

股票代碼：2008

高興昌鋼鐵股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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、會計師核閱報告書	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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～33
(七)關係人交易	34～35
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36～37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 801647, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

高興昌鋼鐵股份有限公司董事會 公鑒：

前言

高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如財務報告附註六(七)所述，高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日採用權益法之投資分別為1,196,006千元及762,639千元，暨民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為978千元、(1,336)千元、1,433千元及(517)千元，及採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額分別為46,293千元、(21,598)千元、16,157千元及(86,459)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對個別財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高興昌鋼鐵股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳永祥
高鈺倫



證券主管機關：金管證審字第1110338100號
核准簽證文號：金管證審字第1130332775號
民國一一五年八月十一日

高興昌鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資 產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 333,274	4	262,448	3	328,233	4
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))	1,518,131	17	1,267,124	16	1,072,284	14
1151 應收票據(附註六(三)(二十))	-	-	851	-	-	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(二十))	163,784	2	116,593	1	147,218	2
1200 其他應收款淨額(附註六(四)及七)	44,446	1	25,044	-	27,890	-
1220 本期所得稅資產	115	-	171	-	2,363	-
130X 存貨(附註六(五))	719,330	8	601,358	8	602,907	8
1479 其他流動資產—其他(附註六(六))	23,280	-	27,742	-	26,447	-
流動資產合計	2,802,360	32	2,301,331	28	2,207,342	28
非流動資產：						
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))	1,241,224	14	1,311,811	16	1,252,399	16
1550 採用權益法之投資(附註六(七)及七)	1,196,006	14	1,110,747	13	762,639	10
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	1,453,472	17	1,462,664	18	1,484,025	20
1755 使用權資產(附註六(九)及七)	10,768	-	12,306	-	13,844	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十)、七及八)	2,022,963	23	2,024,411	25	2,021,832	26
1920 存出保證金(附註六(四)及七)	4,306	-	4,576	-	4,575	-
1975 淨確定福利資產—非流動	6,488	-	6,536	-	14,521	-
非流動資產合計	5,935,227	68	5,933,051	72	5,553,835	72
資產總計	\$ 8,737,587	100	8,234,382	100	7,761,177	100

董事長：呂泰榮



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：勝呂榮峰

~4~



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司

資產負債表(續)

民國一五五年六月三十日、一四四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(十一)及八)	\$ 1,467,968	17	1,648,008	20	1,828,064	24
2151 應付票據	14,152	-	18,710	-	34,052	-
2152 其他應付票據	11,206	-	9,701	-	11,880	-
2170 應付帳款	75,890	1	48,161	1	47,848	1
2200 其他應付款(附註六(廿一))	271,042	3	88,395	1	161,024	2
2230 本期所得稅負債	36,725	-	7,748	-	3,248	-
2280 租賃負債一流動(附註六(十四)及七)	3,034	-	2,993	-	2,954	-
2300 其他流動負債(附註六(十二)(二十))	1,252	-	421	-	978	-
2320 一年內到期長期負債(附註六(十三)及八)	123,429	2	80,143	1	106,656	1
流動負債合計	2,004,698	23	1,904,280	23	2,196,704	28
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十三)及八)	2,402,071	27	2,379,357	29	2,098,344	27
2570 遞延所得稅負債	196,160	2	196,160	3	196,160	3
2580 租賃負債一非流動(附註六(十四)及七)	7,948	-	9,475	-	10,982	-
2645 存入保證金(附註七)	5,000	-	5,000	-	5,000	-
非流動負債合計	2,611,179	29	2,589,992	32	2,310,486	30
負債總計	4,615,877	52	4,494,272	55	4,507,190	58
權益(附註六(十八))：						
3100 股本	1,908,523	22	1,908,523	23	1,908,523	25
3300 保留盈餘：						
3310 法定盈餘公積	275,061	3	252,354	3	252,354	3
3350 未分配盈餘	1,279,739	15	1,084,943	13	953,390	12
	1,554,800	18	1,337,297	16	1,205,744	15
3400 其他權益	658,387	8	494,290	6	139,720	2
權益總計	4,121,710	48	3,740,110	45	3,253,987	42
負債及權益總計	\$ 8,737,587	100	8,234,382	100	7,761,177	100

董事長：呂泰榮



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：勝呂榮峰

~4-1~



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司

綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 471,675	100	537,155	100	821,656	100	995,071	100
5000 營業成本(附註六(五)(十六)及十二)	393,374	83	450,247	84	683,094	83	833,129	84
5900 營業毛利	78,301	17	86,908	16	138,562	17	161,942	16
6000 營業費用(附註六(十六)(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	6,373	2	25,540	5	11,792	2	49,179	5
6200 管理費用	23,225	5	19,231	4	43,803	5	38,263	4
營業費用合計	29,598	7	44,771	9	55,595	7	87,442	9
6900 營業淨利	48,703	10	42,137	7	82,967	10	74,500	7
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(廿二))	1,075	-	814	-	1,253	-	815	-
7010 其他收入(附註六(二)(廿二))	17,375	4	47,477	9	34,804	4	48,858	5
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	(342)	-	(1,566)	-	(832)	-	(646)	-
7050 財務成本(附註六(十四)(廿二)及七)	(25,442)	(5)	(25,399)	(4)	(51,457)	(6)	(50,322)	(5)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(七))	978	-	(1,336)	-	1,433	-	(517)	-
營業外收入及支出合計	(6,356)	(1)	19,990	5	(14,799)	(2)	(1,812)	-
7900 稅前淨利	42,347	9	62,127	12	68,168	8	72,688	7
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	756	-	(109)	-	2,653	-	(109)	-
本期淨利	41,591	9	62,236	12	65,515	8	72,797	7
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
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	495,412	105	(152,467)	(28)	526,829	64	(179,334)	(18)
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(七))	46,293	10	(21,598)	(4)	16,157	2	(86,459)	(9)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	36,049	8	-	-	36,049	4	-	-
不重分類至損益之項目合計	505,656	107	(174,065)	(32)	506,937	62	(265,793)	(27)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	505,656	107	(174,065)	(32)	506,937	62	(265,793)	(27)
本期綜合損益總額	\$ 547,247	116	(111,829)	(20)	572,452	70	(192,996)	(20)
每股盈餘(附註六(十九))：								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.22		0.33		0.34		0.38	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.22		0.33		0.34		0.38	

