

股票代碼：2048



中龍鋼鐵股份有限公司
DRAGON STEEL CORPORATION

ANNUAL REPORT

102 年年報

中華民國一〇三年三月三十一日刊印

查詢年報網址：<http://newmops.tse.com.tw>

<http://www.dragonsteel.com.tw>

證交所公開資訊觀測站

中龍鋼鐵(股)公司網站

公司發言人

姓名：梁修長

職稱：總經理

電話：(04)2630-6088

電子郵件信箱：ds@dragonsteel.com.tw

公司代理發言人

姓名：徐昌榮

職稱：財務部門副總經理

電話：(04)2630-6088

電子郵件信箱：ds@dragonsteel.com.tw

總公司及工廠之地址及電話

地址：434 台中市龍井區龍昌路 100 號

電話：(04)2630-6088

傳真：(04)2630-6066

辦理股票過戶機構

名稱：凱基證券股份有限公司

地址：100 台北市重慶南路一段 2 號 5 樓

網址：<http://www.gcsc.com.tw>

電話：(02)2389-2999

最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：許瑞軒會計師、邱慧吟會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：806 高雄市前鎮區成功二路 88 號 3 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(07)530-1888

海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

公司網址：<http://www.dragonsteel.com.tw>

目 錄

頁 次

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理及各部門主管之資料.....	7
三、公司治理運作情形.....	21
四、會計師公費資訊.....	33
五、更換會計師資訊.....	33
六、董事長、總經理、財會經理人最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所.....	34
七、董監事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形...	35
八、持股比例占前十大股東間互為關係人資訊.....	36
九、綜合持股比例.....	37
肆、募資情形.....	38
一、資本及股份.....	38
二、公司債.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證.....	43
五、員工認股權憑證及併購之辦理情形.....	43
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
七、資金運用計畫執行情形.....	43
伍、營運概況.....	44
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	47
三、最近二年度從業員工資料.....	52
四、環保支出資訊.....	53
五、勞資關係.....	55
六、重要契約.....	55

陸、財務概況.....	56
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	60
三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告.....	66
四、一〇二年度之會計師查核簽證財務報表.....	67
五、一〇二年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	149
六、如有發生財務週轉困難情事，應列明對本公司財務狀況之影響.....	149
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項.....	150
一、財務狀況.....	150
二、經營結果.....	151
三、現金流量分析	152
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	153
五、轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	153
六、風險管理分析評估事項.....	154
七、其他重要事項.....	158
捌、特別記載事項.....	159
一、關係企業相關資料.....	159
二、私募有價證券辦理情形.....	159
三、子公司持有或處分本公司股票情形.....	159
四、其他必要補充說明事項.....	159
五、證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	159

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

回顧去(102)年是令人振奮的一年，雖全球鋼鐵市場仍是產銷失衡供過於求，但全體同仁們戮力開源節流與降低成本，且原料成本降低、接單持續好轉的情況下，公司整體營收及獲利進入飛躍式的增長，總結去年營收約 827 億元，稅前淨利約 50 億元，均創下公司歷年新高。

去(102)年亦是公司發展重要的里程碑，第二座高爐於同年 3 月正式點火投產，在兩座高爐及電爐的生產調控下，公司整體產銷更加平穩，且新增之 250 萬公噸產能，除供應中鋼冷軋料需求及國內外客戶外，亦供應給集團內各子公司，充份發揮集團綜效功能。

展望今年，全球鋼鐵產能過剩及貿易開放影響下，各鋼廠仍面臨嚴峻的市場挑戰，如何在動態的市場中站穩腳步將是我們需審慎面對的。未來本公司致力於擴大產品差異化、增加高附加價值鋼品供應、降低生產成本、提供客戶滿意的服務，並以實質作為讓環境保護及企業社會責任持續延伸，全面性的強化競爭力，創造卓越。

在此謹就本公司 102 年度營業概況提出報告。

一、生產狀況

102 年度小鋼胚實際生產量 741,345 公噸；H 型鋼(含窄幅鋼板)實際生產量 439,554 公噸；熱軋鋼品實際生產量 2,836,616 公噸。

二、銷售狀況

102 年度 H 型鋼(含窄幅鋼板)總銷售量 442,897 公噸，較 101 年度銷售量增加 8.14%；小鋼胚銷售量為 734,384 公噸，較 101 年度銷售量增加 41.76%；熱軋鋼品銷售量為 2,820,011 公噸，較 101 年度銷售量增加 23.03%。全年營收淨額 826.78 億元，較 101 年度增加 29.07%。

三、損益狀況

102 年度營業毛利 78.11 億元，佔營業收入之 9.45%，營業費用 19.09 億元，佔營業收入之 2.31%，營業淨利 59.03 億元，營業淨利率 7.14%，加計營業外支出淨額 8.74 億元，稅前淨利為 50.29 億元，所得稅費用 17.35 億元，稅後淨利 32.94 億元。

四、研究發展狀況

本公司致力於新產品及新技術研發，同時與客戶緊密合作，不斷開發高品級及高附加價值產品，滿足用料需求與降低用料成本，期能提升公司整體營運競爭力。102 年度各項研發

成果相當豐碩，在新產品開發方面如：40ACR 棒線胚、50BV30 加硼棒線胚、BSEN S355J0 H 型鋼、16MnCr5 含鉻鋼精衝材、SPFH540 高強度汽車成型用鋼等；製程技術精進方面如：電爐工場開發全鐵水鋼液製程提升電爐產品競爭力，轉爐工場發展窄面 M/S 技術，得兼顧品質及成本。

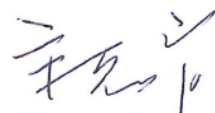
五、103 年度營業計畫概要

本公司今(103)年度營運目標，鋼品出貨量 516 萬噸、營業收入達 910 億元；並期望本公司在兩座高爐及電爐的生產調控下，能在動態的市場中站穩腳步，提升永續發展的競爭力。為確保良好營運績效，本公司訂定年度經營方針「安衛節能 穩定運轉、持續改善 擷節成本、高質產品 拓展市場、人才培育 提升效能」，使全體同仁配合公司策略，達到今年度訂定之經營目標，強化公司利基與競爭力。

最後，敬祝

各位身體健康 萬事如意

董事長



總經理



貳、公司簡介

中龍公司成立於民國 82 年，於民國 97 年透過換股成為中國鋼鐵公司 100% 持股子公司，並在台中港鋼鐵專業區，取得 280 公頃的建廠用地，分兩期興建電爐及高爐，建廠完成後預計每年可供應 600 萬噸鋼品，改善國內依賴進口鋼品狀況，也是國內唯一同時擁有轉爐煉鋼與電爐煉鋼兩種製程之一貫化作業鋼廠。公司沿革說明如下：

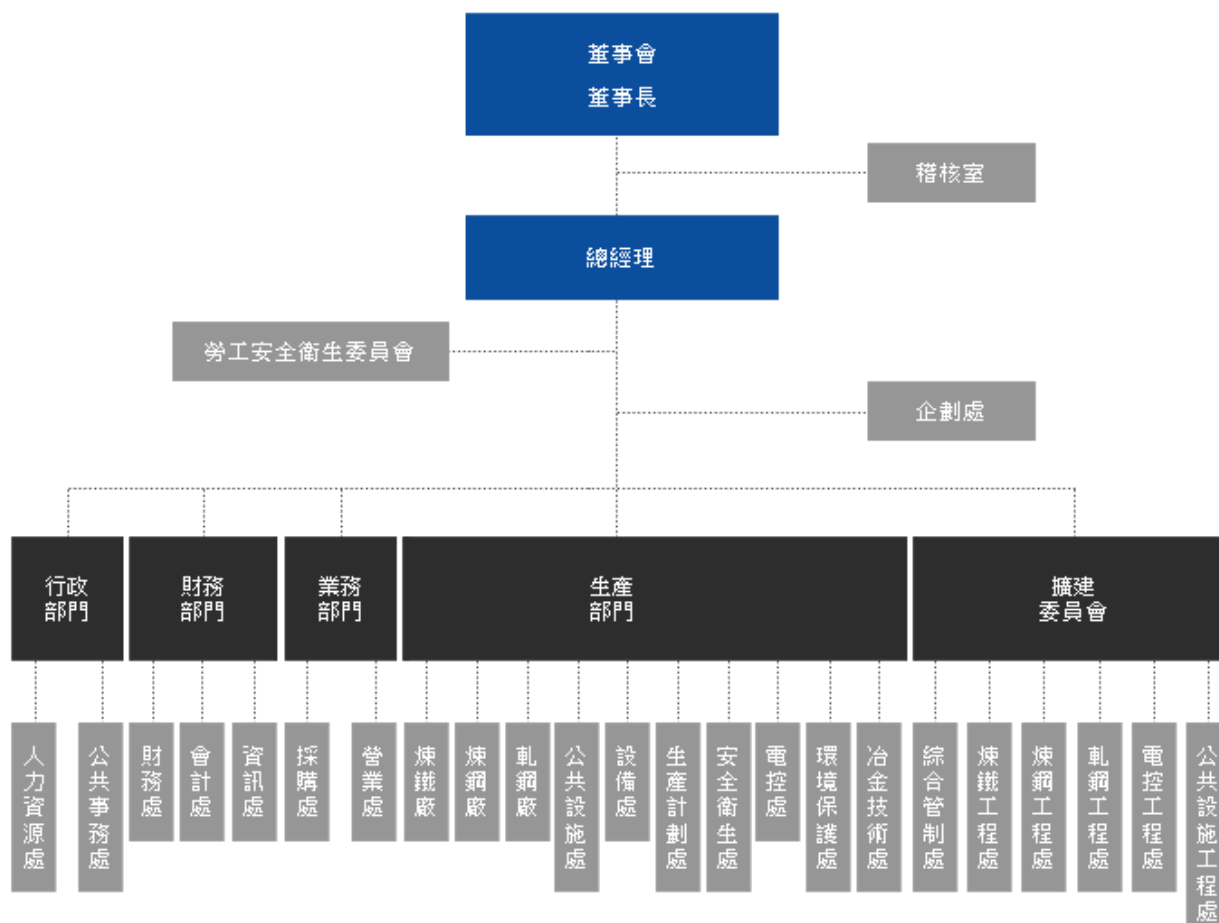
- 82 年 11 月 桂裕企業(股)公司成立
- 83 年 08 月 經濟部將桂裕一貫作業精緻鋼廠案列為重大投資案
- 84 年 04 月 取得台中港鋼鐵專業區 181.4 公頃建廠用地
- 84 年 09 月 經建會通過中長期資金融資案
- 85 年 04 月 與 NKK/MHI/NSC 簽訂型鋼廠主體設備合約
- 87 年 03 月 煉鋼廠(電爐)順利試車量產
- 87 年 06 月 H 型鋼廠順利試車量產
- 87 年 12 月 1998.12 全台最大 H 型鋼尺寸“H900x300”試軋成功
- 88 年 07 月 1999.07 ISO 14001 環境系統評鑑合格
- 88 年 10 月 ISO 9002 品保系統評鑑合格
- 88 年 11 月 與 CONCAST 簽訂小鋼胚廠主體設備合約
- 89 年 10 月 向台中地方法院聲請公司重整
- 89 年 12 月 小鋼胚連鑄工場熱試車
- 90 年 05 月 台中地方法院裁定准予重整
- 92 年 01 月 配合重整計畫減增資後實收資本額為 36.27 億元
- 92 年 06 月 台中地方法院裁定重整完成
- 93 年 07 月 更名為中龍鋼鐵股份有限公司
- 93 年 12 月 簽訂一貫作業鋼廠第二期建廠用地之 200 公頃土地租賃契約
- 95 年 07 月 第二期第一階擴建案簽約暨動土典禮
- 96 年 01 月 行政大樓完工啟用
- 97 年 02 月 因應第二期擴建計畫簽訂新台幣 517 億元之聯合授信案
- 97 年 08 月 中龍第二期第二階擴建計畫環境影響說明書經環保署審查通過
- 97 年 10 月 經換股作業成為中鋼 100% 持股子公司
- 98 年 08 月 99 號碼頭卸船機啟用
- 98 年 12 月 因應第二期擴建計畫簽訂新台幣 200 億元之熱軋廠聯合授信案
- 98 年 12 月 第二期第二階段擴建案動工興建
- 99 年 02 月 中鋼集團第五號高爐點火投產
- 99 年 04 月 熱軋工場首捲熱軋鋼捲產出
- 99 年 12 月 員工休閒中心啟用
- 100 年 03 月 舉辦第一屆公司廠慶活動
- 100 年 11 月 符合 ISO14604-1 認證規範及行政院環保署溫室氣體查證指引

- 101 年 07 月 因應第二期第二階擴建計畫簽訂新台幣 350 億元之聯貸案
- 101 年 08 月 第二期第二階擴建計畫煉焦爐推焦典禮
- 101 年 08 月 首次出版「2011 中龍鋼鐵公司企業社會責任報告書」並榮獲「2012 臺灣企業永續報告獎」製造業組之佳作獎
- 101 年 10 月 榮獲行政院公共工程委員會第十屆「金擘獎」民間經營團隊優等獎及公益獎
- 102 年 03 月 中鋼集團第六號高爐點火投產
- 102 年 03 月 通過臺中關稅局優質企業安全供應鏈認證(AEO)
- 102 年 10 月 榮獲第 14 屆全國標準化獎
- 102 年 11 月 榮獲「2013 臺灣企業永續報告獎」製造業組之優等獎

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司組織結構



(二)各主要部門所營業務

組織單位	基本業務
行政部門	1.人員之任免、差勤、異動、考評、離職作業及教育訓練之辦理。 2.員工醫療保健及環境衛生之管理事項。 3.保全、消防、交通、治安之規劃及管理事項。
業務部門	1.採購制度之擬定、檢討及改進之建議事項。 2.採購案件之招標、詢價、比價及議價事項。 3.供應商之調查、審定、履約、違約、解約之評核事項。 4.關於銷售合約及訂單之簽訂事項；客戶信用狀之催收、接受、審核事項。 5.關於客戶索賠及抱怨事件之接受事項。 6.關於進、出口貨（產）品之海、空運輸，僱船業務之安排事項。 7.國內外鋼品行銷策略之擬定與執行事項。
財務部門	1.資金籌措及運用等財務之管理、財產保險、股東業務。 2.會計制度、憑證、帳務、決算核編、預算制度、稅捐核計等業務。 3.整體資訊系統規劃及處理；資料管理及資料處理之維護。 4.電腦硬體及網路系統之規劃及引進。
生產部門	1.煉鋼及軋鋼製造程序之控制及執行。 2.生產設備之維修、點檢及保養。 3.原料、副料、成品及半成品之入庫、儲存、領料、出貨作業。 4.品質系統及冶金規範之擬訂、維護及精進事項。 5.推動執行勞工安全衛生法令；實施勞工安全衛生教育訓練及勞安證照培訓。 6.空氣、水、廢棄物、噪音、土壤及振動等污染之防治工作。
擴建委員會	1.追蹤與協調擴建工程進度。 2.主管擴建案各項生產設施之工程。
企劃處	1.公司經營策略及執行方案之分析及評估。 2.公文收發、繕打、稽催及文書之建檔與管理。 3.各項法務工作處理及訴訟事件研析。 4.公司組織編制及職位評價、協力契約管理、管理活動規劃與推動、資本支出編列、控管及效益評估、作業流程改善。
稽核室	1.檢核公司自行評估內部控制制度之成效。 2.評估各單位所制定的辦法及作業程序是否適當(不違反法令、規章)，各權責主管是否切實督導，以防違規行為發生及作適當處置。 3.評估本公司各種計畫、組織及督導程序是否能有效達成公司目標。

二、董事、監察人、總經理、副總經理及各部門主管之資料

(一)董事及監察人資料

103 年 03 月 31 日

單位：股

職稱	姓 名	選 任 日 期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、 未成年 子女現 在持有 股份		利用他人 名義持有 股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董 事 長	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	台灣大學機械工程碩士 中鋼公司生產部門副總經理	中龍公司董事長 中鋼公司總經理 尚揚創投公司董事長	-	-	-
	代表人：宋志育 (註 1)	100.10.06	三年	99.09.01	6,876,954,846												
董 事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	美國羅徹斯特大學材料學 博士 中國鋼鐵(股)公司總經理 中鋼運通(股)公司董事長 台安生物科技(股)公司董 事長	中鋼公司董事長 中欣開發公司董事長 台安生物科技(股)公司董 事長	-	-	-
	代表人：鄒若齊	100.10.06	三年	99.02.01	4,876,954,846												
董 事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	雷鳥國際管理學院國際企 業管理研究所 中龍公司總經理	中鋼公司執行副總經理 中宇環保公司董事長 中貿國際公司董事 中盈投資開發公司董事	-	-	-
	代表人：林弘男	101.04.01	三年	101.04.01	8,476,954,846												
董 事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	中原大學機械工程系 中鋼公司工程部門助理副 總經理	中龍公司總經理	-	-	-
	代表人：梁修長 (註 2)	103.02.01 上任日期	三年	103.02.01 上任日期	8,612,586,123												

