公司財務報告所記載股本與本公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

### 十四、部門資訊

#### (一)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

本公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故本公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

本公司營運部門資訊及調節如下：

	<u>鋼管部</u>	<u>其他</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>合計</u>
<b>民國112年度</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,351,761,474	108,533,482	-	1,460,294,956
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,351,761,474</u>	<u>108,533,482</u>	<u>-</u>	<u>1,460,294,956</u>
利息費用	\$ -	-	<u>(88,661,943)</u>	<u>(88,661,943)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 41,248,065</u>	<u>5,440,987</u>	<u>10,965,666</u>	<u>57,654,718</u>
採用權益法之關聯企業				
之份額	\$ -	-	<u>15,301,187</u>	<u>15,301,187</u>
應報導部門損益	<u>\$ 75,399,917</u>	<u>(13,278,708)</u>	<u>350,050,322</u>	<u>412,171,531</u>
資 產：				
採權益法之投資	\$ -	-	<u>629,036,658</u>	<u>629,036,658</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 31,290,413</u>	<u>2,235,000</u>	<u>2,205,000</u>	<u>35,730,413</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,661,487,746</u>	<u>20,830,770</u>	<u>5,853,879,994</u>	<u>7,536,198,510</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	鋼管部	其他	調節及銷除	合計
<b>民國111年度</b>				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 2,122,479,408	93,575,250	-	2,216,054,658
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 2,122,479,408</u>	<u>93,575,250</u>	<u>-</u>	<u>2,216,054,658</u>
利息費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(73,038,759)</u>	<u>(73,038,759)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 40,703,715</u>	<u>5,110,637</u>	<u>9,957,821</u>	<u>55,772,173</u>
採用權益法之關聯企業				
之份額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>2,280,069</u>	<u>2,280,069</u>
應報導部門損益	<u>\$ 135,305,200</u>	<u>(17,376,718)</u>	<u>1,630,640</u>	<u>119,559,122</u>
資產：				
採權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>512,824,145</u>	<u>512,824,145</u>
非流動資產資本支出	<u>\$ 38,012,158</u>	<u>1,955,000</u>	<u>7,416,980</u>	<u>47,384,138</u>
應報導部門資產	<u>\$ 1,679,370,650</u>	<u>20,021,533</u>	<u>5,560,425,605</u>	<u>7,259,817,788</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

1. 應報導部門未分攤損益：

	112年度	111年度
處分待出售非流動資產利益	\$ 329,307,124	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	192,667	(892,224)
財務成本—利息費用	(88,661,943)	(73,038,759)
其他	109,212,474	75,561,623
合計	<u>\$ 350,050,322</u>	<u>1,630,640</u>

2. 非屬應報導部門之資產：

	112年度	111年度
現金及銀行存款	\$ 455,754,908	214,083,158
採權益法之投資	629,036,658	512,824,145
待出售非流動資產	-	113,333,469
不動產、廠房及設備	616,406,121	619,729,429
使用權資產	3,290,280	6,580,560
投資性不動產	2,024,890,855	2,027,466,093
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,044,609,125	1,939,993,383
其他金融資產	-	20,022,848
其他	79,892,047	106,392,520
合計	<u>\$ 5,853,879,994</u>	<u>5,560,425,605</u>

## 高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

### (二)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	112年度	111年度
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$ 1,326,811,348	1,557,333,227
美 國	132,768,394	657,960,034
日 本	715,214	761,397
	<b>\$ 1,460,294,956</b>	<b>2,216,054,658</b>
地 區 別	112.12.31	111.12.31
非流動資產：		
臺 灣	<b>\$ 3,526,164,609</b>	<b>3,548,088,914</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產及使用權資產，惟不包含金融工具之非流動資產。