董事長：呂泰榮



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：勝呂榮峰

~5~



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司

權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價(損)益	權益總額
			未分配 盈 餘	合 計		
民國一四年一月一日餘額	\$ 1,908,523	233,730	971,925	1,205,655	428,231	3,542,409
本期淨利	-	-	72,797	72,797	-	72,797
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(265,793)	(265,793)
本期綜合損益總額	-	-	72,797	72,797	(265,793)	(192,996)
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	18,624	(18,624)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(95,426)	(95,426)	-	(95,426)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	22,718	22,718	(22,718)	-
民國一四年六月三十日餘額	\$ 1,908,523	252,354	953,390	1,205,744	139,720	3,253,987
民國一五年一月一日餘額	\$ 1,908,523	252,354	1,084,942	1,337,296	494,291	3,740,110
本期淨利	-	-	65,515	65,515	-	65,515
本期其他綜合損益	-	-	-	-	506,937	506,937
本期綜合損益總額	-	-	65,515	65,515	506,937	572,452
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	22,707	(22,707)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(190,852)	(190,852)	-	(190,852)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	342,841	342,841	(342,841)	-
民國一五年六月三十日餘額	\$ 1,908,523	275,061	1,279,739	1,554,800	658,387	4,121,710

董事長：呂泰榮



經理人：勝呂榮峰

(請詳閱後附財務報告附註)



會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 68,168	72,688
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,817	31,073
利息費用	51,457	50,322
利息收入	(1,253)	(815)
股利收入	(29,279)	(47,274)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	(1,433)	517
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,334	-
未實現外幣兌換損失	-	625
收益費損項目合計	49,643	34,448
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	851	312
應收帳款增加	(47,191)	(44,690)
其他應收款(增加)減少	(927)	1,044
存貨增加	(117,972)	(149)
其他流動資產減少(增加)	4,462	(3,534)
淨確定福利資產減少(增加)	48	(29)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(160,729)	(47,046)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據(減少)增加	(4,558)	15,723
應付帳款增加	27,729	17,342
其他應付款減少	(5,704)	(1,158)
其他流動負債增加	831	136
與營業活動相關之負債之淨變動合計	18,298	32,043
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(142,431)	(15,003)
調整項目合計	(92,788)	19,445
營運產生之現金(流出)流入	(24,620)	92,133
收取之利息	1,253	815
收取之股利	7,118	37,436
支付之利息	(51,907)	(50,536)
支付之所得稅	(9,670)	(19,498)
營業活動之淨現金(流出)流入	(77,826)	60,350
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	(1,615,372)	(451,520)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,934,298	373,271
取得採用權益法之投資	(56,000)	(20,000)
取得不動產、廠房及設備	(15,264)	(19,441)
存出保證金減少	270	142
取得投資性不動產	-	(2,220)
收取之股利	16,305	1,203
投資活動之淨現金流入(流出)	264,237	(118,565)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,084,144	1,461,339
短期借款減少	(1,264,184)	(1,411,179)
應付短期票券增加	80,000	160,000
應付短期票券減少	(80,000)	(160,000)
舉借長期借款	93,000	49,390
償還長期借款	(27,000)	(21,000)
存入保證金減少	-	(6,000)
租賃本金償還	(1,486)	(1,447)
發放現金股利	(37)	(39)
減資退回股款之應付票據減少	(22)	(22)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(115,585)	71,042
本期現金及約當現金淨增加數	70,826	12,827
期初現金及約當現金餘額	262,448	315,406
期末現金及約當現金餘額	\$ 333,274	328,233

董事長：呂泰榮



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：勝呂榮峰



~7~

會計主管：趙慧美



高興昌鋼鐵股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季

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一一五年八月十一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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 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
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(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二十號「管制資產及管制負債」

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 387,314	308,460	449,146
活期存款	203,657,564	203,750,899	312,793,511
定期存款	17,235,914	-	-
支票存款	11,993,123	8,388,748	14,990,233
約當現金—附買回票券	100,000,000	50,000,000	-
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 333,273,915</u>	<u>262,448,107</u>	<u>328,232,890</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

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(廿三)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 1,518,130,950	1,267,124,500	1,072,284,130
國內外非上市(櫃)公司股票	<u>1,241,224,409</u>	<u>1,311,811,063</u>	<u>1,252,398,703</u>
合計	<u>\$ 2,759,355,359</u>	<u>2,578,935,563</u>	<u>2,324,682,833</u>
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動	\$ 1,518,130,950	1,267,124,500	1,072,284,130
非流動	<u>1,241,224,409</u>	<u>1,311,811,063</u>	<u>1,252,398,703</u>
	<u>\$ 2,759,355,359</u>	<u>2,578,935,563</u>	<u>2,324,682,833</u>

本公司持有該等權益工具投資係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，於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之股利收入分別為14,519,506元、46,914,482元、29,279,105元及47,274,499元，列入綜合損益表其他收入項下。

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因投資策略考量，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1,930,612,183元及386,651,667元，累積處分利益分別計350,914,960元及14,416,267元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿三)。

上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	851,091	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	163,783,827	116,592,575	147,218,723
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 163,783,827</u>	<u>117,443,666</u>	<u>147,218,723</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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

115.6.30			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 163,783,827	-	-
逾期	-	-	-
	<u>\$ 163,783,827</u>		<u>-</u>
114.12.31			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 117,443,666	-	-
逾期	-	-	-
	<u>\$ 117,443,666</u>		<u>-</u>
114.6.30			
	應收票據及應收 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 147,218,723	-	-
逾期	-	-	-
	<u>\$ 147,218,723</u>		<u>-</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ -	-

本公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(四)其他應收款

其他應收款(含存出保證金)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應收款—處分股票價款	\$ 18,891,038	22,577,392	13,380,530
其他應收款—進貨折讓款	1,843,737	48,718	108,682
其他應收款—其他	2,020,293	2,888,060	1,065,665
其他應收款—股利收入	22,161,248	-	13,805,424
存出保證金	4,306,500	4,575,687	4,575,687
減：備抵損失	(470,460)	(470,460)	(470,460)
	<u>\$ 48,752,356</u>	<u>29,619,397</u>	<u>32,465,528</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
列報於其他應收款淨額	\$ 44,445,856	25,043,710	27,889,841
列報於存出保證金	4,306,500	4,575,687	4,575,687
	<u>\$ 48,752,356</u>	<u>29,619,397</u>	<u>32,465,528</u>