職稱	姓 名	選 任 日 期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、 未成年 子女現在持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經（學）歷	目前兼任本公司及其他公 司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人		
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	國立成功大學工程科學學士 中鋼公司生產部門副總經理 中鋼公司生產程部門副總經理 中鋼公司煉鋼廠廠長	中鋼公司生產部門副總經理 中聯資源公司董事 中宇環保公司董事 中冠資訊公司董事 欣欣水泥公司董事	-	-	-
	代表人：戴敏政 (註 3)	103.02.01 上任日期	三年	103.02.01 上任日期	8,612,586,123												
董事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	中興大學公共行政系學士 中鋼公司行政部門助理副 總經理	中鋼公司行政部門副總經理 中欣開發公司董事	-	-	-
	代表人：李雄	100.10.06	三年	100.03.01	8,476,954,846												
董 事	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	海洋學院輪機工程系畢業 美國加州大學洛杉磯分校 企業管理碩士 中鋼公司業務部門助理副 總經理	中鋼運通公司董事 中聯資源公司董事	-	-	-
	代表人：李新民 (註 4)	102.12.01	三年	102.12.01	8,612,586,123												
監 察 人	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	台灣大學電機工程系學士 中冠資訊公司總經理	中鋼公司企劃部門副總經理	-	-	-
	代表人：王茂濱	101.03.01	三年	101.03.01	8,476,954,846												
監 察 人	中國鋼鐵(股)公司	100.10.06	三年	85.01.12	6,876,954,846	100%	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	東吳大學經濟系學士 中龍公司財政部門副總經理	中鋼公司財務部門助理副 總經理	-	-	-
	代表人：洪源全	100.10.06	三年	100.10.01	6,876,954,846												

註 1：宋志育於 99 年 9 月 1 日初次選任為本公司董事，自 101 年 4 月 1 日接任本公司董事長。

註 2：中鋼公司於 103 年 2 月 1 日改派代表人梁修長接替李慶超。

註 3：中鋼公司於 103 年 2 月 1 日改派代表人戴敏政接替鄭宗仁。

註 4：中鋼公司於 102 年 12 月 1 日改派代表人李新民接替蕭欽進。

1.法人股東之主要股東

103 年 03 月 31 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
中國鋼鐵(股)公司	經濟部 20%、群裕投資股份有限公司 0.01%、景裕國際股份有限公司 0.01%、高瑞投資股份有限公司 0.01%、鴻高投資開發股份有限公司 0.01%、高雄市中國鋼鐵(股)公司企業工會 0.04%、勞工保險局 1.57%、新光鋼鐵股份有限公司 0.4%。

2.主要股東為法人者其主要股東

103 年 03 月 31 日

法人名稱	法人之主要股東
群裕投資(股)公司	超揚投資(股)公司 25%、中國鋼鐵結構(股)公司 35%、中宇環保工程(股)公司 40%。
景裕國際(股)公司	中鋼碳素化學(股)公司 100%
高瑞投資(股)公司	超揚投資(股)公司 25%、中鋼碳素化學(股)公司 40%、中聯資源(股)公司 35%。
鴻高投資開發(股)公司	中鴻鋼鐵(股)公司 100%。

3.董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形

103 年 03 月 31 日止

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長 宋志育		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 鄒若齊		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 林弘男		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 梁修長		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 戴敏政		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 李雄		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
董事 李新民		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
監察人 王茂濱		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0
監察人 洪源全		否	否	是	-	✓	✓	✓	-	-	-	✓	✓	-	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103 年 03 月 31 日
單位：股；新台幣千元

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理 (註 1)	梁修長	103.02.01	-	-	-	-	-	-	中原大學機械工程系 中鋼公司工程部門助理副總經理	-	-	-	-
行政部門助理副總經理	林義郎	102.01.01	-	-	-	-	-	-	中山大學企業管理系碩士 中鋼公司人力資源處副處長	-	-	-	-
業務部門副總經理	闕燈榮	101.03.01	-	-	-	-	-	-	中原大學工業工程系學士 中鋼公司運輸處處長	-	-	-	-
財務部門副總經理	徐昌榮	100.10.06	-	-	-	-	-	-	中山大學企業管理碩士 中鋼公司會計處處長	-	-	-	-

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之經理人		
			股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
生產部門副總經理兼 擴建委員會主任委員(註 2)	孟慶立	103.01.01	-	-	-	-	-	-	逢甲大學控制工程所碩士 中鋼公司煉鐵廠廠長	-	-	-	-
生產部門助理副總經理兼 擴建委員會副主委(註 3)	楊奇明	103.02.01	-	-	-	-	-	-	台北工專礦冶工程系 中龍公司煉鋼廠廠長	-	-	-	-
財務處處長	張慧芝	100.08.01	-	-	-	-	-	-	銘傳商專國際貿易科 中鋼公司營運費用會計組代理組長	-	-	-	-
會計處處長	沈台雲	100.11.01	-	-	-	-	-	-	中山大學企業管理所 中鋼公司成本帳務系統組代理組長	-	-	-	-

註 1：103.02.01 梁修長君派任；林弘男君解任。

註 2：103.01.01 孟慶立君派任；郭新進君解任。

註 3：103.02.01 楊奇明君派任；陳宗德君解任。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.董事之酬金

董事之酬金

單位：新台幣千元；102 年 12 月 31 日

職 稱	姓 名	董事酬金								A、B、 C 及 D 等四項總 額占稅後純 益之比例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益之 比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金	
		報酬(A)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬 勞(C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權 憑證得認購 股數(H)		取得限制員 工權利新股 股數(I)					
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司				
董事長	宋志育	0	0	0	0	0	0	104	104	0.019%	0.019%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.133%	0.133%	無	
董事	鄭宗仁	0	0	0	0	0	0	104	104			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無	
董事	李慶超	0	0	0	0	0	0	104	104			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			無	
董事	林弘男	0	0	0	0	0	0	0	0			3,643	3,643	108	108	0	0	0	0	0	0	0	0			0	無
董事	蕭欽進	0	0	0	0	0	0	96	96			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	無
董事	鄒若齊	0	0	0	0	0	0	104	104			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	無
董事	李雄	0	0	0	0	0	0	104	104			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	無
董事	李新民	0	0	0	0	0	0	9	9			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無			

註 1：係經董事會通過擬議配發 102 年度董監車馬費金額。

註 2：102.12.01 李新民君派任；蕭欽進君解任。

註 3：本公司董事之酬金包含業務執行費用 626 千元，董事酬金總額占稅後純益之比例為 0.019%，係全數給付法人(中國鋼鐵公司)，並無個別給付指派代表人。

董事之酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 2,000,000 元	宋志育、鄭宗仁、李慶超、 蕭欽進、鄒若齊、李雄、李 新民	宋志育、鄭宗仁、李慶超、 蕭欽進、鄒若齊、李雄、李 新民	宋志育、鄭宗仁、李慶超、 蕭欽進、鄒若齊、李雄、 李新民	宋志育、鄭宗仁、李慶超、 蕭欽進、鄒若齊、李雄、 李新民
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	林弘男	林弘男	林弘男	林弘男
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	8	8	8	8

2.監察人之酬金

監察人之酬金

單位：新台幣千元；102 年 12 月 31 日

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報 告內公 司	
監察人	洪源全 (中國鋼鐵公司代表人)	0	0	0	0	104	104	0.006%	0.006%	無
監察人	王茂濱 (中國鋼鐵公司代表人)	0	0	0	0	104	104			無

註：本公司監察人之酬金包含業務執行費用 208 千元，監察人酬金總額占稅後純益之比例為 0.006%，係全數給付法人(中國鋼鐵公司)，並無個別給付指派代表人。

監察人之酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	洪源全、王茂濱	洪源全、王茂濱
2,000,000 元（含）～ 5,000,000 元（不含）	—	—
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2	2

3.總經理及副總經理之酬金

總經理及副總經理之酬金

102 年 12 月 31 日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、 C 及 D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	林弘男	18,939	18,939	849	849	2,347	2,347	0	0	0	0	0.672%	0.672%	0	0	0	0	無
行政部門 助理副總經理	林義郎																	
業務部門 副總經理	闕燈榮																	
財務部門 副總經理	徐昌榮																	
生產部門副總經理暨擴建委員會主任委員	郭新進																	
生產部門助理副總經理兼擴建委員會副主任委員	陳宗德																	
財務處處長	張慧芝																	
會計處處長	沈台雲																	

註：102.01.01 林義郎君派任，闕燈榮君免兼任行政部門副總經理。

總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	—	—
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	林弘男、郭新進、林義郎、闕燈榮、徐昌榮、陳宗德、張慧芝、沈台雲	林弘男、郭新進、林義郎、闕燈榮、徐昌榮、陳宗德、張慧芝、沈台雲
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	—	—
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	—	—
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	—	—
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	—	—
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	8	8

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

102 年 12 月 31 日
單位：股；新台幣千元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	林弘男	—	—	—	0%
	行政部門 助理副總經理	林義郎				
	業務部門副總經理	闕燈榮				
	財務部門副總經理	徐昌榮				
	生產部門副總經理 暨擴建委員會 主任委員	郭新進				
	生產部門助理副總經理 兼擴建委員會 副主任委員	陳宗德				
	財務處處長	張慧芝	—	—	—	0%
	會計處處長	沈台雲	—	—	—	0%

註：102.01.01 林義郎君派任，闕燈榮君免兼任行政部門副總經理。

(四)本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析。

	酬金總額占稅後純益比例		增減比例
	102 年度	101 年度	
董 事	0.13%	0.66%	-0.53%
監察人	0.006%	0.11%	-0.10%
經理人	0.67%	0.85%	-0.18%

(五)本公司酬金政策規範於公司章程，其分配原則如下：

本公司年度決算如有盈餘時，於依法繳納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損。如尚有盈餘應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

(1)員工紅利為不低於千分之三。

(2)董事、監察人酬勞金為百分之一。

(3)扣除第一、二款後之餘額，併計上年度未分配之盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派股利或保留之。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

最近年度董事會開會 5 次(A)，董事監察人出席情形如下：

(102.01.01~102.12.31)

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董 事	中鋼公司代表人 宋志育	5	0	100%	
董 事	中鋼公司代表人 鄒若齊	4	1	80%	
董 事	中鋼公司代表人 李慶超	3	2	60%	
董 事	中鋼公司代表人 林弘男	5	0	100%	
董 事	中鋼公司代表人 鄭宗仁	5	0	100%	
董 事	中鋼公司代表人 李雄	5	0	100%	
董 事	中鋼公司代表人 蕭欽進	4	0	80%	102 年 12 月 1 日解任
董 事	中鋼公司代表人 李新民	1	0	20%	102 年 12 月 1 日新任
獨立董事	無				

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：本公司尚未設立獨立董事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

姓 名	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
鄒若齊 李慶超 李雄	擬購回中欣開發(股)公司持有之「台中港特定區(市鎮中心)市地重劃土地(地號119號)」核議案	鄒若齊擔任中欣開發公司董事長，李慶超及李雄擔任中欣開發公司董事。	迴避討論及表決
鄒若齊 李慶超 鄭宗仁	「水處理系統運轉代操作及維護契約」之議價結果核備案。	李慶超擔任中宇環保公司董事長；鄒若齊及鄭宗仁擔任董事。	迴避討論及表決

宋志育	「中龍擴建二期二階煤化學工場焦爐氣儲槽製裝工程」採獨家議價方式辦理核議案	宋志育擔任中鋼機械公司董事。	迴避討論及表決
林弘男	擬調增本公司總經理每月基本薪給	林董事弘男擔任中龍公司總經理。	迴避討論及表決
鄒若齊 李慶超 鄭宗仁	103 年「水處理工場營運管理合約」與中宇環保工程股份有限公司(以下簡稱中宇公司)獨家議價方式辦理核議案。	李慶超擔任中宇環保公司董事長；鄒若齊及鄭宗仁擔任董事。	迴避討論及表決
宋志育	「二期二階煤化學焦爐氣儲槽製裝工程」及「轉爐工場熔銑桶加蓋、集塵增設及RH1頂吹管改造工程」之議價結果核議案	宋志育擔任中鋼機械公司董事。	迴避討論及表決
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。			

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司尚未設置審計委員會。

監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 5 次（A），列席情形如下：

(102.01.01~102.12.31)

職稱	姓名	實際列席次數（B）	實際列席率(%)（B/A）	備註
監察人	中鋼公司代表人 王茂濱	5	100%	
監察人	中鋼公司代表人 洪源全	5	100%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

（一）監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：無。

（二）監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司內部稽核不定期將「內部控制制度異常事項改善情形」送監察人核閱，並針對財報事項溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

日期	期別	議案內容	董事會決議結果	公司對監察人陳述意見之處理
無	無	無	無	無

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因。

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一)對於股東建議事項或紛爭問題，已設發言人或代理發言人處理。 (二)已依證期局規定辦理。	已依證期局之規定辦理。
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	未執行	審慎評估中
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	(一)定期召開主管會報及勞資會議，訂定投訴及申訴辦法，並設置投訴及申訴信箱，執行對客戶冶金技術服務及各項睦鄰服務，並定期與承攬商共同召開相關勞工安全衛生會議。 (二)公司網站中列有聯絡電話及電子郵件信箱可供聯絡及服務。	已依證期局之規定辦理。
四、資訊公開 (一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	(一)已成立專責人員管理公司網站並及時揭露重要資訊。 (二)依證券交易所「上市公司資訊申報作業辦法」辦理。	已依證期局之規定辦理。
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	未執行	審慎評估中

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司未訂定公司治理實務守則。		
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：本公司每年定期出版企業社會責任報告書揭露利害關係人關切之議題；企業工會及勞資會議為勞資雙方溝通之管道；本公司未對董事及監察人購買責任保險之情事，其餘項目均依公司法、證交法等相關法令辦理。		
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：依法令規定，為提升公司治理績效，本公司已訂定內部控制制度手冊及自行檢查程序，以該手冊為指導原則，執行公司治理評鑑報告，並無發現重大缺失之情事。		

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：無。

(五)履行社會責任情形：

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專（兼）職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 公司已訂定社會責任政策，每年定期出版企業社會責任報告書，併檢討實施成效。 (二) 視實際需要於各單位設立推動企業社會責任人員。 (三) 公司悉依相關法規辦理。	—

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 設置資源回收轉運站，並逐年提升再生原物料使用比率。 (二) 已建立ISO-14001環境管理系統、ISO14604-1認證規範及行政院環保署溫室氣體查證指引。 (三) 設立環境保護處為環境管理專責單位。 (四) 公司極注意氣候變遷對營運活動之影響，並注重節能減碳及致力執行溫室氣體減量策略。	—
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業	(一) 公司悉依相關法規辦理，並建立適當之管理方法及程序，經查102年無違法情事發生。 (二) 公司悉依相關法規提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育訓練。 (三) 不定期舉辦經理部門與員工溝通座談會。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，若有需要可隨時透過電子商務系統、電子郵件、電話、傳真及 E-mail 申訴相關事宜。 (五) 中龍與供應商建立長期信賴夥伴關係。對於合	—

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	作良好廠商給予保障，不輕易解除合作關係，雙方相互信任，共同擔負風險，分享資訊與知識，共同學習與追求成長。 (六) 中龍持續以「落實用人在地化、協助地方教育文化、積極贊助公益性活動」之理念積極回饋社會。為致力社區和諧，中龍全方位落實照顧地方急難救助居民、低收入戶居民，舉辦營養午餐與清寒助學金發放活動、鋼鐵之旅、認養兒童活動、捐血活動等實際行動。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 已設置網站並依規定適當揭露企業社會責任相關資訊。 (二) 中龍於 102 年依據全球永續性報告第 3.1 代綱領(GRI G3.1) 指標、採礦與金屬行業別補充指標及聯合國全球盟約，編撰「2012 中龍鋼鐵公司企業社會責任報告書」，由經濟、環保及社會三個構面揭露利害關係者所重視之議題，展現誠實面對問題、永續經營之決心。	—
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：請於企業網站參閱2012中龍鋼鐵公司企業社會責任報告書或向公司索取2012中龍鋼鐵公司企業社會責任報告書單行本。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：產品驗證：CE Mark、驗船協會驗證、MS Mark、JIS Mark；企業社會責任報告書：英國標準協會（BSI）。		

(六)落實誠信經營情形：

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 訂定董監事道德行為準則及一級主管以上人員道德行為準則，明示誠信原則，並依規定辦理。 (二) 訂定從業人員道德行為準則，並依規定辦理。 (三) 無規範。	—
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 有明訂誠信條款。 (二) 無專責單位。 (三) 訂定從業人員道德行為準則，並設有相關申訴信箱。 (四) 已建立落實誠信有效會計制度，並每年確認內控執行有效性，稽查人員訂定年度查核計畫，並確實查核。	—
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	已設置申訴信箱。	—
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一) 無 (二) 無	—

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1.公司治理規章

(1)依行政院金管會制定之相關規範，訂定①內部控制制度手冊、②取得或處分資產處理程序、③背書保證作業程序、④董事會議事規則(就董事會授權董事長與經理部門執行事項，並已訂定董事會與經理部門處理事務核決權限表，以為授權執行之依據)。

(2)依臺灣證券交易所股份有限公司制定相關規範及參考範例，訂定①董事、監察人道德行為準則、②一級主管以上人員道德行為準則。

2.查詢方式：公告於公司內部公開磁碟供員工卓參。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書

中龍鋼鐵股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年3月13日

- 本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國103年3月13日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中龍鋼鐵股份有限公司

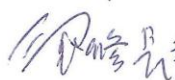
董事長：



簽章



總經理：



簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

- (十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。
- (十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