### (三)主要客戶資訊

客 戶	112年度	111年度
百晨企業有限公司	\$ 471,906,377	613,502,013
高吉貿易股份有限公司	232,126,704	218,536,382
龍安五金有限公司	135,203,793	175,974,266
萬蕙昇股份有限公司	125,758,195	125,167,682
Thyssenkrupp Materials Trading	71,573,985	224,945,828
	<b>\$ 1,036,569,054</b>	<b>1,358,126,171</b>

高興昌鋼鐵股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
現金	庫存現金	\$ 221,015
銀行存款	支票存款	20,564,563
	活期存款	326,894,763
	外幣存款(美金265,903.48元，兌換率30.705)	8,164,567
約當現金	附買回債券	<u>100,000,000</u>
合 計		<u>\$ 455,844,908</u>

# 高興昌鋼鐵股份有限公司

## 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

金融工具 名稱	摘要	股數/ 單位數		面 值	總 額	取 得 成 本	公平價值		提供擔保 或抵押情形
							單 價	總 額	
上銀	上市股票	100,000	\$ 10	1,000,000	26,554,377	235.00	23,500,000	無	
中碳	上市股票	500,000	10	5,000,000	54,477,209	118.50	59,250,000	無	
玉晶光	上市股票	110,000	10	1,100,000	48,943,158	420.50	46,255,000	無	
台達電	上市股票	150,000	10	1,500,000	46,671,650	313.50	47,025,000	無	
台積電	上市股票	10,000	10	100,000	5,186,948	593.00	5,930,000	無	
可寧衛	上市股票	480,000	10	4,800,000	98,549,215	180.00	86,400,000	無	
全坤建	上市股票	93,000	10	930,000	3,352,906	16.85	1,567,050	無	
亞光	上市股票	400,000	10	4,000,000	30,795,254	70.20	28,080,000	無	
采鈺	上市股票	80,000	10	800,000	22,421,616	276.50	22,120,000	無	
長興	上市股票	500,000	10	5,000,000	19,151,710	29.10	14,550,000	無	
國巨	上市股票	70,000	10	700,000	36,381,229	597.00	41,790,000	無	
凱美	上市股票	1,650,000	10	16,500,000	153,304,394	70.50	116,325,000	無	
華新	上市股票	1,700,000	10	17,000,000	78,833,926	38.65	65,705,000	無	
精測	上櫃股票	20,000	10	200,000	10,964,108	564.00	11,280,000	無	
漢磊	上櫃股票	500,000	10	5,000,000	40,310,696	72.10	36,050,000	無	
橋樑	上市股票	300,000	10	3,000,000	14,272,864	25.25	7,575,000	無	
鴻海	上市股票	300,000	10	3,000,000	34,198,083	104.50	31,350,000	無	
鴻準	上市股票	400,000	10	4,000,000	28,887,194	53.10	21,240,000	無	
穩懋	上櫃股票	150,000	10	1,500,000	43,763,892	159.00	23,850,000	無	
技嘉	上市股票	150,000	10	1,500,000	40,080,566	266.00	39,900,000	無	
廣達	上市股票	20,000	10	200,000	4,099,457	224.50	4,490,000	無	
建基	上市股票	250,000	10	2,500,000	21,455,407	63.80	15,950,000	無	
遠傳	上市股票	600,000	10	6,000,000	76,474,839	79.80	47,880,000	無	
達發	上市股票	10,000	10	100,000	5,027,932	577.00	5,770,000	無	
中台	興櫃股票	20,000	10	200,000	2,106,473	108.00	2,160,000	無	
合計					<u>\$ 946,265,103</u>		<u>805,992,050</u>		

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應收票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