其他主係出售下腳款項等。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿三)。

(五)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原物料	\$ 344,692,547	242,879,493	316,904,306
在製品	129,519,204	120,938,973	94,489,621
製成品	238,666,213	236,986,294	190,216,304
在途存貨	5,620,128	423,400	1,039,039
下腳品	832,129	129,669	257,633
	<u>\$ 719,330,221</u>	<u>601,357,829</u>	<u>602,906,903</u>

銷貨成本之明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 385,128,698	442,194,142	669,128,781	822,037,209
存貨跌價損失(回升利益)	1,858,452	6,561,058	(1,239,700)	5,189,458
未分攤製造費用	6,729,639	5,266,119	14,697,900	12,050,609
出售下腳收入	(5,210,141)	(6,578,209)	(9,265,767)	(11,719,510)
租賃成本	5,119,004	2,778,921	10,024,907	5,545,813
其他	(251,922)	24,905	(251,922)	24,905
	<u>\$ 393,373,730</u>	<u>450,246,936</u>	<u>683,094,199</u>	<u>833,128,484</u>

民國一一五年一月一日至六月三十日因部分存貨之售價上漲，致使存貨之淨變現價值增加而迴轉先前認列之跌價損失。

本公司之存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

(六)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
預付保險費	\$ 34,411	108,151	36,396
用品盤存	18,725,416	16,348,521	16,547,344
預付貨款	1,799,312	10,635,679	8,532,040
其他	2,721,088	649,396	1,331,318
	<u>\$ 23,280,227</u>	<u>27,741,747</u>	<u>26,447,098</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

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，其餘61.68%部分持股集中於特定股東，且本公司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，其餘54.21%部分持股集中於特定股東，且本公司無法取得協昌興貿易股份有限公司過半之董事席次，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。

本公司於報導日對關聯企業採用權益法之投資列示如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 214,272,302	194,539,191	165,063,328
協昌興貿易(股)公司	378,668,133	370,415,729	328,074,527
三和耐火工業(股)公司	84,912,285	84,818,595	84,972,124
智匯方舟(股)公司	322,844,328	322,027,272	97,769,677
大東智捷(股)公司	91,191,993	34,979,382	35,159,927
大港捷匯(股)公司	84,049,882	83,943,390	31,587,830
萬相開發(股)公司	<u>20,066,677</u>	<u>20,023,505</u>	<u>20,011,368</u>
	<u>\$ 1,196,005,600</u>	<u>1,110,747,064</u>	<u>762,638,781</u>

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：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ (408,259)	(887,965)	(444,524)	(982,291)
協昌興貿易(股)公司	77,681	(521,051)	165,395	(470,627)
三和耐火工業(股)公司	(127,166)	(3,220)	532,302	640,876
智匯方舟(股)公司	988,376	(103,322)	817,056	120,389
大東智捷(股)公司	232,491	102,593	212,611	102,586
大港捷匯(股)公司	171,436	66,049	106,492	61,071
萬相開發(股)公司	<u>43,179</u>	<u>11,368</u>	<u>43,172</u>	<u>11,368</u>
	<u>\$ 977,738</u>	<u>(1,335,548)</u>	<u>1,432,504</u>	<u>(516,628)</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額彙總如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
協昌國際鋼鐵(股)公司	\$ 10,565,829	(13,857,605)	(515,938)	(39,418,380)
協昌興貿易(股)公司	35,727,073	(7,740,866)	16,672,634	(47,040,646)
	<u>\$ 46,292,902</u>	<u>(21,598,471)</u>	<u>16,156,696</u>	<u>(86,459,026)</u>

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

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 57,614,243	28,307,508	28,107,126
非流動資產	532,008,088	528,765,588	435,672,070
	<u>\$ 589,622,331</u>	<u>557,073,096</u>	<u>463,779,196</u>
流動負債	\$ 30,275,294	49,221,649	32,848,061
非流動負債	181,323	181,323	181,323
	<u>\$ 30,456,617</u>	<u>49,402,972</u>	<u>33,029,384</u>

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (1,065,398)	(2,316,190)	(1,160,035)	(2,562,345)
其他綜合損益	27,572,623	(36,162,854)	(1,346,393)	(102,866,337)
綜合損益總額	<u>\$ 26,507,225</u>	<u>(38,479,044)</u>	<u>(2,506,428)</u>	<u>(105,428,682)</u>

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 194,539,191	200,802,257
本期歸屬於本公司之綜合損益	(960,462)	(40,400,671)
本期自關聯企業收取之股利	(7,280,800)	(3,640,000)
本期認列關聯企業處分權益工具之份額	27,974,373	8,301,742
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 214,272,302</u>	<u>165,063,328</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(2)協昌興貿易(股)公司之彙總性財務資訊

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 52,475,470	53,367,662	40,139,856
非流動資產	<u>793,241,408</u>	<u>756,830,327</u>	<u>677,506,186</u>
	<u>\$ 845,716,878</u>	<u>810,197,989</u>	<u>717,646,042</u>
流動負債	\$ 18,750,000	1,253,397	1,169,680
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,750,000</u>	<u>1,253,397</u>	<u>1,169,680</u>
	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	\$ 169,648	(1,137,917)	361,205
其他綜合損益	<u>78,023,745</u>	<u>(16,905,145)</u>	<u>36,411,081</u>
綜合損益總額	<u>\$ 78,193,393</u>	<u>(18,043,062)</u>	<u>36,772,286</u>
		<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 370,415,729	375,585,800
本期歸屬於本公司之綜合損益		16,838,029	(47,511,273)
本期自關聯企業收取之股利		<u>(8,585,625)</u>	<u>-</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>\$ 378,668,133</u>	<u>328,074,527</u>

(3)三和耐火工業(股)公司之彙總性財務資訊

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 373,596,217	360,526,385	359,050,999
非流動資產	<u>123,768,373</u>	<u>140,407,064</u>	<u>148,738,490</u>
	<u>\$ 497,364,590</u>	<u>500,933,449</u>	<u>507,789,489</u>
流動負債	\$ 160,191,477	149,340,726	142,760,139
非流動負債	<u>104,169,630</u>	<u>110,057,688</u>	<u>131,726,671</u>
	<u>\$ 264,361,107</u>	<u>259,398,414</u>	<u>274,486,810</u>
	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 129,352,316</u>	<u>136,250,597</u>	<u>254,011,640</u>
本期淨利(損)	\$ (635,831)	(16,100)	2,661,508
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ (635,831)</u>	<u>(16,100)</u>	<u>2,661,508</u>
		<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
營業收入		<u>296,322,344</u>	<u>296,322,344</u>
本期淨利(損)		3,204,377	3,204,377
其他綜合損益		<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額		<u>3,204,377</u>	<u>3,204,377</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 46,507,007	47,222,604
本期歸屬於本公司之綜合損益	532,302	640,876
本期自關聯企業收取之股利	<u>(438,612)</u>	<u>(1,202,944)</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	46,600,697	46,660,536
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>\$ 84,912,285</u>	<u>84,972,124</u>