董事會重大決議

●第八屆第十六次董事會重大決議(103.03.13)

中龍鋼鐵公司於 103 年 03 月 13 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)102 年度財務報告案：

中龍公司 102 年度經營結果：營業收入淨額 826.78 億元，淨利 32.94 億元，普通股每股盈餘 0.38 元。

(2)102 年度盈餘分配：

中龍公司 102 年度可供分配盈餘 1,025,812,524 元，全數保留不配發股東股利。

(3)發行國內普通公司債案：

中龍公司為償還借款並改善借款結構，擬於 103 年度發行國內普通公司債，發行總額上限不超過新台幣 120 億元，並於募集完成後向櫃買中心申請上櫃。

(4)增建氮氮削減製程設備案：

係為因應環保署 103 年 1 月公佈「化工業放流水標準」之放流水氮氮管制新標準。總投資金額為新台幣 3.98 億元，執行期(含熱試車)估計 45 個月。

●第八屆第十五次董事會重大決議(103.01.22)

中龍鋼鐵公司於 103 年 01 月 22 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)人事任命案：

任命梁修長君自 103 年 2 月 1 日起擔任本公司總經理乙職。

任命楊奇明君擔任中龍公司生產部門助理副總經理兼任擴建委員會副主任委員。

●第八屆第十四次董事會重大決議(102.12.13)

中龍鋼鐵公司於 102 年 12 月 13 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)103 年度營業預算核議案：

a.營業收入 91,090,191 仟元，營業成本 84,404,491 仟元，營業毛利 6,685,700 仟元，營業費用 2,166,876 仟元，營業利益 4,518,824 仟元。

b. 營業外收入 63,773 仟元，營業外支出 1,567,414 仟元；營業外收支相抵後淨支出 1,503,641 仟元。

c. 稅前利益 3,015,183 仟元。

(2)修正「員工儲蓄信託委員會章程」部分條文案：

依金管會 100.12.21 發布修正「公開發行公司建立內部控制制度準則」規定辦理，為符合員工儲蓄信託委員會章程所訂提高員工對公司與中鋼集團之向心力，培養員工之集團伙伴意識等宗旨，本公司原任基層職位人員參與本公司對外招考師級之甄試考取者，於轉任時得選擇不退會，續保留信託年資並將信託財產資料轉入新職工編號，如欲申請退會者仍須依一般規定辦理。

(3)人事任命案：

聘任孟慶立君擔任中龍公司生產部門副總經理兼任擴建委員會主任委員。

●第八屆第十三次董事會重大決議(102.10.02)

中龍鋼鐵公司於 102 年 10 月 02 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)修正公司章程部分條文案：

修正第二條本公司所營事業「增列毒化物製造、批發業項目」

(2)本公司擬自 102 年 04 月 01 日起調薪平均 2%案。

●第八屆第十二次董事會重大決議(102.08.07)

中龍鋼鐵公司於 101 年 08 月 07 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)修正 102 年度營業預算案：

中龍公司 102 年度之營業預算修正如下：營業收入 78,763,765 仟元，營業成本 71,376,977 仟元，營業毛利 7,386,788 仟元，營業費用 1,840,234 仟元，營業利益 5,546,554 仟元，營業外淨支出 980,528 仟元，稅前淨利 4,566,026 仟元，稅後淨利 2,622,802 仟元。

(2)擬具「資金貸與他人作業程序」案：

配合集團公司資金調度作業。

●第八屆第十一次董事會重大決議(102.06.21)

中龍鋼鐵公司於 102 年 06 月 21 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)委任勤業眾信聯合會計師事務所許瑞軒會計師與邱慧吟會計師為本公司財務報告之簽證會計師。

●第八屆第十次董事會重大決議(102.03.15)

中龍鋼鐵公司於 102 年 03 月 15 日下午召開董事會，通過重要議案如下：

(1)101 年度財務報告案：

中龍公司 101 年度經營結果：營業收入淨額 640.55 億元，虧損 23.03 億元，普通股每股損失 0.27 元。

(2)101 年度虧損撥補案：

中龍公司 101 年度稅後淨損為新台幣 2,303,415,843 元，加計期初未分配盈餘新台幣 1,407,643 元後，期末待彌補虧損為新台幣 2,302,008,200 元。

(3)購回中欣開發(股)公司持有之「台中港特定區(市鎮中心)市地重劃土地(地號 119 號)」乙案：

中龍公司為簡化工程發包、興建、訂價、銷售及未來大樓管理等事宜，總價 169,707,273 元向中欣公司購買持有之土地產權。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	林弘男	101.08.01	103.02.01	派任母公司中鋼服務

註：所稱與公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	許瑞軒	邱慧吟	102.01.01~102.12.31	無

單位：新臺幣千元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		415	415
2	2,000 千元（含）～4,000 千元	2,685		2,685
3	4,000 千元（含）～6,000 千元			
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	一 0 二 年 六 月 二 十 一 日 經 董 事 會 通 過		
更 換 原 因 及 說 明	本公司簽證會計師原委由勤業眾信會計師事務所郭麗園及邱慧吟兩位會計師為之，因該事務所內部業務調度，故改委由該所之許瑞軒及邱慧吟兩位會計師續為之。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況	(不 適 用)	
	主 動 終 止 委 任		
	不 再 接 受 (繼 續) 委 任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無		

	說明	不適用
其他揭露事項	無	

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信會計師事務所
會計師姓名	許瑞軒、邱慧吟
委任之日期	一〇二年六月二十一日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：無。

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

1.普通股

職稱	姓名	102 年度		103 年度 截至 03 月 31 日止		備註
		持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數	持有股數 增（減）數	質押股數 增（減）數	
董事 監察人 大股東	中國鋼鐵股份有限公司	-	-	-	-	
經理人	林弘男	-	-	-	-	1030201 解任
經理人	梁修長					1030201 新任
經理人	林義郎	-	-	-	-	1020101 新任
經理人	闕燈榮	-	-	-	-	1020101 免兼 行政部門 副總經理
經理人	徐昌榮					
經理人	郭新進					1030101 解任
經理人	孟慶立	-	-	-	-	1030101 新任
經理人	陳宗德					1030201 解任
經理人	楊奇明	-	-	-	-	1030201 新任
經理人	張慧芝	-	-	-	-	
經理人	沈台雲	-	-	-	-	
合 計		-	-	-	-	

2.特別股：無

3.股權移轉資訊：無

八、持股比例占前十名之股東，其互為關係人關係之資訊。

103 年 03 月 31 日

單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：宋志育 (董事長)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：鄒若齊 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：梁修長 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	註 2
中國鋼鐵(股)公司 代表人：林弘男 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：李 雄 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：李新民 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	註 1
中國鋼鐵(股)公司 代表人：戴敏政 (董事)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	註 2
中國鋼鐵(股)公司 代表人：洪源全 (監察人)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	
中國鋼鐵(股)公司 代表人：王茂濱 (監察人)	8,612,586,123	100%	-	-	-	-	-	-	

註 1：102.12.01 法人股東改派代表人李新民君任董事。

註 2：103.02.01 法人股東改派代表人梁修長君和戴敏政君任董事。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

103 年 03 月 31 日

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
友嘉科技(股)公司 (註 1)	103,895	0.20	—	0	103,895	0.20
桂宏企業(股)公司 (註 2)	5,602,000	1.12	—	0	5,602,000	1.12
中鋼結構(股)公司	3,500,000	1.75	—	0	3,500,000	1.75

註 1：因友嘉科技公司股票淨值低於面額，股價有持久性下跌之虞，是以零元計算。

註 2：因桂宏企業公司已下市且業經法院駁回破產聲請，無法取得其市價或淨值，因評估該項投資有持久性下跌之虞，是以零元計算。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

103 年 03 月 31 日

單位：股

種類 \ 股份	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	8,612,586,123	387,413,877	9,000,000,000	

103 年 03 月 31 日

單位：股；新台幣元

年 月	每股面額	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
82 年 11 月	10 元	1,000,000	10,000,000	1,000,000	10,000,000	登記設立	無	
84 年 03 月	10 元	16,000,000	160,000,000	16,000,000	160,000,000	現金增資 150,000,000	無	
84 年 11 月	10 元	400,000,000	4,000,000,000	400,000,000	4,000,000,000	現金增資 3,840,000,000	無	
86 年 09 月	10 元	1,200,000,000	12,000,000,000	900,000,000	9,000,000,000	現金增資 5,000,000,000	無	
91 年 11 月	10 元	800,000,000	8,000,000,000	182,700,000 362,700,000	1,827,000,000 3,627,000,000	減少資本 7,173,000,000 現金增資 1,000,000,000 暨以債作股 800,000,000	800,000,000	
93 年 09 月	10 元	800,000,000	8,000,000,000	438,080,287	4,380,802,870	盈餘增資 753,802,870	無	
94 年 04 月	10 元	5,000,000,000	50,000,000,000	2,546,882,147	25,468,821,470	現金增資 20,000,000,000 盈餘轉增資 1,088,018,600	無	
95 年 08 月	10 元	5,000,000,000	50,000,000,000	2,621,237,972	26,212,379,720	盈餘增資 743,558,250	無	
96 年 08 月	10 元	5,000,000,000	50,000,000,000	2,735,976,157	27,359,761,570	盈餘增資 1,147,381,850	無	
97 年 07 月	10 元	5,000,000,000	50,000,000,000	2,876,954,846	28,769,548,460	盈餘增資 1,409,786,890	無	
97 年 12 月	10 元	5,000,000,000	50,000,000,000	4,876,954,846	48,769,548,460	現金增資 20,000,000,000	無	私募
99 年 04 月	10 元	7,300,000,000	73,000,000,000	6,876,954,846	68,769,548,460	現金增資 20,000,000,000	無	私募
101 年 01 月	10 元	9,000,000,000	90,000,000,000	8,476,954,846	84,769,548,460	現金增資 16,000,000,000	無	私募
101 年 05 月	10 元	9,000,000,000	90,000,000,000	8,612,586,123	86,125,861,230	盈餘增資 1,356,312,770	無	

(二)股東結構

103 年 03 月 31 日

1. 普通股

單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	0	0	1	0	0	1
持 有 股 數	0	0	8,612,586,123	0	0	8,612,586,123
持 股 比 例	0	0	100%	0	0	100%

(三)股權分散情形：

1. 普通股

103 年 03 月 31 日

單位：人；股

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	0	0	0
1,000 至 5,000	0	0	0
5,001 至 10,000	0	0	0
10,001 至 15,000	0	0	0
15,001 至 20,000	0	0	0
20,001 至 30,000	0	0	0
30,001 至 40,000	0	0	0
40,001 至 50,000	0	0	0
50,001 至 100,000	0	0	0
100,001 至 200,000	0	0	0
200,001 至 400,000	0	0	0
400,001 至 600,000	0	0	0
600,001 至 800,000	0	0	0
800,001 至 1,000,000	0	0	0
1,000,001 以上	1	8,612,586,123	100%
合 計	1	8,612,586,123	100%

(四)主要股東名單：

103 年 03 月 31 日

單位：股；%

股 份 主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
中國鋼鐵股份有限公司	8,612,586,123	100%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

單位：新台幣元

年 度		101 年	102 年(註 8)
項 目			
每股市價 (註1)	最高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值 (註2)	分配前	-	-
	分配後	-	-
每股盈餘	加權平均股數	8,612,586,123	8,612,586,123
	每股盈餘(註3)	(0.26)	0.38
每股股利	現金股利	-	-
	無償配股	-	-
	累積未付股利(註4)	-	-
投資報酬分析	本益比(註5)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註6)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註7)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註8：本公司年報刊印日為103年03月31日，故其前一季止之財務資料即為102年底之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘時，於依法繳納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損。如尚有盈餘應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。

次依法令規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

(1)員工紅利為不低於千分之三。

(2)董事、監察人酬勞金為百分之一。

(3)扣除第一、二款後之餘額，併計上年度未分配之盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派股利或保留之。

2.本年度股東會(董事會)擬議股利分配情形：

(1)102 年度分配員工紅利 82,065,002 元，分配董事及監察人酬勞金 10,258,125 元，全數以現金分配。

(2)茲整體考量本公司未來資金需求、強化財務結構及租稅優惠抵用等因素，102 年度可供分配盈餘 1,025,812,524 元，擬予全數保留不配發股東股利。

(3) 102 年度盈餘分配表如下：

中龍鋼鐵股份有限公司

102 年度盈餘分配表

單位：新台幣元

項目		金額
1	102 年初待彌補虧損(ROC GAAP)	(2,302,008,200)
2	加：採用 IFRSs 調整數	183,721,337
3	減：首次採用 IFRSs 提列特別盈餘公積	(823,185)
4	調整後 102 年初待彌補虧損(IFRSs)	(2,119,110,048)
5	減：因長期股權投資調整保留盈餘	(630,800)
6	精算損益列入保留盈餘	(34,172,263)
7	調整後期初待彌補虧損(IFRSs)	(2,153,913,111)
8	加：102 年度稅後淨利	3,293,704,804
9	特別盈餘公積迴轉	-
10	減：提撥法定盈餘公積	(113,979,169)
11	提撥特別盈餘公積	-
12	可供分配盈餘	1,025,812,524
13	分配項目	
	股東股利－配發股票	-
	－配發現金	-
	分配項目合計	-
14	未分配盈餘 (可分配部份減分配部份)	1,025,812,524
註：另配發員工紅利		82,065,002
配發董監酬勞		10,258,125

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：

單位：新台幣元

項目		年度	103 年度(預估)
期初實收資本額			86,125,861,230
本年度 配股配息 情形	每股現金股利(元)		-
	盈餘轉增資每股配股數(股)		-
	資本公積轉增資每股配股數		-
營業績效 變化情形	營業利益		註
	營業利益較去年同期增(減)比率(%)		
	稅後純益		
	稅後純益較去年同期增(減)比率(%)		
	每股盈餘(元)		
	每股盈餘較去年同期增(減)比率(%)		
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)(%)		
擬制性 每股盈餘 及本益比	若盈餘轉增資全數改配放 現金股利	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率(%)	
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率(%)	
	若未辦理資本公積且盈餘 轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘(元)	
		擬制年平均投資報酬率(%)	

註：103 年度未公開財測，依民國 89 年 02 月 01 日台財證（一）字第 00371 號函規定，無須揭露 103 年度預估資訊。

董事長：



經理人：



會計主管：



(八)員工分紅及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工紅利及董事、監察人酬勞之成數及範圍：

本公司年度決算如有盈餘時，於依法繳納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損。如尚有盈餘應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。

次依法令規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

(1)員工紅利為不低於千分之三。

(2)董事、監察人酬勞金為百分之一。

(3)扣除第一、二款後之餘額，併計上年度未分配之盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派股利或保留之。

2.董事會通過擬議配發之員工分紅及董監酬勞等資訊：

(1)分配員工紅利計 82,065,002 元，全數以現金分配。

(2)分配董事、監察人酬勞計 10,258,125 元，全數以現金分配。

3.102 年度盈餘用以配發員工紅利及董監酬勞情形：

(1)分配員工紅利計 82,065,002 元，全數以現金分配。

(2)分配董事、監察人酬勞計 10,258,125 元，全數以現金分配。

(九)公司買回本公司股份情形：本公司 102 年度及至年報刊印日止，無買回公司股票情形。

二、公司債

本公司 102 年度及截至年報刊印日止，無發行公司債情形。

三、特別股辦理情形

本公司 102 年度及截至年報刊印日止無發行特別股情形。

四、海外存託憑證

本公司 102 年度及截至年報刊印日止，無發行海外存託憑證情形。

五、員工認股權憑證及併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形

本公司 102 年度及截至年報刊印日止，無辦理員工認股權憑證及併購情形。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

本公司 102 年度及截至年報刊印日止，無辦理併購或受讓他公司股份發行新股情形。

七、資金運用計畫執行情形

本公司 102 年度及截至年報刊印日止，未有發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

- 1.CA01010 鋼鐵冶煉業。
- 2.CA01020 鋼鐵軋延及擠型業。
- 3.CA01030 鋼鐵鑄造業。
- 4.CA01050 鋼材二次加工業。
- 5.CA02990 其他金屬製品製造業。
- 6.C901990 其他非金屬礦物製品製造業。
- 7.CB01010 機械設備製造業。
- 8.D101050 汽電共生業。
- 9.F107990 其他化學製品批發業。
- 10.F111090 建材批發業。
- 11.F199990 其他批發業。
- 12.F401010 國際貿易業。
- 13.G801010 倉儲業。
- 14.G406061 商港區船舶貨物裝卸承攬業。
- 15.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

近二年營業比重

單位：新台幣千元；%

產 品 \ 年 度	102 年度		101 年度	
	營收淨額	百分比(%)	營收淨額	百分比(%)
小 鋼 胚	12,150,748	14.70	9,945,666	15.53
H 型 鋼	8,972,075	10.85	9,173,094	14.32
窄幅鋼板	1,051,918	1.27	921,649	1.44
扁鋼胚	11,074,712	13.39	-	-
熱軋鋼捲 (含熱軋粗鋼捲)	47,348,397	57.27	42,542,311	66.42
其他副產品	2,080,545	2.52	1,471,794	2.29
合 計	82,678,395	100	64,054,514	100