對 象	摘 要	金 額
徐培凱 先生	租金收入	\$ <u>200,000</u>

應收帳款淨額明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
高吉貿易股份有限公司	營 業	\$ 23,942,188
百晨企業有限公司	營 業	37,459,861
龍安五金有限公司	營 業	10,977,372
萬蕙昇股份有限公司	營 業	9,952,648
聖倫鋼鐵有限公司	營 業	7,808,074
天然氣南區	營 業	6,578,388
其他(每戶餘額未達應收帳款5%者合併列報)	營 業	<u>15,954,600</u>
合計		\$ <u>112,673,131</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應收款淨額明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
關係人：		
應收下腳收入		\$ 534,813
非關係人：		
應收下腳收入		902,252
應收出售股票款		18,901,133
應收股利收入		30,000
應收進貨折讓款		188,107
應收鷹架款		470,460
其他		<u>26,690</u>
合計		21,053,455
減：備抵呆帳		<u>(470,460)</u>
淨額		<u><u>\$ 20,582,995</u></u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品	\$ 264,534,244	288,005,577
減：備抵損失	(20,638,097)	
小計	243,896,147	
在製品	91,872,202	103,339,951
減：備抵損失	(1,201,650)	
小計	90,670,552	
原料	255,501,663	364,550,352
減：備抵損失	(64,120)	
小計	255,437,543	
物料	140,256,958	131,377,062
減：備抵損失	(8,902,918)	
小計	131,354,040	
在途存貨	1,182,744	1,182,744
下腳品	85,425	85,425
合 計	<u>\$ 722,626,451</u>	

其他流動資產明細表

其他流動資產相關資訊請參閱附註六(十二)。

高興昌鋼鐵股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	公 允 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	公 允 價 值	
全球創業投資股份有限公司	1,400,000	\$ 10,990,000	-	1,750,000 (註1)	-	-	1,400,000	12,740,000	無
漢威巨蛋開發股份有限公司	5,000,000	61,091,250	-	16,005,000 (註1)	-	-	5,000,000	77,096,250	無
中貿金屬工業(越南)有限公司	1,328,940	56,496,230	-	623,187 (註1)	-	-	1,328,940	57,119,417	無
環拓科技股份有限公司	19,101,651	263,015,408	-	9,770,496 (註1)	-	-	19,101,651	272,785,904	無
濠瑋控股(開曼)股份有限公司	12,700,000	560,563,395	-	-	12,700,000	560,563,395 (註2)	-	-	無
廣東濠瑋電子股份有限公司	-	-	28,014,706	679,254,284 (註3)	-	-	28,014,706	679,254,284	無
安捷星物流股份有限公司	350,000	3,500,000	-	584,500 (註1)	-	-	350,000	4,084,500	無
揚泰綠能股份有限公司	-	-	8,846,900	135,536,720 (註4)	-	-	8,846,900	135,536,720	無
中華映管(股)公司	71,210	-	-	-	-	-	71,210	-	無
合計		<u>\$ 955,656,283</u>		<u>843,524,187</u>		<u>560,563,395</u>		<u>1,238,617,075</u>	

註1：係本期評價變動數。

註2：係濠瑋控股(開曼)股份有限公司所屬集團進行投資架構調整轉出數。

註3：係廣東濠瑋電子股份有限公司所屬集團進行投資架構調整，自濠瑋控股(開曼)股份有限公司轉入數560,563,395元及本期評價變動數118,690,889元。

註4：係取得揚泰綠能股份有限公司股權97,315,900元及本期評價變動數38,220,820元。

高興昌鋼鐵股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供 擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
協昌國際鋼鐵(股)公司	7,280,000	\$ 128,274,407	-	37,496,490 (註1)	-	-	7,280,000	38.32 %	165,770,897	22.77	165,770,897	無
協昌興貿易(股)公司	17,172,851	212,975,236	-	71,131,636 (註2)	-	-	17,172,851	45.79 %	284,106,872	16.54	284,106,872	無
三和耐火工業(股)公司	4,588,600	72,544,231	-	8,382,116 (註3)	-	-	4,588,600	20.00 %	80,926,347	17.64	80,926,347	無
智匯方舟(股)公司	9,900,000	99,030,271	-	-	-	797,729 (註4)	9,900,000	45.00 %	98,232,542	9.92	98,232,542	無
合計		<u>\$ 512,824,145</u>		<u>117,010,242</u>		<u>797,729</u>			<u>629,036,658</u>		<u>629,036,658</u>	