(4)智匯方舟(股)公司之彙總性財務資訊

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 684,689,110	678,480,288	178,503,431
非流動資產	<u>43,652,729</u>	<u>41,614,962</u>	<u>40,769,898</u>
	<u>\$ 728,341,839</u>	<u>720,095,250</u>	<u>219,273,329</u>
流動負債	\$ 10,910,000	4,479,091	2,007,380
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,910,000</u>	<u>4,479,091</u>	<u>2,007,380</u>

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利(損)	\$ 2,196,390	(229,604)	1,815,680	267,532
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 2,196,390</u>	<u>(229,604)</u>	<u>1,815,680</u>	<u>267,532</u>

	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 322,027,272	97,649,288
本期歸屬於本公司之綜合損益	<u>817,056</u>	<u>120,389</u>
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 322,844,328</u>	<u>97,769,677</u>

(5)大東智捷(股)公司之彙總性財務資訊

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動資產	\$ 210,400,901	50,683,416	50,979,148
非流動資產	<u>49,646,391</u>	<u>49,600,677</u>	<u>49,557,785</u>
	<u>\$ 260,047,292</u>	<u>100,284,093</u>	<u>100,536,933</u>
流動負債	\$ 10,000	343,000	80,000
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>343,000</u>	<u>80,000</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨利	\$ 664,258	293,121	607,457	293,102
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 664,258	293,121	607,457	293,102

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 34,979,382	35,057,341
本期對關聯企業增資	56,000,000	-
本期歸屬於本公司之綜合損益	212,611	102,586
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 91,191,993	35,159,927

(6)大港捷匯(股)公司之彙總性財務資訊

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 197,457,939	199,121,329	49,531,987
非流動資產	42,724,581	40,816,928	40,798,957
	\$ 240,182,520	239,938,257	90,330,944
流動負債	\$ 40,000	100,000	80,000
非流動負債	-	-	-
	\$ 40,000	100,000	80,000

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨利	\$ 489,817	188,712	304,263	174,489
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 489,817	188,712	304,263	174,489

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 83,943,390	31,526,759
本期歸屬於本公司之綜合損益	106,492	61,071
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 84,049,882	31,587,830

(7)萬相開發(股)公司之彙總性財務資訊

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動資產	\$ 80,343,239	80,197,526	100,060,138
非流動資產	20,000,000	20,000,000	-
	\$ 100,343,239	100,197,526	100,060,138
流動負債	\$ 9,855	80,000	3,300
非流動負債	-	-	-
	\$ 9,855	80,000	3,300

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨利	\$ 215,896	56,838	215,858	56,838
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ 215,896	56,838	215,858	56,838

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 20,023,505	-
本期對關聯企業增資	-	20,000,000
本期歸屬於本公司之綜合損益	43,172	11,368
期末本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 20,066,677	20,011,368

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。

(八) 不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其 他	總 計
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 1,106,417,035	1,463,138,949	2,328,854,096	284,080,108	5,182,490,188
增 添	-	-	8,292,761	9,678,848	17,971,609
處 分	-	-	(3,576,000)	-	(3,576,000)
重 分 類	-	-	3,610,194	(3,610,194)	-
民國115年6月30日餘額	\$ 1,106,417,035	1,463,138,949	2,337,181,051	290,148,762	5,196,885,797
民國114年1月1日餘額	\$ 1,106,417,035	1,454,138,949	2,311,041,286	288,610,914	5,160,208,184
增 添	-	-	5,674,900	12,325,233	18,000,133
處 分	-	-	-	(265,500)	(265,500)
重 分 類	-	9,000,000	7,320,000	(16,320,000)	-
民國114年6月30日餘額	\$ 1,106,417,035	1,463,138,949	2,324,036,186	284,350,647	5,177,942,817
累計折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	1,215,355,256	2,244,284,984	260,186,410	3,719,826,650
折 舊	-	10,066,105	11,663,492	3,099,852	24,829,449
處 分	-	-	(1,242,056)	-	(1,242,056)
民國115年6月30日餘額	\$ -	1,225,421,361	2,254,706,420	263,286,262	3,743,414,043
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,195,348,051	2,218,354,879	253,235,348	3,666,938,278
折 舊	-	9,941,101	13,497,191	3,807,096	27,245,388
處 分	-	-	-	(265,500)	(265,500)
民國114年6月30日餘額	\$ -	1,205,289,152	2,231,852,070	256,776,944	3,693,918,166

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	\$ <u>1,106,417,035</u>	<u>247,783,693</u>	<u>84,569,112</u>	<u>23,893,698</u>	<u>1,462,663,538</u>
民國115年6月30日	\$ <u>1,106,417,035</u>	<u>237,717,588</u>	<u>82,474,631</u>	<u>26,862,500</u>	<u>1,453,471,754</u>
民國114年1月1日	\$ <u>1,106,417,035</u>	<u>258,790,898</u>	<u>92,686,407</u>	<u>35,375,566</u>	<u>1,493,269,906</u>
民國114年6月30日	\$ <u>1,106,417,035</u>	<u>257,849,797</u>	<u>92,184,116</u>	<u>27,573,703</u>	<u>1,484,024,651</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。

(九)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
使用權資產成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ <u>35,124,327</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>35,124,327</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 19,741,680
增添	<u>15,382,647</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>35,124,327</u>
使用權資產之累計折舊：	
民國115年1月1日餘額	\$ 22,818,204
提列折舊	<u>1,538,262</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>24,356,466</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 19,741,680
提列折舊	<u>1,538,262</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>21,279,942</u>
帳面金額：	
民國115年1月1日	\$ <u>12,306,123</u>
民國115年6月30日	\$ <u>10,767,861</u>
民國114年1月1日	\$ <u>-</u>
民國114年6月30日	\$ <u>13,844,385</u>