(二)產業概況：

國內鋼鐵產業以粗鋼生產方式區分為氧氣轉爐煉鋼及電爐煉鋼，氧氣轉爐煉鋼主要生產工業材，電爐煉鋼主要生產建築材，氧氣轉爐煉鋼係以高爐為主體之一貫作業鋼廠，主要原料為焦煤及鐵礦，其製程由高爐至轉爐煉鋼，最後軋延成各類鋼品。

氧氣轉爐主要生產碳鋼，電爐則生產碳鋼、不銹鋼及合金鋼；高爐主要生產扁鋼胚

及熱軋鋼捲。國內鋼鐵產業生產之鋼品包括扁鋼胚、大鋼胚、小鋼胚及鋼錠(半成品)，成品則有鋼板、條鋼、線材、熱冷軋鋼捲片、電磁鋼片、電氣鍍鋅鋼片、熱浸鍍鋅鋼片、鍍錫鋼片、鋼筋、型鋼及鋼管等。

國內鋼鐵主要需求產業包括營建、運輸工具、金屬製品、產業機械、電氣及電子機械等行業，整體鋼鐵產業發展結構完整，除少數特殊材質之鋼品無法供應外，國內各項鋼材均供過於求。且自 2004 年起進口關稅降為零，2010 年台灣與中國大陸簽署兩岸經濟合作架構協議(ECFA)，鋼鐵產業將面臨國際市場之完全自由開放的競爭，未來鋼鐵朝高品級及高附加價值鋼品發展，已是必然趨勢。

(三)技術及研發概況：

1.本公司 102 年度至 103 年度第一季之研究發展支出金額分別為：

102 年度研究發展支出金額為新台幣 4,769 千元。

103 年度第一季研究發展支出金額為新台幣 2,714 千元。

2.102 年度研究發展成果如下：

(1)煉鋼

- a.完成轉爐精煉#1、#2LF 及#2RH 增設自動底攪系統。
- b.扁鋼胚改切工場開始進行扁鋼胚縱切及橫切作業。
- c.轉爐工場成功開發低碳鋼 T7 鑄粉，有效降低煉鋼剝片缺陷率。
- d.轉爐工場成功開發高鹽基度特性之包晶鋼 H6 鑄粉，增加拔熱穩定性及有效減少 B.O. Alarm 次數。
- e.轉爐渣場滾筒法造渣設備開始上線生產，可減少潑地倒渣時粉塵逸散情形，並提高作業安全性。

(2)軋鋼

- a.更新型鋼工場冷床入口翻轉器，新增油壓同步系統及翻轉器角度調整機構，已改善翻轉時的同步性，使翻轉後的型鋼工件直度穩定。
- b.改造型鋼工場加熱爐燃氣，由重油改為 COG 以節省燃料成本並減少加熱爐燃耗及 NOx、SOx 之排放，實現公司環評承諾。另完成該爐 DCS 系統更新，可增進加熱爐之控溫性能。
- c.型鋼工場矯直機#2 輥 Load Cell 安裝完成，可記錄矯直時#2 輥的軋上噸數，作為品質與調機的參考與監控，並減少 H 型鋼 R 角裂之發生機率。
- d.熱軋工場#3 加熱爐完成機械設備、儀電控制 FAT 及機電 FAC。
- e.開發以高爐料之縱切扁鋼胚取代原電爐料之大鋼胚用以軋延小尺寸型鋼，經試軋測試後，已成功開發軋延小尺寸型鋼 H244x175 和 H300x150，可節省型鋼之鋼胚原料成本。

(3)冶金技術

a.已開發

◆ 40ACR 棒線胚

- ◆ 50BV30 加硼棒線胚
- ◆ TF1045 大尺寸直棒鋼
- ◆ 16MnCr5 含鉻鋼精衝材
- ◆ SPFC590 冷軋鋼高強度用鋼
- ◆ CK490 結構用鋼
- ◆ SPFH540 高強度汽車成型用鋼
- ◆ API 5L X65M PSL2 石油管線用鋼
- ◆ BS EN S355J0 356X406 新尺寸系列

b.開發中

- ◆ 1215MS 快削鋼棒線胚
- ◆ H13 工模具鋼棒線胚
- ◆ 無添加鎳耐候鋼
- ◆ API 5L X70M PSL2 石油管線用鋼
- ◆ SCM435 精衝材工具鋼
- ◆ SPHB MR T4BA、T4CA 鍍錫底片
- ◆ CSC 50CS470 高規電磁用鋼
- ◆ SPFH590 高強度汽車成型用鋼
- ◆ JAC270F 超深衝成型用鋼
- ◆ SM570M-C 窄幅鋼板開發
- ◆ SM570M-B 型鋼開發
- ◆ BS EN S355J0 305X165 新尺寸系列
- ◆ BS EN S460N 型鋼開發
- ◆ SM490YA 車架用料

(四)長、短期業務發展計劃

1.短期業務發展計劃

- a.配合集團資源調度與產銷整合，強化中龍高爐、電爐產銷應變能力，發揮最大綜效。
- b.開發行動化裝置系統，提供客戶更便利之作業方式，貼近客戶需求。
- c.強化內、外銷通路布局，提升客戶服務，與客戶建立良好的夥伴關係。
- d.加速推動電爐產品電子商務化，接軌客戶關係管理(CRM)，提供客戶整體配套服務的深度與廣度。

2.長期業務發展計劃

- a.配合中鋼集團產銷規劃，布局具成長潛力的新興市場。
- b.上、下游夥伴關係的整合，共同開發高品級鋼鐵產品及其應用高質化，提升整體產業鏈價值。
- c.透過上下游產業共同協商研發與資源共享，進而塑造良好完善的用鋼產業部落。
- d.加強產學及政府策略合作，促進下游產業技術升級，營造友善鋼鐵環境與提升競爭優勢。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.商品銷售情形

本公司目前主要產製之鋼鐵產品為 H 型鋼、小鋼胚、窄幅鋼板與熱軋鋼捲，同時配合市場趨勢與客戶需求進行各項鋼品的改善及開發，藉由擴增可產製範圍與應變彈性來提升獲利能力。

(1)H 型鋼

102 年度本公司 H 型鋼銷售量為 39.4 萬公噸，較 101 年略增 6.1%，其中內銷量為 29.6 萬公噸、外銷量為 9.8 萬公噸，國內市場佔有率約維持在 4 成，外銷市場由於各鋼廠競爭激烈且邊際貢獻度較低，故視產能及內銷接單狀況限量接單；102 年 H 型鋼內銷金額為新台幣 69.2 億元，外銷金額為新台幣 20.5 億元，全年度 H 型鋼總營收金額為新台幣 89.7 億元，相較 101 年僅微幅衰退 2.2%。102 年市況向下，但因有大型專案挹注，使得 H 型鋼出貨表現相對平穩，但下半年開始面臨全球經濟情勢震盪與終端需求不佳等不利因素，造成出貨數量無法再提升，且價格持續滑落，進而影響獲利。

(2)小鋼胚

102 年度本公司小鋼胚總銷售量為 73.4 萬公噸、銷售總額為新台幣 121.5 億元，與 101 年相比，分別上升 41.8%與 22.2%，其中棒線級小鋼胚銷售佔小鋼胚總出貨量之 38.6%，銷售額佔 40.6%。102 年因中龍第二支高爐點火，鐵源供應充足，加上中龍棒線胚品質深受國內廠商信賴，又電爐工廠實施飛鑄製程，使得 102 年度整體小鋼胚總出貨量上揚。未來將全力配合集團策略，積極開發新鋼種，期能再擴大內銷市場及產品應用範圍。

(3)窄幅鋼板

窄幅鋼板主要供應市場以建築結構大樓及廠房為主。統計 102 全年銷售量為 4.9 萬公噸，銷售總額為新台幣 10.5 億元，相較 101 年分別上升 25.6%及 14.1%。

(4)熱軋鋼捲

本公司熱軋鋼捲透過集團對外統一接單與生產調度，出貨方面除少量中鋼調料外，其餘皆採行紀交易方式委託中鋼代為銷售。統計 102 年銷售量共計 282.0 萬噸，其中內銷量為 171.1 萬公噸、外銷量為 110.9 萬公噸，相較 101 年總量上升 23.0%，內銷部份增加 0.2%，外銷則因積極拓銷而成長 89.7%；102 年銷售總額為新台幣 473.5 億元，與 101 年相比增加 11.3%。受到國際原物料價格下跌，102 年下半年世界經濟組織(OECD)主要國家表現不甚理想，加上鋼鐵業產能過剩，如此供需失衡的狀況，造成市場競爭更加激烈，鋼廠不得不面臨微利甚至赤字經營。

2.發展願景之有利與不利因素

(1)有利因素

- a.歐債危機逐漸解除，美國景氣逐漸復甦，加上新興經濟體和開發中國家的鋼鐵需求預期仍將維持穩定成長，對於全球鋼材消費有正向的助益。
- b.本公司高爐與電爐產線兼備，為國內唯一綜合型鋼廠(Integrated Mill)，對於生產調度與

因應市況改變產品組合之應變能力較佳，有利於成本與品質的控管。

- c.台灣整體建築物件 80%仍以鋼筋混凝土(RC)構造為主，鋼骨(SS)構造(含鋼骨鋼筋混凝土 SRC)僅占 20%，因此中長期而言對於本公司主力產品之一的 H 型鋼材仍有成長空間。

(2)不利因素

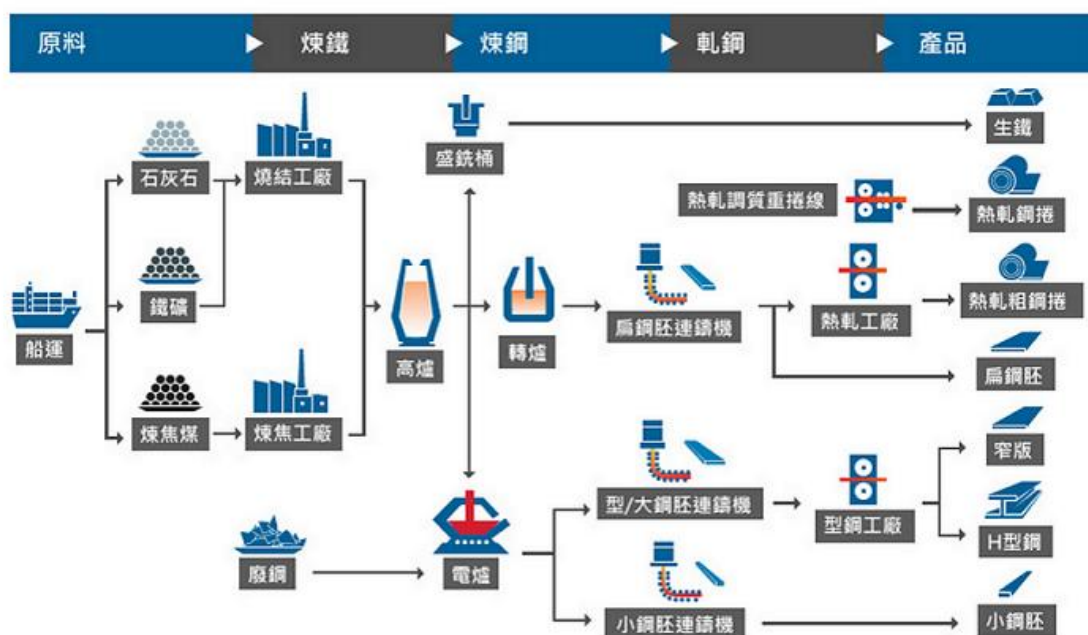
- a.大陸粗鋼產能續增，內需放緩，人民幣貶值，鋼材需求成長趨緩。中國自 2006 年起鋼鐵產品便持續生產過剩，其中鋼協並預估至 2014 年止仍將維持產能過剩之狀況。
- b.台灣國內經濟成長趨緩，環保意識抬頭，鋼廠營運成本增加。全球運籌加速發展造成下游產業外移，抑制國內鋼材需求之成長空間。
- c.服貿、貨貿鋼鐵項目在 ECFA 架構下逐漸對大陸開放，將衝擊國內鋼鐵產業之生存與營運。
- d.台灣遲未參加區域性經濟合作組織，將逐漸面臨被邊緣化的危機，不利於對外發展與提升競爭力。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.產品重要用途

產品名稱	用 途
型 鋼	巨蛋運動場、港灣建設、大廈及廠房結構、橋樑、高鐵、車輛、船舶、隧道及礦坑支撐、高塔、儲槽及機械設備等之材料
小 鋼 胚	供棒鋼、角鋼、鋼筋、線材及其下游螺絲、螺帽、手工具、鋼線、鋼纜、電子、機械、汽機車、自行車、焊條等業者使用
窄 幅 鋼 板	焊接型H型鋼、箱型柱、萬字柱等組合型鋼之結構用鋼料
熱 軋 鋼 捲	車架、橋樑、建築、道路護欄、鋼管、壓力容器及園藝工具等用途

2.生產流程圖



(三)主要原料之供應狀況

1.煤：全部自國外進口，主要供應地區為澳洲、加拿大及莫三比克。

2.鐵：全部自國外進口，主要供應地區為澳洲、巴西及加拿大。

3.廢鋼：

(1)國內地區

國內廢鋼主要供應地區以台灣中部為主，供應等級為沖床料、特工鐵、工鐵、細碎鐵及純鐵屑等，佔總供應量比率約 78%。

(2)國外地區

國外供應地區為美國、中南美洲、歐洲、日本、香港、澳洲、泰國及菲律賓，供應等級以 BONUS、HMS NO.1、HMS NO.2、TIN CAN/NO.2 BUNDLE 等重熔廢鋼為主，佔總供應量比率約 22%。。

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱

1.銷貨客戶

單位：新台幣千元；%

項 目	101 年度				102 年度				103 年度截至前一季止 (至 103 年 03 月 31 日止)			
	名稱	金額	占全年度銷貨 淨額比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止銷貨 淨額比率〔%〕	與發行人 之關係
1	中鋼公司	6,642,040	10	母公司	中鋼公司	19,192,311	23	母公司	中鋼公司	5,885,426	24	母公司
	銷貨淨額	64,054,514			銷貨淨額	82,678,395			銷貨淨額	24,827,442		

2 進貨廠商

單位：新台幣千元；%

項 目	101 年度				102 年度				103 年度截至前一季止 (至 103 年 03 月 31 日止)			
	名稱	金額	占全年度進 貨淨額比率 〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年度截至 前一季止進貨 淨額比率〔%〕	與發行人 之關係
1	A 公司	4,841,019	10	-	甲公司	10,308,184	14.46	-	甲公司	3,293,779	20.01	-
2					A 公司	9,148,584	12.83	-	A 公司	2,444,086	14.84	-
3									B 公司	1,925,604	11.7	-
	進貨淨額	50,263,435			進貨淨額	71,279,908			進貨淨額	19,049,190		

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元；公噸

年 度	101 年度			102 年度		
產 品 \ 量 值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
小鋼胚	900,000	515,328	9,869,551	900,000	741,345	12,017,577
H 型鋼	520,000	372,232	8,972,956	520,000	389,477	7,707,952
窄幅鋼板		36,083	792,986		50,077	906,377
扁鋼胚	—	65,114	1,073,999	—	714,222	9,264,073
熱軋鋼捲 (含熱軋粗鋼捲)	3,000,000	2,282,919	42,596,469	3,600,000	2,836,616	42,137,848
其他副產品	—	1,865,579	8,110,706	—	2,909,518	7,800,857
合計	4,420,000	5,137,255	71,416,667	4,420,000	7,641,255	79,834,684

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元；公噸

年 度	101 年度				102 年度			
產 品 \ 量 值	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
小鋼胚	518,061	9,945,666	—	—	734,384	12,150,748	—	—
H 型鋼	308,333	7,744,007	62,618	1,429,086	295,597	6,923,012	98,024	2,049,064
窄幅鋼板	38,541	919,682	81	1,966	49,276	1,051,918	—	—
扁鋼胚	—	-727	—	—	692,063	11,074,712	—	—
熱軋鋼捲 (含熱軋粗鋼捲)	1,707,245	32,381,959	584,839	10,160,352	1,710,671	29,676,476	1,109,340	17,671,921
其他副產品	939,489	1,360,417	12,753	112,105	1,359,530	1,985,797	12,548	94,747
合計	3,511,669	52,351,004	660,291	11,703,509	4,841,521	62,862,663	1,219,912	19,815,732

三、最近二年度從業員工資料

103 年 03 月 31 日 單位：人；%

年 度		101 年度	102 年度	103 年截至 3 月 31 日為止
員工人數	生產人員	1,839	1,951	1,951
	行政人員	686	666	663
	管理人員	388	421	422
	合計	2,913	3,038	3,036
平 均 年 歲		32.78	33.51	34.48
平均服務年資		4.95	5.35	5.56
學歷分佈比率 (%)	博士	0.10	0.10	0.10
	碩士	18.61	18.01	17.85
	大專	65.05	65.43	65.55
	高中	15.89	16.16	16.21
	高中以下	0.34	0.30	0.30

四、環保支出資訊

本公司第二期第二階擴建工程已完工並正式生產營運，興建之初即將污染防制設備視為生產設備之一部分。本公司為符合日趨嚴格之法規要求且追求永續發展，對於環境保護工作均持續推動改善。

環境影響評估管理方面，持續辦理施工暨營運階段環境監測作業，追蹤環境保護執行工作及環評承諾應辦事項之執行進度。此外，積極完成第二期第二階擴建工程空氣污染物外部減量計畫及溫室氣體減量與碳權管理之工作。