註1：係本期認列之投資利益1,489,346元、依比例認列之被投資公司金融資產未實現利益15,024,009元及處分股票利益20,983,135元。

註2：係本期認列之投資利益6,227,454元及依比例認列之被投資公司金融資產未實現利益64,904,182元。

註3：係本期認列之投資利益。

註4：係本期認列之投資損失。

高興昌鋼鐵股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

不動產、廠房及設備變動相關資訊請參閱附註六(九)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 995,043,213	17,900,085	-	1,012,943,298
機器設備	1,351,186,435	26,793,973	921,853	1,377,058,555
其他	144,666,817	5,360,189	817,000	149,210,006
合計	<u>\$ 2,490,896,465</u>	<u>50,054,247</u>	<u>1,738,853</u>	<u>2,539,211,859</u>

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
房屋及建築	\$ 164,221,155	-	-	164,221,155
機器設備	815,467,960	-	542,147	814,925,813
其他	97,140,483	-	-	97,140,483
合計	<u>\$ 1,076,829,598</u>	<u>-</u>	<u>542,147</u>	<u>1,076,287,451</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

使用權資產變動相關資訊請參閱附註六(十)。

使用權資產累計折舊變動明細表

使用權資產累計折舊變動相關資訊請參閱附註六(十)。

高興昌鋼鐵股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

投資性不動產變動相關資訊請參閱附註六(十一)。

投資性不動產累計折舊變動明細表

投資性不動產累計折舊變動相關資訊請參閱附註六(十一)。

存出保證金明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	履約保證金及押標金	\$ 931,707
	租賃押金	4,000,000
	其他	<u>6,500</u>
合 計		<u>\$ 4,938,207</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保品
信用狀借款	彰化銀行	\$ 263,316,932	一年以內	2.22 %	總額度 1,900,000,000	土地
擔保借款	彰化銀行	900,000,000	一年以內	2.25 %	總額度 1,900,000,000	土地
擔保借款	富邦銀行	460,000,000	一年以內	2.076 %	總額度 500,000,000	土地
擔保借款	富邦銀行	40,000,000	一年以內	2.076 %	總額度 500,000,000	土地
合計		<u>\$ 1,663,316,932</u>				

應付票據明細表

供應廠商	摘要	金額
易宏熱鍍鋅工業股份有限公司	營業	\$ 8,355,855
國攏機械工業股份有限公司	營業	2,955,803
復揚實業有限公司	營業	2,702,700
圓滿工程有限公司	營業	5,929,350
其他(每戶餘額未達應付票據5%者合併列報)	營業	<u>10,389,782</u>
合計		<u>\$ 30,333,490</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應付票據明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

支 付 對 象	摘 要	金 額
各股東	減資退還股款	\$ 5,683,072
各股東	股利	619,107
禾成模具有限公司	設備款	656,250
金岡營造有限公司	設備款	1,848,000
益邦機電顧問股份有限公司	設備款	1,124,550
祥廣化學工業有限公司	設備款	1,228,500
其他(每戶餘額未達其他應付票據5%者合併列報)		691,400
合計		<u>\$ 11,850,879</u>

應付帳款明細表

供 應 廠 商	摘 要	金 額
易宏熱鍍鋅工業股份有限公司	營業	\$ 13,789,826
尚承鋼鐵股份有限公司	營業	2,677,553
光南鋼鐵股份有限公司	營業	2,114,700
SORIN CORPORATION	營業	12,475,086
其他(每戶餘額未達應付帳款5%者合併列報)	營業	3,337,615
合計		<u>\$ 34,394,780</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
薪資及獎金		\$ 13,809,097
帶薪假		7,234,808
水電費		2,286,611
稅捐		2,848,026
股票交割款		1,366,945
運費及報關費		2,977,746
貨物折讓款		1,630,149
退休金		801,629
修繕費		3,345,101
勞健保		1,145,655
存入保證金—流動		8,490,000
利息		5,024,753
其它		<u>17,699,424</u>
合計		<u><u>\$ 68,659,944</u></u>