(十)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</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ <u>2,009,584,634</u>	<u>38,766,944</u>	<u>2,048,351,578</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>2,009,584,634</u>	<u>38,766,944</u>	<u>2,048,351,578</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	總 計
民國114年1月1日 餘額	\$ 2,009,584,634	31,856,468	2,041,441,102
增添	-	2,220,000	2,220,000
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>34,076,468</u>	<u>2,043,661,102</u>
累計折舊及減損損失：			
民國115年1月1日 餘額	\$ -	23,939,579	23,939,579
折舊	-	1,449,225	1,449,225
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>25,388,804</u>	<u>25,388,804</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ -	19,539,728	19,539,728
折舊	-	2,289,693	2,289,693
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>21,829,421</u>	<u>21,829,421</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>14,827,365</u>	<u>2,024,411,999</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>13,378,140</u>	<u>2,022,962,774</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>12,316,740</u>	<u>2,021,901,374</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,009,584,634</u>	<u>12,247,047</u>	<u>2,021,831,681</u>

本公司投資性不動產公允價值與民國一一四年度財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

本公司之投資性不動產提供作為抵押擔保之明細，請詳附註八。

(十一)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
信用狀借款	\$ 117,967,680	48,007,533	378,064,347
擔保銀行借款	1,350,000,000	1,600,000,000	1,450,000,000
合 計	<u>\$ 1,467,967,680</u>	<u>1,648,007,533</u>	<u>1,828,064,347</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,612,032,320</u>	<u>1,216,992,467</u>	<u>936,935,653</u>
利率區間	<u>2.1%~2.375%</u>	<u>2.304%~2.375%</u>	<u>2.30%~2.375%</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。

(十二)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預收貨款—合約負債	\$ 1,084,122	277,952	828,008
其他(代收款等)	167,543	143,522	150,161
	<u>\$ 1,251,665</u>	<u>421,474</u>	<u>978,169</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 2,525,500,000	2,459,500,000	2,205,000,000
減：一年內到期部分	<u>(123,428,574)</u>	<u>(80,142,858)</u>	<u>(106,655,738)</u>
合 計	<u>\$ 2,402,071,426</u>	<u>2,379,357,142</u>	<u>2,098,344,262</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,416,500,000</u>	<u>1,522,000,000</u>	<u>1,787,000,000</u>
利率區間	<u>2.65%~2.85%</u>	<u>2.65%~2.85%</u>	<u>2.65%~2.75%</u>
到期日	<u>115.10.08~127.01.10</u>	<u>115.10.08~122.11.10</u>	<u>114.10.16~119.10.23</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。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
流動	<u>\$ 3,033,536</u>	<u>2,993,276</u>	<u>2,953,550</u>
非流動	<u>\$ 7,948,119</u>	<u>9,475,019</u>	<u>10,981,655</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 76,767</u>	<u>96,432</u>	<u>158,500</u>	<u>197,698</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>115年</u>	<u>114年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,645,140</u>	<u>1,645,140</u>

本公司自民國一一四年一月一日起承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為五年。

(十五)營業租賃

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間，均無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十五)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

本公司認列為損益之費用如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 95,997	79,843	190,445	156,534
管理費用	11,427	8,648	24,403	20,448
	<u>\$ 107,424</u>	<u>88,491</u>	<u>214,848</u>	<u>176,982</u>

2. 確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局，列報費用之明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
營業成本	\$ 831,089	849,807	1,690,995	1,646,040
推銷費用	138,125	138,957	274,115	270,693
管理費用	300,480	282,790	598,578	551,737
	<u>\$ 1,269,694</u>	<u>1,271,554</u>	<u>2,563,688</u>	<u>2,468,470</u>

(十七) 所得稅

1. 本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
當期所得稅費用—當期產生	\$ 675,419	3,248,438	2,113,379	3,248,438
當期所得稅費用—調整前期				
之當期所得稅	80,240	(3,357,353)	538,985	(3,357,353)
遞延所得稅費用	-	-	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 755,659</u>	<u>(108,915)</u>	<u>2,652,364</u>	<u>(108,915)</u>

2. 本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用分別為36,049,374元、0元、36,049,374元及0元。

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一一三年度。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十八)。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

1. 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) 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年六月十七日及一一四年六月十九日經股東常會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.00	<u>190,852,293</u>	0.50	<u>95,426,147</u>

2. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他 綜合損益按 公允價值投資
民國115年1月1日餘額	\$ 494,290,080
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益：	
本公司	490,780,134
關聯企業	16,156,696
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	(314,865,586)
關聯企業	<u>(27,974,373)</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 658,386,951</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 428,230,886
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益：	
本公司	(179,333,960)
關聯企業	(86,459,026)
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	(14,416,267)
關聯企業	<u>(8,301,742)</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 139,719,891</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

本公司基本及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</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>41,590,952</u>	<u>62,236,447</u>	<u>65,515,331</u>	<u>72,797,211</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(單位：股)	<u>190,852,293</u>	<u>190,852,293</u>	<u>190,852,293</u>	<u>190,852,293</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>	<u>0.33</u>	<u>0.34</u>	<u>0.38</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>41,590,952</u>	<u>62,236,447</u>	<u>65,515,331</u>	<u>72,797,211</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(單位：股)	190,852,293	190,852,293	190,852,293	190,852,293
員工股票酬勞之影響	<u>10,623</u>	<u>14,334</u>	<u>27,677</u>	<u>22,074</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(調整稀釋性潛在普				
通股影響數後)(單位：				
股)	<u>190,862,916</u>	<u>190,866,627</u>	<u>190,879,970</u>	<u>190,874,367</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.22</u>	<u>0.33</u>	<u>0.34</u>	<u>0.38</u>

(二十)客戶合約之收入

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 461,319,642	526,859,982	800,854,559	974,536,382
投資性不動產租金收入	<u>10,355,176</u>	<u>10,294,940</u>	<u>20,801,047</u>	<u>20,534,346</u>
	\$ <u>471,674,818</u>	<u>537,154,922</u>	<u>821,655,606</u>	<u>995,070,728</u>

1.收入之細分

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 471,674,818	414,935,749	821,655,606	754,931,081
北美洲	-	121,402,448	-	239,322,922
東北亞	-	816,725	-	816,725
合計	\$ <u>471,674,818</u>	<u>537,154,922</u>	<u>821,655,606</u>	<u>995,070,728</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