空氣污染管理方面，依法辦理許可設置、操作、異動、變更及展延之申請，完成法令規定煙囪之粒狀污染物、硫氧化物、氮氧化物及戴奧辛等檢測、申報與繳納空污費，並確保連續自動監測設施(CEMS)正常運作。

水污染管理方面，依法完成排放許可換發申請，確保廢水處理設施正常運作，並持續控管放流水水質，減輕承受水體負荷。

廢棄物管理方面，依法完成辦理廢棄物清理計畫書異動申請及各項申報事宜，持續推動各種固雜料廠內資源回收及資源化作業，設置完善的污染防制措施以避免環境污染，並定期執行固雜料成分分析作業，徹底掌握其特性。

(一)最近年度及截至年報刊印日止(103.03.31)因環境污染所受之損失、處分及因應對策：

年度	污染狀況(種類、程度)	賠償對象或處分單位	賠償金額或處分情形	改善狀況
一百零二年	102.01.12 放流水 COD 檢測值為 163mg/L，高於事業放流水標準 100 mg/L，環保局以違反水污法第 7 條第 1 項規定處分。	臺中市環保局	罰鍰 14 萬元、環境講習 2 小時	已於 102.01.15 改善完成
一百零二年	102.02.19 M13 煉焦製程 P007 煙囪之 SO _x 高於排放標準 40ppm 累計 3 小時，環保局以違反空污法第 20 條規定處分。	臺中市環保局	罰鍰 30 萬元、環境講習 2 小時	已於當日改善完成
一百零二年	102.05.15 M20 轉爐製程因生產異常導致廠房逸散，環保局以違反空污法第 31 條規定處分。	臺中市環保局	罰鍰 10 萬元、環境講習 2 小時	已於當日改善完成

一百零二年	102.07.22 M19 一階高爐製程因漏銑導致廠房逸散，環保局以違反空污法第 31 條規定處分。	臺中市環保局	罰鍰 10 萬元、 環境講習 2 小時	已於當日改善完成
一百零二年	102.10.24 M17 一階燒結 PE01 排放管道 CEMS 監測項目 NO _x 於 102 年第 2 季及第 3 季之有效監測時數百分率未能符合固定污染源空氣污染物連續監測設施管理辦法第 15 條之規定。	臺中市環保局	罰鍰 10 萬元、 環境講習 2 小時	1.已於 102.10.29 將 PE01 排放管道 CEMS 監測項目 NO _x 全幅設定為 96ppm，使監測數據分布於全幅百分之二十至百分之八十之間。 2.已於 102.11.08 向環保局申請單一全幅設定值 200ppm，審核中。

(二)未來採取因應對策及可能之支出：

針對 102 年因環境污染處分事件，本公司已執行因應對策，未來並無支出費用。

五、勞資關係

(一)員工福利措施

1.本公司設有職工福利委員會，主要福利措施包括下列項目：

- a.自強活動、三節代金、社團活動。
- b.員工婚喪喜慶補助金。
- c.員工傷病住院補助金。
- d.員工餐廳。
- e.團體保險。

2.獎金方面，本公司對全體員工訂有產銷盈餘獎金管理辦法，平時每月視產銷盈餘狀況發給產銷盈餘獎金，並視公司整體營運狀況發放員工分紅及激勵獎金。

(二)退休制度

依本公司工作規則規定辦理。

1.從業人員有下列情形之一者，得准其申請退休：

- a.年滿六十歲者。
- b.工作十五年以上年滿五十五歲者。
- c.工作二十五年以上者。

2.從業人員有下列情形之一者，應即退休：

- a.年滿六十五歲者。
- b.心神喪失或其身體殘廢不堪勝任工作者。

3.從業人員退休金給與標準如下：

- a.按其工作年資，每滿一年給與兩個基數。但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。
- b.依前述第 2 條規定，強制退休之勞工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依前條規定加給百分之二十。

4.本公司於 93 年 11 月成立勞工退休金管理委員會，隨即於次月起依薪資總額一定百分比提撥退休金，存於台灣銀行退休準備金帳戶。94 年 7 月 1 日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

(三)勞資協議

1.本公司勞資雙方協議以勞基法為根本訂定人事管理規章，員工進入本公司服務時均應遵守之。

2.每二個月舉行勞資會議及不定期舉辦經理部門與員工溝通座談會，作為勞資溝通管道。

六、重要契約：

102 年度無單筆合約為新台幣 3 億元以上決標者。

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)	
		101 年	102 年
流動資產		17,510,972	21,838,560
不動產、廠房及設備		179,833,025	187,020,539
無形資產		0	0
其他資產		2,388,116	1,051,676
資產總額		199,732,113	209,910,775
流動負債	分配前	27,616,166	31,829,980
	分配後	27,616,166	31,829,980
非流動負債		79,202,333	81,757,177
負債總額	分配前	106,818,499	113,587,157
	分配後	106,818,499	113,587,157
歸屬於母公司業主之權益			
股本		86,125,861	86,125,861
資本公積		8,210,341	8,210,591
保留盈餘	分配前	(1,308,476)	1,950,427
	分配後	(1,308,476)	1,950,427
其他權益		(114,112)	36,739
庫藏股票			
非控制權益			
權益總額	分配前	92,913,614	96,323,618
	分配後	92,913,614	96,323,618

註 1：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料即為 102 年 12 月 31 日之資料。

簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 (註)			
		98 年	99 年	100 年	101 年
流動資產		6,840,127	30,701,073	27,492,840	18,155,160
基金及投資		138,895	63,233	126,268	97,766
固定資產		110,444,438	139,624,799	164,410,268	179,411,009
無形資產		-	712	593	475
其他資產		3,931,882	2,973,545	958,476	1,643,443
資產總額		121,355,342	173,363,362	192,988,445	199,307,853
流動負債	分配前	32,848,890	48,861,522	57,105,192	27,616,166
	分配後	32,848,890	48,861,522	57,105,192	27,616,166
長期負債		31,465,027	46,909,260	56,615,841	78,881,780
其他負債		86,406	100,401	126,176	132,145
負債總額	分配前	64,400,323	95,871,183	113,847,209	106,630,091
	分配後	64,400,323	95,871,183	113,847,209	106,630,091
股 本		48,769,548	68,769,548	68,769,548	86,125,861
資本公積		8,208,644	8,208,644	8,210,283	8,210,521
保留盈餘	分配前	(290,543)	1,088,221	2,167,532	(1,492,197)
	分配後	(290,543)	1,088,221	2,167,532	(1,492,197)
金融商品未實現損益		267,370	(536,429)	24,196	(116,846)
累積換算調整數		-	-	823	463
未認列為退休金 成本之淨損失		-	(37,805)	(31,146)	(50,040)
股東權益 總 額	分配前	56,955,019	77,492,179	79,141,236	92,677,762
	分配後	56,955,019	77,492,179	79,141,236	92,677,762

註 1：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料
即為 102 年 12 月 31 日之資料。

(二)簡明綜合損益表

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)	
	101 年	102 年
營業收入	64,054,514	82,678,395
營業毛利	(462,039)	7,811,297
營業損益	(1,900,227)	5,902,586
營業外收入及支出	(860,781)	(873,697)
稅前淨利	(2,761,008)	5,028,889
繼續營業單位 本期淨利	(2,256,949)	3,293,705
停業單位損失	0	0
本期淨利（損）	(2,256,949)	3,293,705
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(184,866)	116,049
本期綜合損益總額	(2,441,815)	3,409,754
淨利歸屬於母公司業主		
淨利歸屬於非控制權益		
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		
每股盈餘	(0.26)	0.38

註 1：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料
即為 102 年 12 月 31 日之資料。

簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)			
	98 年	99 年	100 年	101 年
營業收入	9,081,698	38,198,78	73,852,403	64,054,514
營業毛利(損)	(469,489)	(3,072,685)	3,471,342	(512,896)
營業損益	(1,053,382)	2,131,558	2,037,487	(1,955,714)
營業外收入及利益	92,262	186,469	82,743	76,769
營業外費用及損失	148,371	626,765	945,184	937,963
繼續營業部門稅前損益	(1,109,491)	1,691,262	1,175,046	(2,816,908)
繼續營業部門損益	1,537,655	1,378,764	1,079,311	(2,303,416)
停業部門損益				
非常損益				
會計原則變動之累積影響數				
本期損益	1,537,655	1,378,764	1,079,311	(2,303,416)
每股盈餘	0.33	0.22	0.16	(0.27)

註 1：以上年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料即為 102 年 12 月 31 日之資料。

(三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	簽證會計師姓名	查核意見
98 年	郭麗園、曾光敏	修正式無保留意見
99 年	郭麗園、邱慧吟	修正式無保留意見
100 年	郭麗園、邱慧吟	無保留意見
101 年	郭麗園、邱慧吟	無保留意見
102 年	許瑞軒、邱慧吟	無保留意見

二、最近五年度財務分析

分析項目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析	
		101 年	102 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.48	54.11
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	95.71	95.22
償債能力 %	流動比率	63.41	68.61
	速動比率	10.15	10.15
	利息保障倍數	(2.10)	6.42
經營能力	應收款項週轉率 (次)	53.39	40.66
	平均收現日數	7	9
	存貨週轉率 (次)	3.65	4.67
	應付款項週轉率 (次)	54.20	66.98
	平均銷貨日數	100	78
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	0.36	0.44
	總資產週轉率 (次)	0.32	0.39
獲利能力	資產報酬率 (%)	(0.77)	1.98
	權益報酬率 (%)	(2.62)	3.48
	稅前純益占實收資本額比率 (%) (註 7)	(3.21)	5.84
	純益率 (%)	(3.52)	3.98
	每股盈餘 (元)	(0.26)	0.38
現金流量	現金流量比率 (%)	47.89	30.55
	現金流量允當比率 (%)	3.34	11.26
	現金再投資比率 (%)	3.24	1.15
槓桿度	營運槓桿度	(2.71)	12.78
	財務槓桿度	0.68	1.19
1.以上年度財務資料均經會計師查核簽證。			
2.本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料即為 102 年 12 月 31 日之資料。			

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註 5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註 6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

財務分析-我國財務會計準則

年 度 分析項目		最近五年度財務分析			
		98 年	99 年	100 年	101 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.07	55.3	58.99	53.50
	長期資金占固定資產比率	80.14	88.95	82.65	95.70
償債能力 %	流動比率	20.82	62.83	48.14	65.74
	速動比率	10.14	15.60	10.50	15.16
	利息保障倍數	(8.18)	4.45	2.31	(2.16)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	22.3	58.68	89.21	81.16
	平均收現日數	16	6	4	4
	存貨週轉率 (次)	2.82	2.79	3.16	3.65
	應付款項週轉率 (次)	25.46	54.81	71.26	54.25
	平均銷貨日數	129	131	115	100
	固定資產週轉率 (次)	0.08	0.27	0.45	0.36
	總資產週轉率 (次)	0.07	0.22	0.38	0.32
	資產報酬率 (%)	1.55	1.21	1.04	(0.80)
獲利能力	股東權益報酬率 (%)	2.69	2.05	1.38	(2.68)
	占實收資本比率 (%)	(2.16)	3.10	2.96	(2.27)
	稅前純益	(2.27)	2.46	1.71	(3.27)
	純益率 (%)	16.93	3.61	1.46	(3.60)
	每股盈餘 (元)	0.33	0.22	0.16	(0.27)
現金流量	現金流量比率 (%)	0.2	(26.33)	18.21	44.56
	現金流量允當比率 (%)	(0.19)	(10.95)	(3.33)	2.87
	現金再投資比率 (%)	0.07	(9.66)	3.43	2.76
槓桿度	營運槓桿度	(8.61)	8.99	7.05	(2.71)
	財務槓桿度	0.90	1.30	1.79	0.69
1.以上年度財務資料均經會計師查核簽證。					
2.本公司年報刊印日為 103 年 03 月 31 日，故其前一季止之財務資料即為 102 年 12 月 31 日之資料。					

註 1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註 4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。（註 5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註 6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告

中龍鋼鐵股份有限公司 監察人審查報告書

茲准

董事會造送本公司一〇二年度(一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日)經勤業眾信聯合會計師事務所許瑞軒會計師、邱慧吟會計師查核簽證之財務報表、盈餘分派議案及營業報告書等，業由本監察人等審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定表示具備報告，敬請 鑒察。

此 致

中龍鋼鐵股份有限公司

監察人：王成濱

監察人：洪源生

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 三 日

四、一〇二年度之會計師查核簽證財務報表

會計師查核報告

中龍鋼鐵股份有限公司 公鑒：

中龍鋼鐵股份有限公司（中龍鋼鐵公司）民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中龍鋼鐵公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

中龍鋼鐵公司民國 102 年度財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

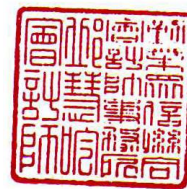
會計師 許 瑞 軒

會計師 邱 慧 吟

許瑞軒



邱慧吟



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 13 日

中龍鋼鐵股份有限公司
資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金（附註四及六）	\$ 75,306	-	\$ 127,583	-	\$ 60,803	-	2100	短期借款（附註十三）	\$ 800,000	-	\$ 2,000,000	1	\$ 31,459,942	16
1135	避險之衍生金融資產－流動（附註四及七）	10,428	-	11,473	-	76,700	-	2110	應付短期票券（附註十三）	12,455,156	6	8,678,045	4	11,976,734	6
1150	應收票據淨額（附註四及八）	-	-	-	-	650	-	2125	避險之衍生金融負債－流動（附註四及七）	3,634	-	47,674	-	39,378	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及八）	1,318,986	1	1,119,775	1	1,015,506	-	2150	應付票據	-	-	21	-	8,836	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、八及二四）	1,226,456	-	401,732	-	213,938	-	2170	應付帳款	685,032	-	1,025,729	1	909,623	1
1200	其他應收款（附註四、八及二四）	175,712	-	15,411	-	183,537	-	2180	應付帳款－關係人（附註二四）	303,482	-	221,218	-	215,082	-
1220	當期所得稅資產（附註四及二十）	5,347	-	6,234	-	5,347	-	2200	其他應付款（附註十四、十六及二四）	4,628,222	2	4,026,932	2	4,786,607	3
1310	存貨（附註四、五及九）	18,121,625	9	13,926,224	7	21,456,455	11	2230	當期所得稅負債（附註四及二十）	676,204	-	-	-	174,530	-
1410	預付款項	484,607	-	780,454	-	1,604,821	1	2250	負債準備－流動（附註四、五及十五）	826,754	1	181,787	-	50,553	-
1476	其他金融資產－流動（附註四及十一）	420,093	-	1,122,086	1	1,156,678	1	2322	一年內到期銀行長期借款（附註十三及二五）	11,386,000	6	11,386,000	6	7,436,000	4
11XX	流動資產合計	21,838,560	10	17,510,972	9	25,774,435	13	2399	其他流動負債	65,496	-	48,760	-	47,907	-
								21XX	流動負債合計	31,829,980	15	27,616,166	14	57,105,192	30
	非流動資產								非流動負債						
1530	避險之衍生金融資產－非流動（附註四及七）	35,951	-	1,841	-	30,728	-	2510	避險之衍生金融負債－非流動（附註四及七）	-	-	64,954	-	37,030	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十）	95,175	-	96,495	-	94,901	-	2541	銀行長期借款（附註十三及二五）	57,496,869	28	57,827,191	29	44,653,765	23
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、七、十一、十二、二四及二五）	187,020,539	89	179,833,025	90	164,777,722	86	2542	長期應付票券（附註十三）	23,885,835	11	20,989,635	10	11,925,046	6
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	560,986	1	2,012,350	1	2,345,496	1	2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	74,832	-	40,353	-	46,257	-
1920	存出保證金	10,997	-	14,678	-	32,781	-	2640	應計退休金負債（附註四、五及十六）	233,569	-	203,341	-	157,468	-
1980	其他金融資產－非流動（附註二五）	132,900	-	132,900	-	132,900	-	2645	存入保證金	66,072	-	76,859	-	83,294	-
1995	其他非流動資產	215,667	-	129,852	-	174,280	-	25XX	非流動負債合計	81,757,177	39	79,202,333	39	56,902,860	29
15XX	非流動資產合計	188,072,215	90	182,221,141	91	167,588,808	87								
								2XXX	負債合計	113,587,157	54	106,818,499	53	114,008,052	59
									權益（附註四、七、十一及十七）						
								3100	普通股股本	86,125,861	41	86,125,861	43	68,769,548	36
								3200	資本公積	8,210,591	4	8,210,341	4	8,210,103	4
									保留盈餘（待彌補虧損）						
								3310	法定盈餘公積	809,811	-	809,811	1	701,880	-
								3320	特別盈餘公積	823	-	823	-	387,164	-
								3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	1,139,793	1	(2,119,110)	(1)	1,259,246	1
								3300	保留盈餘（待彌補虧損）淨額	1,950,427	1	(1,308,476)	-	2,348,290	1
								3400	其他權益	36,739	-	(114,112)	-	27,250	-
								3XXX	權益合計	96,323,618	46	92,913,614	47	79,355,191	41
1XXX	資產總計	\$ 209,910,775	100	\$ 199,732,113	100	\$ 193,363,243	100		負債及權益總計	\$ 209,910,775	100	\$ 199,732,113	100	\$ 193,363,243	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：宋志育