其他流動負債明細表

其他流動負債明細表相關資訊請參閱附註六(十五)。

高興昌鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣元

債權人	摘要	金額			契約期限	利率	抵押或擔保
		一年內到期	一年以上到期	合計			
彰化銀行	擔保借款	\$ 52,534,246	642,465,754	695,000,000	109.10.23~119.10.23	2.55 %	土地
華泰銀行	擔保借款	-	1,380,000,000	1,380,000,000	112.09.28~114.09.28	2.50 %	土地
合計		<u>\$ 52,534,246</u>	<u>2,022,465,754</u>	<u>2,075,000,000</u>			

長期借款明細表相關資訊請參閱附註六(十六)。

遞延所得稅負債明細表

項目	摘要	金額
土地重估增值稅準備	不動產、廠房及設備—土地	\$ 138,600,366
	投資性不動產	57,559,607
合計		<u>\$ 196,159,973</u>

存入保證金明細表

項目	摘要	金額
存入保證金	土地出租保證金	<u>\$ 5,000,000</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>數量(KG)</u>	<u>金 額</u>
鋼管	31,025,856	\$1,329,566,202
熱軋鋼捲	3,635,565	72,049,005
鋅品	323,584	22,195,272
其他	40,510	2,570
出租收入		<u>36,481,907</u>
合計		<u><b>\$1,460,294,956</b></u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 291,901,180
加：本期進料	723,830,248
減：自 用	(14,945)
期末存料	<u>(255,501,663)</u>
本期耗用直接原料	760,214,820
直接人工	68,359,451
製造費用	322,217,757
未分攤製造費用	<u>(32,933,221)</u>
製造成本	1,117,858,807
期初在製品	105,033,753
加：外 購	30,839,414
減：自 用	(76,375)
盤 虧	(348,796)
期末在製品	<u>(91,872,202)</u>
本期製成品成本	1,161,434,601
期初製成品	251,312,164
加：外 購	69,071,621
盤 盈	51,102
減：自 用	(269,383)
期末製成品	<u>(264,534,244)</u>
調整前銷貨成本	1,217,065,861
銷貨成本加(減)項調整	
下腳收入	(18,083,015)
盤虧淨額	297,694
存貨呆滯及跌價損失	9,299,624
未分攤製造費用	32,933,221
其他	<u>5,919,740</u>
調整後銷貨成本	1,247,433,125
出租成本	<u>11,326,694</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,258,759,819</u></u>

高興昌鋼鐵股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
薪資	員工薪資及獎金	\$ 8,497,848
運費	銷貨運費	22,500,511
倉租裝卸費	海關倉租費等	1,108,169
其他	租金、水電費、退休金、勞健保費及交際費等	3,037,588
合計		<u>\$ 35,144,116</u>

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資	員工薪資、加班費及獎金	\$ 29,071,745
交際費	交際費	17,077,303
勞務費	律師及會計師等服務公費	2,570,500
水電費	辦公場所之水電費	1,217,152
稅捐	房屋稅及地價稅等	4,268,162
退休金	員工退休金	1,213,034
其他	文具印刷、訓練費、郵電費、旅費及修繕費等	22,328,180
合計		<u>\$ 77,746,076</u>

營業外收入及支出明細表

營業外收入及支出相關資訊請參閱附註六(廿四)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市財證字第 1130003 號

會員姓名：(1) 許振隆  
(2) 陳永祥

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所



事務所地址：高雄市前金區中正四路211號12樓之6 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(07)2130888 委託人統一編號：75466009

會員書字號：(1) 高市會證字第 0518 號  
(2) 高市會證字第 1089 號

印鑑證明書用途：辦理 高興昌鋼鐵股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	許振隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳永祥	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

戴秀貞