主要產品/服務線：	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
鋼 管	\$ 417,283,158	499,432,623	724,475,867	924,970,669
鋅 品	9,003,876	7,057,377	19,281,812	11,317,702
鋼 捲	35,032,388	20,369,702	57,096,450	38,247,731
其 他	220	280	430	280
租金收入	<u>10,355,176</u>	<u>10,294,940</u>	<u>20,801,047</u>	<u>20,534,346</u>
	<u>\$ 471,674,818</u>	<u>537,154,922</u>	<u>821,655,606</u>	<u>995,070,728</u>

2. 合約餘額

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據及帳款	\$ 163,783,827	117,443,666	147,218,723
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 163,783,827</u>	<u>117,443,666</u>	<u>147,218,723</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 1,084,122</u>	<u>277,952</u>	<u>828,008</u>

應收票據及應收帳款與其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為0元、471,840元、254,087元及684,106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。

(廿一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，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；另提撥不低於0.1%為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工與基層員工酬勞估列金額分別為324,000元(其中54,000元為基層員工酬勞)、373,400元(其中73,400元為基層員工酬勞)、504,000元(其中84,000元為基層員工酬勞)及440,000元(其中73,400元為基層員工酬勞)，董事酬勞估列金額均為0元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工與基層員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工與基層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。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。如董事會決議採股票於發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為900,550元及414,200元，董事酬勞提列金額均為0元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,075,673	814,361	1,075,779	814,477
附買回票券利息	-	-	108,683	-
押金設算息	-	-	69,000	-
	<u>\$ 1,075,673</u>	<u>814,361</u>	<u>1,253,462</u>	<u>814,477</u>

2.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
股利收入	\$ 14,519,506	46,914,482	29,279,105	47,274,499
廢輪胎處理收入	10,900	11,433	19,200	11,433
其他	2,844,143	550,672	5,505,815	1,571,530
	<u>\$ 17,374,549</u>	<u>47,476,587</u>	<u>34,804,120</u>	<u>48,857,462</u>

3.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 229,230	(1,152,719)	102,816	210,610
處分不動產、廠房及設備 損失	-	-	(2,333,944)	-
稅捐及其他	(571,277)	(412,893)	1,399,308	(856,226)
	<u>\$ (342,047)</u>	<u>(1,565,612)</u>	<u>(831,820)</u>	<u>(645,616)</u>

4.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用－銀行借款利息	\$ (25,365,258)	(25,216,342)	(51,212,444)	(50,037,633)
利息費用－租賃負債	(76,767)	(96,432)	(158,500)	(197,698)
利息費用－押金設算息	-	(86,250)	(86,250)	(86,250)
	<u>\$ (25,442,025)</u>	<u>(25,399,024)</u>	<u>(51,457,194)</u>	<u>(50,321,581)</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(廿三)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(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款及存出保證金。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一四年度財務報告附註四(六))。

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之備抵損失變動如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>470,460</u>	<u>470,460</u>

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
115年6月30日							
非衍生金融工具							
短期借款(浮動利率)	\$ 1,467,967,680	(1,475,355,943)	(1,475,355,943)	-	-	-	-
應付票據(無附息)	14,152,450	(14,152,450)	(14,152,450)	-	-	-	-
其他應付票據(無附息)	11,206,555	(11,206,555)	(11,206,555)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	75,889,673	(75,889,673)	(75,889,673)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	271,042,162	(271,042,162)	(271,042,162)	-	-	-	-
租賃負債	10,981,655	(11,515,980)	(1,645,140)	(1,645,140)	(3,290,280)	(4,935,420)	-
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)	2,525,500,000	(2,633,776,746)	(67,436,372)	(81,656,732)	(1,771,931,059)	(432,088,245)	(280,664,338)
	<u>\$ 4,381,740,175</u>	<u>(4,497,939,509)</u>	<u>(1,916,728,295)</u>	<u>(83,301,872)</u>	<u>(1,775,221,339)</u>	<u>(442,023,665)</u>	<u>(280,664,338)</u>
114年12月31日							
非衍生金融工具							
短期借款(浮動利率)	\$ 1,648,007,533	(1,667,517,017)	(753,930,716)	(913,586,301)	-	-	-
應付票據(無附息)	18,710,132	(18,710,132)	(18,710,132)	-	-	-	-
其他應付票據(無附息)	9,700,547	(9,700,547)	(9,700,547)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)	48,161,116	(48,161,116)	(48,161,116)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)	88,394,614	(88,394,614)	(88,394,614)	-	-	-	-
租賃負債	12,468,295	(13,161,120)	(1,645,140)	(1,645,140)	(3,290,280)	(6,580,560)	-
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)	2,459,500,000	(2,591,484,158)	(45,332,073)	(60,059,455)	(1,755,448,447)	(476,665,516)	(253,978,667)
	<u>\$ 4,289,942,237</u>	<u>(4,442,128,704)</u>	<u>(965,874,338)</u>	<u>(975,290,896)</u>	<u>(1,758,738,727)</u>	<u>(488,246,076)</u>	<u>(253,978,667)</u>

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

114年6月30日		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
非衍生金融工具								
短期借款(浮動利率)	\$	1,828,064,347	(1,839,052,734)	(1,788,037,666)	(51,015,068)	-	-	-
應付票據(無附息)		34,051,609	(34,051,609)	(34,051,609)	-	-	-	-
其他應付票據(無附息)		11,879,760	(11,879,760)	(11,879,760)	-	-	-	-
應付帳款(無附息)		47,848,395	(47,848,395)	(47,848,395)	-	-	-	-
其他應付款(無附息)		161,023,937	(161,023,937)	(161,023,937)	-	-	-	-
租賃負債		13,935,205	(14,806,260)	(1,645,140)	(1,645,140)	(3,290,280)	(8,225,700)	-
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)		2,205,000,000	(2,266,137,977)	(54,693,835)	(69,412,660)	(1,711,422,793)	(389,212,009)	(41,396,680)
	\$	<u>4,306,803,253</u>	<u>(4,379,800,672)</u>	<u>(2,099,180,342)</u>	<u>(122,072,868)</u>	<u>(1,714,713,073)</u>	<u>(397,437,709)</u>	<u>(46,396,680)</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.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣(元)	匯率	台幣	外幣(元)	匯率	台幣	外幣(元)	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 877,548.71	31.85	27,949,927	112,975.82	31.43	3,550,831	1,471,712.22	29.3	43,121,168
金融負債									
貨幣性項目									
美金	-	-	-	582,183.70	31.43	18,298,034	-	-	-