經理人：梁修長

會計主管：沈台雲

中龍鋼鐵股份有限公司

綜合損益表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘（淨損）為元

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二四）	\$ 82,678,395	100	\$ 64,054,514	100
5000	營業成本（附註九、十二、十六、十九及二四）	<u>74,867,098</u>	<u>91</u>	<u>64,516,553</u>	<u>101</u>
5900	營業毛利（毛損）	<u>7,811,297</u>	<u>9</u>	(<u>462,039</u>)	(<u>1</u>)
	營業費用（附註十六、十九及二四）				
6100	推銷費用	1,357,551	1	980,500	1
6200	管理費用	546,391	1	442,388	1
6300	研究發展費用	<u>4,769</u>	<u>-</u>	<u>15,300</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,908,711</u>	<u>2</u>	<u>1,438,188</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利（淨損）	<u>5,902,586</u>	<u>7</u>	(<u>1,900,227</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十九）	57,208	-	43,071	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	(7,603)	-	(22,433)	-
7050	財務成本（附註十九及二四）	(928,570)	(1)	(890,101)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>5,268</u>	<u>-</u>	<u>8,682</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>873,697</u>)	(<u>1</u>)	(<u>860,781</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利（淨損）	5,028,889	6	(2,761,008)	(5)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二十）	<u>1,735,184</u>	<u>2</u>	(<u>504,059</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度		101 年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利 (淨損)	\$ 3,293,705	4	(\$ 2,256,949)	(4)
	其他綜合損益 (附註四、七、十一、十六、十七及二十)				
8330	現金流量避險	180,371	-	(169,923)	-
8360	確定福利計畫之精算損失	(41,171)	-	(52,414)	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	512	-	(326)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 (費用)	(23,663)	-	37,797	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	116,049	-	(184,866)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 3,409,754	4	(\$ 2,441,815)	(4)
	每股盈餘 (淨損) (附註二一)				
9750	基 本	\$ 0.38		(\$ 0.26)	
9850	稀 釋	\$ 0.38		(\$ 0.26)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：宋志育



經理人：梁修長



會計主管：沈台雲



中龍銅鐵股份有限公司

權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		股 本			保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				權 益 合 計
		股數 (千股)	普 通 股	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 利 益	現金流量避險	合 計	
A1	101 年 1 月 1 日餘額	6,876,955	\$ 68,769,548	\$ 8,210,103	\$ 701,880	\$ 387,164	\$ 1,259,246	\$ -	\$ 1,663	\$ 25,587	\$ 27,250	\$ 79,355,191
	100 年度盈餘分配 (附註十七)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	107,931	-	(107,931)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(386,341)	386,341	-	-	-	-	-
B9	股票股利—1.6%	135,631	1,356,313	-	-	-	(1,356,313)	-	-	-	-	-
		135,631	1,356,313	-	107,931	(386,341)	(1,077,903)	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資權 益之資本公積變動數	-	-	238	-	-	-	-	-	-	-	238
D1	101 年度淨損	-	-	-	-	-	(2,256,949)	-	-	-	-	(2,256,949)
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(43,504)	(390)	64	(141,036)	(141,362)	(184,866)
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,300,453)	(390)	64	(141,036)	(141,362)	(2,441,815)
E1	私募現金增資—基準日 101 年 1 月 4 日 (附註十七)	1,600,000	16,000,000	-	-	-	-	-	-	-	-	16,000,000
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	8,612,586	86,125,861	8,210,341	809,811	823	(2,119,110)	(390)	1,727	(115,449)	(114,112)	92,913,614
C7	採用權益法認列關聯企業及合資權 益之資本公積變動數	-	-	250	-	-	-	-	-	-	-	250
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	3,293,705	-	-	-	-	3,293,705
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(34,802)	624	518	149,709	150,851	116,049
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,258,903	624	518	149,709	150,851	3,409,754
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	8,612,586	\$ 86,125,861	\$ 8,210,591	\$ 809,811	\$ 823	\$ 1,139,793	\$ 234	\$ 2,245	\$ 34,260	\$ 36,739	\$ 96,323,618

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：宋志育



經理人：梁修長



會計主管：沈台雲



中龍鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	\$ 5,028,889	(\$ 2,761,008)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折 舊	7,198,187	5,941,051
A20200	攤 銷	78,339	43,902
A20900	財務成本	928,570	890,101
A21200	利息收入	(7,261)	(12,007)
A22400	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	(5,268)	(8,682)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	57,711	46,936
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	287,099	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	945,558	719,075
A29900	存貨盤虧	269,699	26,370
A29900	提列負債準備	955,734	181,787
A29900	其 他	1,264	9,348
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	650
A31150	應收帳款	(199,211)	(104,269)
A31160	應收帳款－關係人	(824,724)	(187,794)
A31180	其他應收款	243,221	1,004,228
A31200	存 貨	(5,410,658)	6,784,786
A31230	預付款項	295,847	824,367
A32130	應付票據	(21)	(8,815)
A32150	應付帳款	(340,697)	116,106
A32160	應付帳款－關係人	82,264	6,136
A32180	其他應付款	443,850	(88,590)
A32200	負債準備	(310,767)	(50,553)
A32230	其他流動負債	16,736	853
A32240	應計退休金負債	(10,943)	(6,541)
A33000	營運產生之現金	9,723,418	13,367,437
A33500	支付之所得稅	(784)	(141,389)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>9,722,634</u>	<u>13,226,048</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 14,180,482)	(\$ 21,330,519)
B03800	存出保證金減少	3,681	18,103
B06500	其他金融資產減少 (增加)	740,306	(4,997)
B06700	其他非流動資產增加	(164,626)	(8,121)
B07500	收取之利息	7,864	10,288
B07600	收取之股利	7,350	7,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>13,585,907</u>)	(<u>21,308,246</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(1,200,000)	(29,459,942)
C00500	應付短期票券增加 (減少)	3,777,111	(3,298,689)
C01600	舉借長期借款	24,820,000	26,487,500
C01700	償還長期借款	(25,176,000)	(9,386,000)
C01800	長期應付票券增加	3,400,000	14,410,000
C01900	長期應付票券減少	(500,000)	(5,340,000)
C03100	存入保證金減少	(10,787)	(6,435)
C04600	現金增資	-	16,000,000
C05600	支付之利息	(<u>1,299,328</u>)	(<u>1,257,456</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>3,810,996</u>	<u>8,148,978</u>
EEEE	現金淨增加 (減少)	(52,277)	66,780
E00100	年初現金餘額	<u>127,583</u>	<u>60,803</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 75,306</u>	<u>\$ 127,583</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：宋志育



經理人：梁修長



會計主管：沈台雲



中龍鋼鐵股份有限公司

財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 82 年 11 月，主要從事 H 型鋼、小鋼胚、扁鋼胚、鋼捲之加工、製造及銷售業務。

本公司普通股股票已於 84 年 11 月奉准公開發行。

97 年 9 月本公司經向行政院金融監督管理委員會（金管會）申報生效，除中國鋼鐵公司（中鋼公司）原持有本公司股份外，其餘已發行股份全數與中鋼公司增資發行之新股交換，換股比例為 2.6：1，換股基準日為 97 年 10 月 6 日，換股後中鋼公司持有本公司 100% 股權。

93 年 11 月本公司董事會決議一貫作業鋼廠第二期第一階段擴建投資案，高爐、轉爐及熱軋廠分別於 99 年 3 月底及 7 月底完工，累積實支金額為 1,153 億元。97 年 8 月本公司董事會決議一貫作業鋼廠第二期第二階段擴建投資案，已於 102 年 8 月底完工，累積實支金額為 785 億元。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 103 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）

升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	I A S B 發 布 之 生 效 日（註 1）
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋 IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 （2009 年）」 IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2013 年 1 月 1 日 2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡

量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

一般避險會計

IFRS 9在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與IAS 39相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013週期之IFRSs年度改善修正IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40之修正係釐清本公司應同時依IAS 40及IFRS 3
判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人
財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準
則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成
時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準
則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年（公司發行公司
亦得自 102 年起提前適用）起依證券發行人財務報告編製準則暨經金
管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

102 年度財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告。本公司轉換至
IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對本公司財務報告之影響說
明，係列於附註三十。

(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及經金管
會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成
本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價
值決定。

本公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS1
「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則
所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之
規定給予豁免選擇外（本公司之豁免選擇參閱附註三十），本
公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

編製財務報告時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

投資關聯企業依持股比例認列之累積換算調整數，作為權益調整項目。

（五）存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、副產品及製成品等，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。除原料採移動平均法外，餘採加權平均法。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。除設備備品輾輳依其磨耗程度計提外，不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產為放款及應收款：

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產（含非流動）及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲收款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項相關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約及利率交換合約，用以管理本公司之匯率及利率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 避險會計

本公司指定部分避險工具（包括衍生工具及規避匯率風險之非衍生工具）進行現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以現金流量避險處理。

現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列（內銷於貨物交付客戶時認列，外銷收入依交易條件，主係於貨物裝船完畢時認列），因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公允價值。另依本公司銷售政策，若鋼品售價調降時得追溯調整，該追溯降價所產生之應付款，列入流動負債之其他應付款項下。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實

質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

(十六) 重 分 類

101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務報表若干項目經重分類，俾配合 102 年 12 月 31 日財務報表之表達，列示如下：

	重 分 類 前		重 分 類 後	
	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
資產負債表				
應收帳款淨額	\$ 534,694	\$ 706,679	\$1,119,775	\$1,015,506
應收帳款－關係人	165,730	170,817	401,732	213,938
其他應收款	836,494	535,485	15,411	183,537

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依未來之售價為估計基礎，因此可能產生重大變動。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備之耐用年限係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時及使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

(四) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定，若未來產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認為所得稅。

(五) 負債準備之估計

負債準備係以清償現時義務之估計現金流量計算，若未來現金流量多於預期，可能會重大影響負債準備之金額。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
庫存零用金	\$ 250	\$ 250	\$ 250
銀行活期存款	<u>75,056</u>	<u>127,333</u>	<u>60,553</u>
	<u>\$ 75,306</u>	<u>\$ 127,583</u>	<u>\$ 60,803</u>

七、避險之衍生金融工具

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>避險之衍生金融資產－流動</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	<u>\$ 10,428</u>	<u>\$ 11,473</u>	<u>\$ 76,700</u>
<u>避險之衍生金融資產－非流動</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ 706	\$ 339	\$ 30,728
現金流量避險－利率交換	<u>35,245</u>	<u>□ 1,502</u>	<u>□ -</u>
	<u>\$ 35,951</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 30,728</u>
<u>避險之衍生金融負債－流動</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ 47,674</u>	<u>\$ 39,378</u>
<u>避險之衍生金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－遠期外匯合約	\$ -	\$ 35,897	\$ 37,030
現金流量避險－利率交換	<u>-</u>	<u>□ 29,057</u>	<u>□ -</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,954</u>	<u>\$ 37,030</u>

(一) 本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主係為降低外幣資本支出受匯率波動所產生之現金流量風險。本公司於資產負債日尚未到期之遠期外匯合約如下：

		現金流量預期	
	幣別	產生及到期期間	合約金額 (千元)
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	103.01.20~105.03.24	NTD789,828/USD27,019
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	103.03.28	NTD8,851/EUR240
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	103.01.28	NTD14,334/JPY38,575
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	102.01.14~105.03.24	NTD1,848,056/USD62,604
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	102.04.26~103.03.28	NTD282,550/EUR7,068
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	102.01.30~103.02.21	NTD326,224/JPY896,437
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
預購遠期外匯	新台幣兌美金	101.01.13~104.06.15	NTD2,599,982/USD86,280
預購遠期外匯	新台幣兌歐元	101.03.16~102.12.27	NTD474,274/EUR11,100
預購遠期外匯	新台幣兌日幣	101.01.13~103.02.21	NTD1,009,786/JPY2,824,082

(二) 本公司從事利率交換合約交易之目的，主係為降低銀行借款可受利率波動所產生之現金流量風險。本公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

合約金額(千元)	到 期 日	支付利率區間 (%)	收 取 利 率
102 年 12 月 31 日			
NTD9,277,000	106.02~107.07	0.988~1.14	台灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率
101 年 12 月 31 日			
NTD9,277,000	106.02~107.07	0.988~1.14	台灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率

(三) 102 及 101 年度避險之衍生金融工具變動如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$99,314)	\$31,020
認列於其他綜合損益	64,292	(86,169)
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益	18,097	12,314
轉列未完工程及待驗設 備	<u>59,670</u>	<u>(56,479)</u>
年底餘額	<u>\$42,745</u>	<u>(\$99,314)</u>

上述預購遠期外匯合約及利率交換合約產生之未實現損益列入其他綜合損益之現金流量避險項下，是項未實現損益將分別在該等資產提列折舊期間認列為折舊及支付銀行借款利息時認列為利息支出。

八、應收票據、應收帳款淨額及其他應收款（含關係人）

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>
應收帳款（含關係人）	<u>\$ 2,545,442</u>	<u>\$ 1,521,507</u>	<u>\$ 1,229,444</u>
其他應收款			
其 他	<u>\$ 175,712</u>	<u>\$ 15,411</u>	<u>\$ 183,537</u>

本公司授信期間在 7~15 天間，其備抵呆帳係參考帳齡分析、客戶過去拖欠記錄及目前財務狀況，估計無法回收之金額。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止並無備抵呆帳餘額。

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日超過授信期間但尚未認列備抵呆帳之應收帳款餘額分別為 0 千元、0 千元及 5,164 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

以超過授信天數為基準進行之帳齡分析中，超過授信期間但未減損應收帳款之帳齡如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
30 天以內	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$5,164</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 5,241,478	\$ 2,932,252	\$ 3,212,876
半 成 品	4,099,713	4,535,637	10,069,417
原 料	6,388,299	4,359,970	6,714,575
物 料	2,348,980	2,098,188	1,443,267
副 產 品	43,155	177	16,320
	<u>\$18,121,625</u>	<u>\$13,926,224</u>	<u>\$21,456,455</u>

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之備抵存貨跌價損失分別為 945,558 千元、719,075 千元及 777,569 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本分別為 74,579,999 千元及 64,516,553 千元，其中下列項目業已列入營業成本：

	102 年度	101 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 945,558	\$719,075
存貨盤虧	269,699	26,370
出售廢料及下腳收入	(56,748)	(88,880)
進貨合約損失	826,754	-
	<u>\$1,985,263</u>	<u>\$656,565</u>

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %	金	額 股權 %
上 市 公 司						
中國鋼鐵結構公司（中鋼構）	\$ 95,175	1.75	\$ 96,495	1.75	\$ 94,901	1.75

本公司對上述採用權益法之投資，經與中鋼集團聯屬公司持股合併考量後，持有表決權股份百分之二十以上，具有重大影響力，是以採權益法評價。

上述投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
中 鋼 構	<u>\$ 123,200</u>	<u>\$ 107,450</u>	<u>\$ 93,625</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
總 資 產	<u>\$ 14,233,846</u>	<u>\$ 12,994,887</u>	<u>\$ 12,987,274</u>
總 負 債	<u>\$ 9,724,010</u>	<u>\$ 8,539,445</u>	<u>\$ 8,710,492</u>

	102 年度	101 年度
本年度營業收入	<u>\$ 19,567,517</u>	<u>\$ 20,048,972</u>
本年度淨利	<u>\$ 435,531</u>	<u>\$ 609,606</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 29,260</u>	<u>(\$ 44,556)</u>

十一、其他金融資產－流動

本公司為興建一貫作業鋼廠預計支付外幣設備款，是以本公司陸續購入同額之外幣定（活）期存款，以降低匯率波動產生之現金流量風險。上述外幣評價產生之未實現損益列入其他綜合損益之現金流量避險項下，現金流量預期產生期間與未來 12 個月內外幣設備款預計支付期間相同，其未實現損益預期在該擴建工程設備提列折舊期間認為折舊。上述外幣存款內容如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
原幣金額			
日幣 (千圓)	\$ 70,330	\$592,934	\$683,337
美金 (千元)	7,927	28,288	28,397
歐元 (千元)	3,988	2,628	768

上述避險之其他金融資產評價產生之未實現損益變動如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$39,781)	(\$ 192)
認列於其他綜合損益	61,478	(40,287)
轉列未完工程及待驗設備	(23,166)	698
年底餘額	(\$ 1,469)	(\$39,781)

十二、不動產、廠房及設備

102 年度

成本	土地	租賃改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	設備備品	未完工程及待驗設備	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 485,116	\$ 3,445,689	\$ 21,252,519	\$107,623,512	\$ 227,703	\$ 928,617	\$ 1,180,918	\$ 64,955,522	\$200,099,596
增 添	169,707	228,276	9,262,520	62,822,563	73,508	669,032	204,682	(58,699,730)	14,730,558
處 分	-	-	(4,075)	(119,890)	(2,189)	(3,935)	-	-	(130,089)
重 分 類	-	29,754	(29,754)	-	-	-	-	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 654,823	\$ 3,703,719	\$ 30,481,210	\$170,326,185	\$ 299,022	\$ 1,593,714	\$ 1,385,600	\$ 6,255,792	\$214,700,065
累 計 折 舊									
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 1,069,302	\$ 1,445,335	\$ 16,882,118	\$ 76,701	\$ 505,599	\$ 287,516	\$ -	\$ 20,266,571
折舊費用	-	237,271	622,901	5,805,330	41,905	238,147	252,633	-	7,198,187
處 分	-	-	(1,621)	(64,847)	(2,188)	(3,675)	-	-	(72,331)
重 分 類	-	8,182	(8,182)	-	-	-	-	-	-
102 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 1,314,755	\$ 2,058,433	\$ 22,622,601	\$ 116,418	\$ 740,071	\$ 540,149	\$ -	\$ 27,392,427
累 計 減 損									
認列減損損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,099	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 287,099
102 年 12 月 31 日淨額	\$ 654,823	\$ 2,388,964	\$ 28,422,777	\$147,416,485	\$ 182,604	\$ 853,643	\$ 845,451	\$ 6,255,792	\$187,020,539