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。於民國一一五年及一一四年六月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少894,398元及1,379,878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，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益229,230元、損失1,152,719元、利益102,816元及利益210,610元。

(2)利率風險

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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日對稅後淨利將減少或增加7,986,935元及8,066,128元，主係因本公司之變動利率借款所致。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(3)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	115年1月至6月		114年1月至6月	
	其他綜合損益	稅後損益	其他綜合損益	稅後損益
	稅後金額		稅後金額	
上漲10%	\$ 151,813,095	-	107,228,413	-
下跌10%	\$ (151,813,095)	-	(107,228,413)	-

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司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及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.6.30				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,518,130,950	1,518,130,950	-	-	1,518,130,950
國內外非上市(櫃)股票	1,241,224,409	-	-	1,241,224,409	1,241,224,409
	<u>\$ 2,759,355,359</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 333,273,915	-	-	-	-
應收票據及帳款	163,783,827	-	-	-	-
其他應收款	44,445,856	-	-	-	-
存出保證金	4,306,500	-	-	-	-
	<u>\$ 545,810,098</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 3,993,467,680	-	-	-	-
應付票據及帳款	90,042,123	-	-	-	-
其他應付票據及帳款	282,248,717	-	-	-	-
存入保證金	5,000,000	-	-	-	-
租賃負債	10,981,655	-	-	-	-
	<u>\$ 4,381,740,175</u>				
	114.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 1,267,124,500	1,267,124,500	-	-	1,267,124,500
國內外非上市(櫃)股票	1,311,811,063	-	-	1,311,811,063	1,311,811,063
	<u>\$ 2,578,935,563</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 262,448,107	-	-	-	-
應收票據及帳款	117,443,666	-	-	-	-
其他應收款	25,043,710	-	-	-	-
存出保證金	4,575,687	-	-	-	-
	<u>\$ 409,511,170</u>				

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

		114.12.31			
		帳面金額	公允價值		
			第一級	第二級	第三級 合計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,107,507,533	-	-	-	-
應付票據及帳款	66,871,248	-	-	-	-
其他應付票據及帳款	98,095,161	-	-	-	-
存入保證金	5,000,000	-	-	-	-
租賃負債	12,468,295	-	-	-	-
	<u>\$ 4,289,942,237</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
		帳面金額	公允價值		
			第一級	第二級	第三級 合計
國內上市(櫃)股票	\$ 1,072,284,130	1,072,284,130	-	-	1,072,284,130
國內外非上市(櫃)股票	1,252,398,703	-	-	1,252,398,703	1,252,398,703
	<u>\$ 2,324,682,833</u>				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 328,232,890	-	-	-	-
應收票據及帳款	147,218,723	-	-	-	-
其他應收款	27,889,841	-	-	-	-
存出保證金	4,575,687	-	-	-	-
	<u>\$ 507,917,141</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,033,064,347	-	-	-	-
應付票據及帳款	81,900,004	-	-	-	-
其他應付票據及帳款	172,903,697	-	-	-	-
存入保證金	5,000,000	-	-	-	-
租賃負債	13,935,205	-	-	-	-
	<u>\$ 4,306,803,253</u>				

(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)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。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日本公司評估金融工具公允價值等級均無任何移轉。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>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</u>
民國115年1月1日餘額	\$ 1,311,811,063
認列於其他綜合損益	(70,586,654)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,241,224,409</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,309,882,733
認列於其他綜合損益	(57,484,030)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,252,398,703</u>

(6)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 (115.6.30、114.12.31及114.6.30均為17.5%)	• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(7)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：

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
民國115年6月30日				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價 17.5%	1%	<u>\$ 15,043,951</u>	<u>(15,043,951)</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
民國114年12月31日				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價 17.5%	1%	<u>\$ 15,900,036</u>	<u>(15,900,036)</u>
民國114年6月30日				
無活絡市場之權益工具投資	市場流通性折價 17.5%	1%	<u>\$ 15,177,523</u>	<u>(15,177,523)</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。

(廿四)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者一致，另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(廿五)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動 其他(註)	115.6.30
租賃負債	<u>\$ 12,468,295</u>	<u>(1,486,640)</u>	<u>-</u>	<u>10,981,655</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 12,468,295</u>	<u>(1,486,640)</u>	<u>-</u>	<u>10,981,655</u>
	114.1.1	現金流量	非現金之變動 其他(註)	114.6.30
租賃負債	<u>\$ -</u>	<u>(1,447,442)</u>	<u>15,382,647</u>	<u>13,935,205</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ -</u>	<u>(1,447,442)</u>	<u>15,382,647</u>	<u>13,935,205</u>

註：係以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

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：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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
智匯方舟股份有限公司	本公司之關聯企業
大東智捷股份有限公司	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售及下腳收入

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
高興工業股份有限公司	\$ <u>3,285,529</u>	<u>2,556,932</u>	<u>10,016,284</u>	<u>3,922,377</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日因前述交易之應收款分別為381,717元、564,541元及386,994元，列報於資產負債表其他應收款淨額。

本公司出售予關係人之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。本公司向關係人計收之價格係按雙方議訂之合約收取，無一般交易可資比較。

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，租賃期間為民國一一四年一月一日至一一八年十二月三十一日。於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列利息支出分別為76,767元、96,432元、158,500元及197,698元，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及至六月三十日租賃負債餘額分別為10,981,655元、12,468,295元及13,935,205元。

前述租賃於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日租賃押金均為4,000,000元，列報於資產負債表存出保證金。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止使用權資產餘額分別為10,767,861元、12,306,123元及13,844,385元。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(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，並於租期屆滿前依原租賃合約約定以書面通知續租至民國一一九年九月。前述租賃於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日收取之租賃押金均為5,000,000元，列報於資產負債表存入保證金。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之租賃收入分別為8,006,325元、7,971,645元、16,094,793元及15,861,147元，列報於綜合損益表營業收入，截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日因前述交易產生之應收款均已收訖。

3.其他

(1)截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之銀行借款及其可使用額度，係由本公司主要管理人員為連帶保證人。

(2)本公司自民國一一三年起提供勞務服務予智匯方舟股份有限公司，前述服務於民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日產生之勞務收益分別為198,214元、190,738元、573,416元及342,233元，列報於綜合損益表營業費用減項。截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，因前述交易估列之應收款分別為198,214元、190,105元及190,738元，列報於資產負債表其他應收款。

(3)本公司民國一一五年一月對大東智捷(股)公司進行現金增資計56,000,000元，前述相關變更程序均已辦理完成。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,605,830	2,603,430	5,197,260	5,284,860
退職後福利	13,188	12,384	25,794	24,588
	<u>\$ 2,619,018</u>	<u>2,615,814</u>	<u>5,223,054</u>	<u>5,309,448</u>

此外，本公司另提供汽車供管理人員使用，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，該等汽車設備之未折減餘額分別為7,290,813元(成本24,294,900元減累計折舊17,004,087元)、8,376,222元(成本24,294,900元減累計折舊15,918,678元)及4,903,637元(成本17,254,100元減累計折舊12,350,463元)。民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日折舊費用分別為542,705元、343,252元、1,085,409元及686,505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。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 926,069,238	934,916,512	943,763,785
投資性不動產	銀行借款	2,007,871,406	2,009,113,013	2,006,523,492
		<u>\$ 2,933,940,644</u>	<u>2,944,029,525</u>	<u>2,950,287,277</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司因購貨開立之應付保證票據分別為41,950,000元、41,950,000元及41,950,000元。

(二)於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司已開立信用狀未使用餘額分別為141,359,507元、33,473,274元及47,636,880元。

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	115年4月至6月			114年4月至6月		
	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	21,915,015	8,826,906	30,741,921	23,007,025	8,887,191	31,894,216
勞健保費用	2,669,997	1,022,047	3,692,044	2,782,993	1,005,542	3,788,535
退休金費用	927,086	450,032	1,377,118	929,650	430,395	1,360,045
董事酬金	-	1,092,000	1,092,000	-	1,092,000	1,092,000
其他員工福利費用	1,470,520	534,734	2,005,254	1,939,185	683,180	2,622,365
折舊費用	11,587,851	2,051,951	13,639,802	13,504,935	2,141,489	15,646,424
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	42,070,921	17,747,883	59,818,804	44,402,059	17,395,743	61,797,802
勞健保費用	5,418,414	2,183,108	7,601,522	5,375,320	2,142,493	7,517,813
退休金費用	1,881,440	897,096	2,778,536	1,802,574	842,878	2,645,452
董事酬金	-	2,184,000	2,184,000	-	2,274,000	2,274,000
其他員工福利費用	2,530,132	912,610	3,442,742	3,349,349	1,180,356	4,529,705
折舊費用	23,699,953	4,116,983	27,816,936	26,790,365	4,282,978	31,073,343
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日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. 期末持有之重大有價證券(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/華城	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	20,000	15,520,000	0.01 %	15,520,000	
本公司	股票/和大	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	150,000	7,155,000	0.05 %	7,155,000	
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	650,000	48,100,000	0.06 %	48,100,000	
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	3,890,000	320,147,000	1.64 %	320,147,000	
本公司	股票/橋樑	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	300,000	5,700,000	0.15 %	5,700,000	
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	230,000	57,730,000	- %	57,730,000	
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	120,000	136,800,000	0.01 %	136,800,000	
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	20,000	48,200,000	- %	48,200,000	
本公司	股票/英業達	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	500,000	33,300,000	0.01 %	33,300,000	
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	150,000	31,725,000	0.14 %	31,725,000	
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	51,600,000	0.02 %	51,600,000	
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	300,000	110,400,000	0.01 %	110,400,000	
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	1,222,950	0.04 %	1,222,950	
本公司	股票/興富發	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	500,000	21,525,000	0.02 %	21,525,000	
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	300,000	15,270,000	0.38 %	15,270,000	
本公司	股票/緯創	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	500,000	79,250,000	0.02 %	79,250,000	

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/漢磊	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	200,000	17,380,000	0.05 %	17,380,000	
本公司	股票/日月光投控	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	20,000	13,600,000	- %	13,600,000	
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	63,000,000	0.02 %	63,000,000	
本公司	股票/鈺創	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	150,000	13,020,000	0.05 %	13,020,000	
本公司	股票/中美晶	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	100,000	18,000,000	0.02 %	18,000,000	
本公司	股票/華華藥	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	30,000	40,200,000	0.01 %	40,200,000	
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	260,000	174,200,000	0.16 %	174,200,000	
本公司	股票/宏碁資訊	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	170,000	35,360,000	0.41 %	35,360,000	
本公司	股票/康甯	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	600,000	59,880,000	0.04 %	59,880,000	
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	130,000	9,646,000	0.14 %	9,646,000	
本公司	股票/AMAX-KY	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	250,000	35,500,000	0.59 %	35,500,000	
本公司	股票/長華	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	500,000	26,800,000	0.07 %	26,800,000	
本公司	股票/可寧衛	-	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,000,000	27,900,000	0.07 %	27,900,000	
本公司	股票/中貿金屬工 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	59,415,549	6.00 %	59,415,549	
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	13,006,000	1.16 %	13,006,000	
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	64,267,500	2.00 %	64,267,500	
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	407,820,249	18.71 %	407,820,249	
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	607,963,010	18.68 %	607,963,010	
本公司	股票/揚泰線能 (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	88,752,101	8.48 %	88,752,101	

4.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。

5.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。

高興昌鋼鐵股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 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	本期編列之 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 %	214,272,302	(1,160,035)	(444,524)	-
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 %	378,668,133	361,205	165,395	-
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 %	84,912,285	2,661,508	532,302	-
本公司	智匯方舟(股)公司	高雄市 鼓山區	不動產建設業	324,000,000	324,000,000	32,400,000	45.00 %	322,844,328	1,815,680	817,056	-
本公司	大東智捷(股)公司	高雄市 前鎮區	不動產建設業	91,000,000	35,000,000	9,100,000	35.00 %	91,191,993	607,457	212,611	-
本公司	大港捷匯(股)公司	高雄市 前鎮區	不動產建設業	84,000,000	84,000,000	8,400,000	35.00 %	84,049,882	304,263	106,492	-
本公司	萬相開發(股)公司	高雄市 前鎮區	不動產建設業	20,000,000	20,000,000	2,000,000	20.00 %	20,066,677	215,858	43,172	-

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司主要為從事各種鋼管及熱軋鋼捲等之產銷、租賃業及停車場經營，均歸屬為單一報導部門，部門之財務資訊與財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

本公司部門損益及部門資產資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。