101 年度

成本	土地	租賃改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	設備備品	未完工程及待驗設備	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 485,116	\$ 3,447,734	\$ 21,185,043	\$107,107,452	\$ 80,444	\$ 863,629	\$ 889,069	\$ 45,070,846	\$179,129,333
增 添	-	17,222	25,196	726,096	10,200	88,066	291,849	19,884,676	21,043,305
處 分	-	(13,614)	-	(57,969)	(426)	(1,033)	-	-	(73,042)
重 分 類	-	(5,653)	42,280	(152,067)	137,485	(22,045)	-	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 485,116	\$ 3,445,689	\$ 21,252,519	\$107,623,512	\$ 227,703	\$ 928,617	\$ 1,180,918	\$ 64,955,522	\$200,099,596
累 計 折 舊									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 845,209	\$ 901,075	\$ 12,120,266	\$ 31,162	\$ 291,217	\$ 162,682	\$ -	\$ 14,351,611
折舊費用	-	230,104	538,141	4,786,961	35,784	225,227	124,834	-	5,941,051
處 分	-	(5,828)	-	(18,966)	(426)	(871)	-	-	(26,091)
重 分 類	-	(183)	6,119	(6,143)	10,181	(9,974)	-	-	-
101 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 1,069,302	\$ 1,445,335	\$ 16,882,118	\$ 76,701	\$ 505,599	\$ 287,516	\$ -	\$ 20,266,571
101 年 1 月 1 日淨額	\$ 485,116	\$ 2,602,525	\$ 20,283,968	\$ 94,987,186	\$ 49,282	\$ 572,412	\$ 726,387	\$ 45,070,846	\$164,777,722
101 年 12 月 31 日淨額	\$ 485,116	\$ 2,376,387	\$ 19,807,184	\$ 90,741,394	\$ 151,002	\$ 423,018	\$ 893,402	\$ 64,955,522	\$179,833,025

本公司因部分設備已閒置，經評估已無營運使用價值，於 102 年度認列減損損失 287,099 千元。本公司係採用市場估計售價作為此機器設備之可回收金額。該減損損失已列入綜合損益表之營業成本項下。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

租賃改良物	5 至 29 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 40 年
鋼構及倉庫	10 年
其 他	3 至 6 年
機器設備	
燒結機、轉爐、煉焦爐、渣桶、儲槽、電梯、輸送機	25 年
車床、切斷機、線路設備、機電設備	12 至 20 年
天車、煉鐵鼓風爐	10 年
其 他	2 至 8 年
運輸設備	
工程用車	5 至 25 年
辦公設備	
消防系統及金庫	20 至 25 年
特殊用途電腦系統	3 至 10 年
設備備品—軋輥	依其磨耗程度計提

本公司 84 年 8 月向台中港港務局承租台中港臨港工業區土地，依租約規定產權歸屬台中港港務局所有，是以房屋建築等附屬設備列入租賃改良物項下；另本公司 93 年 12 月投資興建一貫作業鋼廠第二期之建廠租約約定，由本公司出資興建之所有不動產或動產產權歸屬本公司所有，是以列入房屋及建築項下。租約主要內容詳附註二六。

本公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、借 款

(一) 短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
週轉性借款			
年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.87%、0.90% 及 0.8203%~1.00%	\$ 800,000	\$ 2,000,000	\$ 30,578,000
信用狀借款			
年利率為 0.90%~0.93%	-	-	881,942
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 31,459,942</u>

(二) 應付短期票券

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票	\$12,460,000	\$ 8,690,000	\$11,980,000
減：折 價	<u>4,844</u>	<u>11,955</u>	<u>3,266</u>
	<u>\$12,455,156</u>	<u>\$ 8,678,045</u>	<u>\$11,976,734</u>
利率區間 (%)	0.75~0.778	0.858~0.928	0.908~0.958

尚未到期之應付短期票券之承兌機構如下：

102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
兆豐票券金融公司	兆豐票券金融公司	國際票券金融公司
中華票券金融公司	中華票券金融公司	中華票券金融公司
萬通票券金融公司	玉山商業銀行	兆豐票券金融公司
台北富邦商業銀行	聯邦銀行	台灣票券金融公司
玉山商業銀行	中國信託商業銀行	萬通票券金融公司
臺灣銀行	台北富邦商業銀行	大慶票券金融公司
聯邦銀行	台新國際商業銀行	玉山商業銀行
國泰世華商業銀行	臺灣銀行	中國信託商業銀行
		台北富邦商業銀行
		大中票券金融公司
		台新國際商業銀行

102 年底應付短期票券發行金額中 1,310,000 千元係由兆豐票券金融公司與中華票券金融公司擔任保證機構，其餘係發行免保證商業本票。

101 年底應付短期票券發行金額中 1,000,000 千元係由兆豐票券金融公司與中華票券金融公司擔任保證機構，其餘係發行免保證商業本票。

100 年底應付短期票券發行金額中 2,590,000 千元係由兆豐票券金融公司、中華票券金融公司、萬通票券金融公司與大中票券金融公司擔任保證機構，其餘係發行免保證商業本票。

(三) 銀行長期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
銀行團聯貸			
臺灣銀行等 14 家新台幣聯貸，自 101 年 1 月起至 107 年 7 月止，分 14 期平均攤還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.3092%~1.3505%、1.3173% ~ 1.3589% 及 1.2786%~1.3189%	\$ 36,928,000	\$ 44,314,000	\$ 51,700,000
臺灣銀行等 13 家新台幣聯貸，自 101 年 8 月起至 106 年 2 月止，分 10 期平均攤還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.4929% ~ 1.54%、1.5173% ~ 1.5653% 及 1.4908%~1.5379%	14,000,000	18,000,000	500,000
臺灣銀行等 18 家新台幣聯貸，自 104 年 6 月起至 108 年 12 月止，分 10 期平均攤還，年利率為 1.5789%	8,000,000	-	-
信用借款			
日盛銀行—105 年 7 月到期並循環使用，年利率為 1.3%	700,000	-	-
日盛銀行—103 年 11 月到期一次償還，年利率為 1.244%	-	700,000	-
台新國際商業銀行—已於 102 年 1 月提前清償，年利率為 1.43%	-	490,000	-
永豐商業銀行—104 年 2 月到期並循環使用，年利率 102 年及 101 年 12 月 31 日分別為 1.2%及 1.301%	1,500,000	2,000,000	-
中華開發工業銀行—104 年 12 月到期並循環使用，年利率為 1.226%	2,000,000	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
中華開發工業銀行－已於 102 年 1 月提前清償，年 利率為 1.279%	\$ -	\$ 1,000,000	\$ -
遠東國際商業銀行－已於 102 年 9 月提前清償，年 利率為 1.244%	-	850,000	-
兆豐國際商業銀行－104 年 8 月到期並循環使用，年 利率為 1.5%	500,000	-	-
兆豐國際商業銀行－已於 102 年 1 月提前清償，年 利率為 1.5%	-	1,000,000	-
元大商業銀行－104 年 8 月 到期並循環使用，年利率 102 年及 101 年 12 月 31 日分別為 1.226% 及 1.265%	1,000,000	1,000,000	-
合作金庫銀行－104 年 5 月 到期並循環使用，年利率 為 1.45%	1,500,000	-	-
三井住友銀行－104 年 6 月 到期並循環使用，年利率 為 0.89%	2,000,000	-	-
中國信託商業銀行－104 年 8 月到期並循環使用，年 利率為 1.45%	870,000	-	-
	68,998,000	69,354,000	52,200,000
減：聯貸主辦費	115,131	140,809	110,235
	68,882,869	69,213,191	52,089,765
一年內到期部分	11,386,000	11,386,000	7,436,000
	<u>\$57,496,869</u>	<u>\$57,827,191</u>	<u>\$44,653,765</u>

本公司於 97 年 2 月與臺灣銀行等 14 家金融機構簽訂之第 1 次聯貸契約，主要內容如下：

1. 授信總額度 517 億元，不得循環動用。每次申請動用授信之金額，不得低於 5 億元，逾 5 億元部分，應為 1 億元之整倍數，惟最後 1 次動用不在此限（應動用剩餘之全部額度）；授信期限自首次動用日（97 年 7 月）起算 10 年，已含寬限期 3 年 6 個月，就動用期限屆滿時之未清償本金，

應於首次動用日起算滿 3 年 6 個月之日，償還第 1 期款，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 14 期平均攤還本金，至遲應於最終到期日清償所有未清償餘額。

2. 貸款利率係依參考利率（任 1 次動用日及調息基準日前 1 個銀行營業日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率，若前款利率不可得，則以動用日及調息基準日當日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率為參考利率）加碼年利率計算，貸款利率應於每一調息基準日調整，應於每月 20 日支付自前月第 20 日起至當月 19 日止之利息。

3. 聯合授信合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：

- (1) 流動比例不得低於 100%（其中流動負債以減除一年內到期之長期借款後金額計算）。
- (2) 負債比例於完工全能生產第 1 至 2 年不得高於 250%，第 3 年起不得高於 200%（係以負債除以有形淨值）。
- (3) 利息保障係數不得低於 300%。
- (4) 有形淨值不得低於新台幣 300 億元（係權益扣除無形資產）。

前述財務比率及標準自 101 年度財務報告開始查核，並以會計師查核簽證之年度財務報表為準，每年受檢乙次，另需提供上半年度經會計師核閱及年度經會計師查核簽證之財務報告予授信銀行。本公司若不符合上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即終止授信額度之動用及宣告已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

4. 股東持股：確保中鋼公司及其關係企業隨時持有本公司已發行股票 40% 以上，並取得本公司二分之一以上之董事席次。

5. 本公司 102 年度財務報表並未有違反此聯合授信合約之情形。

本公司於 98 年 12 月與臺灣銀行等 13 家金融機構簽訂第 2 次聯貸契約，主要內容如下：

1. 授信總額度 200 億元，不得循環動用。每次申請動用授信之金額，不得低於 5 億元，逾 5 億元部分，應為 1 億元之整倍數，惟最後 1 次動用不在此限（應動用剩餘之全部額度）；授信期限自首次動用日（99 年 2 月）起算 7 年，已含寬限期 2 年 6 個月，就動用期限屆滿時之未清償本金，應於首次動用日起算滿 2 年 6 個月之日，償還第 1 期款，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均攤還本金，至遲應於最終到期日清償所有未清償餘額。
2. 貸款利率係依參考利率（任 1 次動用日及調息基準日前 1 個銀行營業日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率，若前述利率不可得，則以動用日及調息基準日當日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率為參考利率）加碼年利率計算。惟於首次動用日起算 1 年之期間內，如依前述約定計算所得之貸款利率（稅後）低於約定年利率時，則以約定年利率為貸款利率。貸款利率應於每一調息基準日調整，應於每月 20 日支付自前月第 20 日起至當月 19 日止之利息。
3. 聯合授信合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：
 - (1) 流動比例不得低於 100%（其中流動負債以減除一年內到期之長期借款後金額計算）。
 - (2) 負債比例於完工全能生產第 1 至 2 年不得高於 250%，第 3 年起不得高於 200%（係以負債除以有形淨值）。
 - (3) 利息保障係數不得低於 300%。
 - (4) 有形淨值不得低於新台幣 300 億元（係權益扣除無形資產）。

前述財務比率及標準自101年度財務報告開始查核，並以會計師查核簽證之年度財務報表為準，每年受檢乙次，另需提供上半年度經會計師核閱及年度經會計師查核簽證之財務報告予授信銀行。本公司若不符合上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即終止授信額度之動用及宣告已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

4. 股東持股

確保中鋼公司及其關係企業隨時持有本公司已發行股票80%以上，並取得本公司二分之一以上之董事席次。

5. 本公司 102 年度財務報表並未有違反此聯合授信合約之情形。

本公司於 101 年 7 月與臺灣銀行等 18 家金融機構簽訂第 3 次聯貸契約，主要內容如下：

1. 授信總額度 350 億元，並依放款性質區分甲項及乙項授信，其授信額度分別為 300 億元及 50 億元。

(1) 甲項授信係中期擔保借款，不得循環動用。每次申請動用授信之金額，不得低於 1 億元，逾 1 億元部分，應為 1 千萬元之整倍數，但動用剩餘之全部額度者，不再此限。授信期限自首次動用日起算 7 年，已含寬限期 2 年 6 個月，就動用期限屆滿時之未清償本金，應於首次動用日起算滿 2 年 6 個月之日，償還第 1 期款，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 10 期平均攤還本金，至遲應於最終到期日清償所有未清償餘額。截至 102 年 12 月底止，本公司業已動用 80 億元。

(2) 乙項授信係中期保證發行商業本票，得循環動用。每次申請動用授信之金額，不得低於 5 千萬元，逾 5 千萬元部分，應為 1 千萬元之整倍數，但經乙項銀行同意者，不再此限；授信期限自首次動用日起算 7 年，

於該 7 年期間，如未發生授信合約所定之任一違約情事且於符合相關法令規定之前提下，乙項銀行應依其個別承諾額度，每年與本公司辦理續約一年，並得依合約訂定相關授信文件。任一乙項銀行得於首次動用日起算屆滿一年之日 60 日前以書面通知管理銀行，於各該屆滿一年之日終止其承諾額度；各該銀行應獨立行使其額度提前終止權，倘乙項銀行未依前述額度行使額度提前終止權，則乙項銀行之承諾額度應持續有效。截至 102 年 12 月底止，前述乙項授信額度 50 億元，本公司業已全數動用（帳列長期應付票券，詳本附註(四)）。

2. 甲項授信貸款利率係依參考利率（任 1 次動用日及調息基準日前 1 個銀行營業日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率，若前述利率不可得，則以動用日及調息基準日當日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場 90 天期之短期票券均價利率為參考利率）加碼年利率計算，如依前述約定計算所得之貸款利率（稅前）低於約定年利率時，則以約定年利率為貸款利率。貸款利率應於每一調息基準日調整，應於每月 20 日支付自前月第 20 日起至當月 19 日止之利息。
3. 乙項授信承諾購買貼現率係依參考利率（商業本票發行日前之 2 個銀行營業日上午 11 時左右英商路透公司資訊之臺灣次級市場與該次發行之商業本票同天期之短期票券均價利率，若前述利率不可得，則以次一較長天期之利率為準）計算。借款人另應就其於乙項授信額度下所發行之商業本票，按發行面額總額及天數，依約定年利率於發行日計付保證手續費予各乙項銀行。
4. 聯合授信合約規定本公司之財務比率應符合下列限制：
 - (1) 流動比例不得低於 100%（其中流動負債以減除一年內到期之長期借款後金額計算）。

(2) 負債比例不得高於 200% (係以負債除以有形淨值)。

(3) 利息保障係數不得低於 300%。

(4) 有形淨值不得低於新台幣 300 億元 (係權益扣除無形資產)。

前述財務比率及標準自 101 年度財務報告開始查核，並以會計師查核簽證之年度財務報表為準，每年受檢乙次，另需提供上半年度經會計師核閱及年度經會計師查核簽證之財務報告予授信銀行。本公司若不符合上述財務比率限制或其他之約定違約條款時，管理銀行有權依授信銀行團多數決議結果，得立即終止授信額度之動用及宣告已動用未清償之本金及利息等到期，並提出立即清償之請求等處理措施。

5. 股東持股

確保中鋼公司及其關係企業隨時持有本公司已發行股票 80% 以上，並取得本公司二分之一以上之董事席次。

6. 本公司 102 年度財務報表並未有違反此聯合授信合約之情形。

(四) 長期應付票券

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付商業本票			
年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.146% ~ 1.234%、1.194% ~ 1.238% 及 1.157% ~ 1.212%	\$18,900,000	\$16,000,000	\$11,930,000
臺灣銀行等 18 家新台幣聯貸乙 項授信－保證發行商業本票 年利率 102 年及 101 年 12 月 31 日分別為 1.176% 及 1.205%	<u>5,000,000</u> 23,900,000	<u>5,000,000</u> 21,000,000	<u>-</u> 11,930,000
減：未攤銷折價	<u>14,165</u> \$23,885,835	<u>10,365</u> \$20,989,635	<u>4,954</u> \$11,925,046

長期應付商業本票係簽訂免保證商業本票循環發行，合約期間為 3 至 5 年，期間內本公司僅需償付手續費及利息，是以列入長期應付票券項下。

十四、其他應付款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應付設備款	\$ 2,999,486	\$ 2,841,102	\$ 3,509,793
應付薪資及獎金	615,831	382,396	421,599
應付折讓款	118,715	89,846	143,071
應付技術服務、維護及修護材料費	184,537	127,640	177,408
應付作業協力費	175,823	58,529	1,077
應付運費	92,298	59,635	44,253
應付水電費	94,988	212,938	179,385
應付員工紅利及董監酬勞	92,367	-	88,351
應付借料款	19,084	652	-
其 他	235,093	254,194	221,670
	<u>\$ 4,628,222</u>	<u>\$ 4,026,932</u>	<u>\$ 4,786,607</u>

十五、負債準備－流動

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
虧損性合約(一)	\$ 826,754	\$ -	\$ 50,553
集塵灰處理準備(二)	-	181,787	-
	<u>\$ 826,754</u>	<u>\$ 181,787</u>	<u>\$ 50,553</u>

	虧損性合約	集塵灰處理 準備	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 181,787	\$ 181,787
提 列	826,754	128,980	955,734
給 付	-	(310,767)	(310,767)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 826,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826,754</u>
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 50,553	\$ -	\$ 50,553
提 列	-	181,787	181,787
給 付	(50,553)	-	(50,553)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,787</u>	<u>\$ 181,787</u>

(一) 虧損性合約之負債準備係本公司對外簽訂之不可取消之進貨合約，預計其現存未來給付義務現值超過預計自該合約所賺取收入之差額。預計該支出大部分將於下一會計年度發生，折現之

影響不重大，故未予折現。

- (二) 集塵灰處理準備係本公司依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計未來可能發生之集塵灰處理成本。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於 102 及 101 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 93,957 千元及 89,911 千元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額某一百分比提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
折 現 率	1.85%	1.60%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102 年度	101 年度
當期服務成本	\$15,368	\$16,646
利息成本	6,193	5,532
計畫資產預期報酬	(<u>2,304</u>)	(<u>2,031</u>)
	<u>\$19,257</u>	<u>\$20,147</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$15,499	\$16,740
推銷費用	1,373	1,729
管理費用	2,053	1,381
其 他	<u>332</u>	<u>297</u>
	<u>\$19,257</u>	<u>\$20,147</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算損失 34,172 千元（稅後）及 43,504 千元（稅後）於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 77,676 千元及 43,504 千元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
已提撥確定福利義務之現值	\$448,397	\$387,089	\$316,092
計畫資產之公允價值	(<u>210,243</u>)	(<u>180,995</u>)	(<u>158,624</u>)
應計退休金負債	<u>\$238,154</u>	<u>\$206,094</u>	<u>\$157,468</u>
流 動（列入其他應付款）	\$ 4,585	\$ 2,753	\$ -
非 流 動	<u>233,569</u>	<u>203,341</u>	<u>157,468</u>
	<u>\$238,154</u>	<u>\$206,094</u>	<u>\$157,468</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$387,089	\$316,092
當期服務成本	15,368	16,646

（接次頁）

(承前頁)

	102 年度	101 年度
利息成本	\$ 6,193	\$ 5,532
精算損失	41,357	52,029
福利支付數	(1,610)	(3,210)
年底確定福利義務	<u>\$448,397</u>	<u>\$387,089</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$180,995	\$158,624
計畫資產預期報酬	2,304	2,031
精算利益(損失)	186	(385)
雇主提撥數	26,758	23,935
福利支付數	-	(3,210)
年底計畫資產公允價值	<u>\$210,243</u>	<u>\$180,995</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
約當現金	23	25	24
權益證券	45	38	41
債務證券	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
確定福利義務現值	<u>\$448,397</u>	<u>\$387,089</u>	<u>\$316,092</u>
計畫資產公允價值	<u>\$210,243</u>	<u>\$180,995</u>	<u>\$158,624</u>
提撥短絀	<u>\$238,154</u>	<u>\$206,094</u>	<u>\$157,468</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 41,357</u>	<u>\$ 52,029</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 186</u>	<u>(\$ 385)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 21,779 千元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
額定股數（千股）	<u>9,000,000</u>	<u>9,000,000</u>	<u>9,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 90,000,000</u>	<u>\$ 90,000,000</u>	<u>\$ 90,000,000</u>
公開發行股本	\$ 29,229,861	\$ 29,229,861	\$ 28,769,548
私募股本	<u>56,896,000</u>	<u>56,896,000</u>	<u>40,000,000</u>
已發行股本	<u>\$ 86,125,861</u>	<u>\$ 86,125,861</u>	<u>\$ 68,769,548</u>
已發行且已收足股款 之股數（千股）	<u>8,612,586</u>	<u>8,612,586</u>	<u>6,876,955</u>

本公司為二期二階擴建計畫籌集資金之時效性，於 100 年 12 月 23 日經董事會通過以私募方式發行普通股總額 1,600,000 千股，每股面額 10 元，私募價格為 10 元，以 101 年 1 月 4 日為增資基準日，業已完成變更登記。本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法規定，本次募集之普通股於交付日起 3 年內，除證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得再行賣出。

本公司董事會於 101 年 3 月決議以股東紅利 1,356,313 千元轉增資，是項增資案已於同年 5 月經主管機關核准，發行普通股 135,631 千股，業已辦妥變更登記。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$ 8,210,103	\$ 8,210,103	\$ 8,210,103
採用權益法認列關聯企業資 本公積變動數	<u>488</u>	<u>238</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,210,591</u>	<u>\$ 8,210,341</u>	<u>\$ 8,210,103</u>

資本公積中屬超過面額發行普通股之溢額部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利及撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因採用權益法之投資產生之資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定年度決算如有盈餘時，於依法繳納一切稅捐後，應先彌補歷年虧損。如尚有盈餘應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限。次依法令規定或業務需要提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘依下列方式分配之：

1. 員工紅利為不低於千分之三。
2. 董事、監察人酬勞金為百分之一。
3. 扣除第 1、2 款後之餘額，併計上年度未分配之盈餘作為可供分配盈餘，由股東會決議應分派股利或保留之。

員工紅利及董監酬勞 102 年度估列金額分別為 82,104 千元及 10,263 千元。前述員工分紅及董監酬勞係按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞並考慮虧損彌補後）之 8% 及 1% 計算。101 年度營運發生虧損，是以未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，本財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。本財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公允價值係指按 IFRS 2「股份基礎給付」之規定以評價技術之公允價值計算。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號之規定，就其他股東權益減項淨額（如備供出售金融資產未實現損益及現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止，法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 101 年 3 月董事會決議通過 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 107,931	
股票股利	1,356,313	\$0.16

本公司股東會於 101 年 3 月決議配發之員工紅利及董監酬勞與 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞如下：

	100 年度							
	員	工	紅	利	董	監	酬	勞
董事會決議配發金額				\$77,710				\$ 9,714
財務報表認列金額				(78,534)				(9,817)
				<u>(\$ 824)</u>				<u>(\$ 103)</u>

股東會決議配發員工紅利及董監酬勞與 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞之差異，主要係因估計改變，已列為 101 年度之損益調整。

本公司股東會於 102 年 3 月決議通過 101 年度虧損撥補案如下：

	虧	損	撥	補	案
待彌補虧損					<u>(\$2,302,008)</u>

101 年度之虧損撥補案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議虧損撥補議案之基礎。

本公司 103 年 3 月董事會決議通過 102 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
法定盈餘公積					<u>\$113,979</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102 年	101 年	101 年
	12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日
特別盈餘公積	<u>\$823</u>	<u>\$823</u>	<u>\$823</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 823 千元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$ 390)	\$ -
採用權益法認列之關聯 企業兌換差額之份額	<u>624</u>	(<u>390</u>)
年底餘額	<u>\$ 234</u>	(<u>\$ 390</u>)

2. 備供出售金融資產未實現利益

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 1,727	\$ 1,663
採用權益法認列之關聯 企業備供出售金融資 產未實現利益之份額	<u>518</u>	<u>64</u>
年底餘額	<u>\$ 2,245</u>	<u>\$ 1,727</u>

3. 現金流量避險

	102 年度	101 年度
年初餘額	(\$115,449)	\$ 25,587
現金流量避險中因公允 價值變動產生之損益		
遠期外匯合約	19,591	(46,301)
利率交換	44,701	(39,868)
其他金融資產	61,478	(40,287)
現金流量避險相關所得 稅	(21,380)	21,497
重分類至損益之避險工 具公允價值變動產生 之損益		
利率交換	18,097	12,314
重分類至損益金額之相 關所得稅	(3,076)	(2,093)
移轉至被避險項目－未 完工程及待驗設備之 原始帳面金額		
遠期外匯合約	59,670	(56,479)
其他金融資產	(23,166)	698

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
移轉至被避險項目之原 始帳面金額之相關所 得稅	(\$ 6,206)	\$ 9,483
年底餘額	<u>\$ 34,260</u>	<u>(\$115,449)</u>

十八、營業收入

	102 年度	101 年度
銷貨收入	\$ 82,054,283	\$ 63,918,102
勞務收入	247,931	113,186
其他收入	<u>376,181</u>	<u>23,226</u>
	<u>\$ 82,678,395</u>	<u>\$ 64,054,514</u>

十九、稅前淨利（淨損）

稅前淨利（淨損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102 年度	101 年度
利息收入	\$ 7,261	\$ 12,007
違約金收入	25,463	19,768
其 他	<u>24,484</u>	<u>11,296</u>
	<u>\$ 57,208</u>	<u>\$ 43,071</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
淨外幣兌換利益	\$ 51,554	\$ 25,429
處分不動產、廠房及設備 損失	(57,711)	(46,936)
其他損失	<u>(1,446)</u>	<u>(926)</u>
	<u>(\$ 7,603)</u>	<u>(\$ 22,433)</u>

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	\$ 935,583	\$ 1,046,931
向關係人借款利息	5,467	-

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
商業本票利息	<u>\$ 361,115</u>	<u>\$ 212,333</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	1,302,165	1,259,264
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>391,692</u>)	(<u>381,477</u>)
	910,473	877,787
指定為現金流量避險關係之衍生工具自權益重分類至損益之公允價值利益	<u>18,097</u>	<u>12,314</u>
	<u>\$ 928,570</u>	<u>\$ 890,101</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102 年度	101 年度
利息資本化金額	☐ \$391,692	☐ \$381,477
利息資本化利率	1.10%~1.47%	1.12%~1.36%

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
不動產、廠房及設備	\$7,198,187	\$5,941,051
其他非流動資產	<u>78,339</u>	<u>43,902</u>
	<u>\$7,276,526</u>	<u>\$5,984,953</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$7,056,006	\$5,822,743
營業費用	<u>142,181</u>	<u>118,308</u>
	<u>\$7,198,187</u>	<u>\$5,941,051</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,964	\$ 24,385
營業費用	<u>19,375</u>	<u>19,517</u>
	<u>\$ 78,339</u>	<u>\$ 43,902</u>

(五) 員工福利費用

	102 年度	101 年度
短期員工福利		
薪資	\$2,622,232	\$1,884,716

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
勞 健 保	\$ 196,198	\$ 185,724
其 他	<u>144,474</u>	<u>137,379</u>
	<u>2,962,904</u>	<u>2,207,819</u>
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	93,957	89,911
確定福利計畫	<u>19,257</u>	<u>20,147</u>
	<u>113,214</u>	<u>110,058</u>
	<u>\$3,076,118</u>	<u>\$2,317,877</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$2,349,896	\$1,716,407
營業費用	287,366	196,896
其 他	<u>438,856</u>	<u>404,574</u>
	<u>\$3,076,118</u>	<u>\$2,317,877</u>

(六) 外幣兌換損益

	102 年度	101 年度
外幣兌換利益總額	\$86,203	\$61,199
外幣兌換損失總額	(34,649)	(35,770)
淨 利 益	<u>\$51,554</u>	<u>\$25,429</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成部分如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 676,989	\$ 140
以前年度之調整	(<u>140</u>)	(<u>34,168</u>)
	676,849	(34,028)
遞延所得稅		
當期產生者	178,722	(470,031)
以前年度之調整	(<u>16,083</u>)	-
當期調增	<u>895,696</u>	-
	<u>\$1,735,184</u>	<u>(\$504,059)</u>

本公司自 98 年度之營利事業所得稅結算申報及 97 年度之未分配盈餘申報起，與母公司中國鋼鐵公司採行連結稅制合併

結算申報。

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利（損）	<u>\$5,028,889</u>	<u>(\$2,761,008)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（扣抵利益）（17%）	\$ 854,911	(\$ 469,371)
稅上不可減除之費損	800	607
未分配盈餘加徵之稅額	-	140
未認列之投資抵減	-	(1,267)
以前年度之所得稅於本年度之調整	(16,223)	(34,168)
遞延所得稅資產之調減	<u>895,696</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$1,735,184</u>	<u>(\$ 504,059)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
認列於其他綜合損益		
為現金流量避險而簽訂之避險工具公允價值再衡量	\$ 21,380	(\$ 21,497)
確定福利退休金計畫精算損益	(6,999)	(8,910)
重分類調整		
與現金流量避險有關	3,076	2,093
現金流量避險之避險工具損益轉至被避險項目之原始帳面金額	<u>6,206</u>	<u>(9,483)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$23,663</u>	<u>(\$37,797)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 5,347</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 5,347</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$676,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174,530</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	其 他	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 122,243	\$ 38,502	\$ -	\$ -	\$ 160,745
未實現銷貨折讓	39,468	20,380	-	-	59,848
現金流量避險	23,646	-	(23,646)	-	-
未實現集塵灰處理準備	30,904	(30,904)	-	-	-
虧損性合約	-	140,548	-	-	140,548
確定福利退休計畫	8,910	20,752	6,999	-	36,661
不動產、廠房及設備減損損失	-	48,807	-	-	48,807
其 他	<u>23,240</u>	<u>1,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,839</u>
	248,411	239,684	(16,647)	-	471,448
投資抵減	1,267,399	(1,177,861)	-	-	89,538
虧損扣抵	<u>496,540</u>	<u>(92,695)</u>	<u>-</u>	<u>(403,845)</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,012,350</u>	<u>(\$1,030,872)</u>	<u>(\$ 16,647)</u>	<u>(\$ 403,845)</u>	<u>\$ 560,986</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
現金流量避險	\$ -	\$ -	\$ 7,016	\$ -	\$ 7,016
確定福利退休計畫	(22,114)	22,114	-	-	-
建造期間資本化租金	62,467	(1,055)	-	-	61,412
其 他	<u>-</u>	<u>6,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,404</u>
	<u>\$ 40,353</u>	<u>\$ 27,463</u>	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,832</u>

101 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益 其 他	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ 132,187	(\$ 9,944)	\$ -	\$ -
未實現銷貨折讓	20,973	18,495	-	-
現金流量避險	-	-	23,646	-
未實現集塵灰處理準備	-	30,904	-	-
虧損性合約	8,594	(8,594)	-	-
確定福利退休計畫	-	-	8,910	-
其 他	26,101	(2,861)	-	-
	187,855	28,000	32,556	-
投資抵減	2,157,641	(55,172)	-	(835,070)
虧損扣抵	-	496,540	-	-
	<u>\$2,345,496</u>	<u>\$ 469,368</u>	<u>\$ 32,556</u>	<u>(\$ 835,070)</u>
				<u>\$2,012,350</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
現金流量避險	\$ 5,241	\$ -	(\$ 5,241)	\$ -
確定福利退休計畫	(22,788)	674	-	-
建造期間資本化租金	62,467	-	-	-
其 他	1,337	(1,337)	-	-
	<u>\$ 46,257</u>	<u>(\$ 663)</u>	<u>(\$ 5,241)</u>	<u>\$ -</u>
				<u>\$ 40,353</u>

其他係與母公司採連結稅制申報所抵用投資抵減或虧損扣抵。

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
投資抵減			
機器設備	<u>\$ 3,680,390</u>	<u>\$ 1,121,150</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

未認列之投資抵減將分別於 103 至 106 年度到期。

(六) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$1,983,969	103 年度（因本公司申請整廠核備，是以自 99 年度起算）
	機器設備	1,267	104 年度
	機器設備	6,230	105 年度
	機器設備	<u>1,778,462</u>	106 年度
		<u>\$3,769,928</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
未分配盈餘（待彌補虧損）			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘 （待彌補虧損）	<u>1,139,793</u>	<u>(2,119,110)</u>	<u>1,259,246</u>
	<u>\$ 1,139,793</u>	<u>(\$ 2,119,110)</u>	<u>\$ 1,259,246</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,569</u>

102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 0.35%（預計）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 97 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（淨損）

	102 年度	101 年度
歸屬於本年度淨利（淨損）	<u>\$3,293,705</u>	<u>(\$2,256,949)</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	8,612,586	8,599,435
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>7,423</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>8,620,009</u>	<u>8,599,435</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司 101 年度為虧損，將潛在普通股列入將產生反稀釋作用，是以每股淨損與稀釋每股淨損相同。計算 101 年度每股淨損時，101 年度辦理無償配股之影響已追溯調整，調整後基本及稀釋每股淨損皆為 0.26 元。

二二、資本風險管理

本公司管理階層透過量化數據監測本公司資本結構及資金需求，同時考量產業特性、國內外即時經濟環境、利率變化、本公司發展策略等質化因素，將營運資金、債務及權益餘額及其成本最適化。

除附註十三所述外，本公司不需遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第1級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第2級公允價值衡量係指除第1級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第3級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
避險之衍生金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,134	\$ -	\$ 11,134
利率交換合約	-	35,245	-	35,245
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,379</u>
避險之衍生金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,634</u>
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
避險之衍生金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,812	\$ -	\$ 11,812
利率交換合約	-	1,502	-	1,502
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,314</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,314</u>
避險之衍生金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 83,571	\$ -	\$ 83,571
利率交換合約	-	29,057	-	29,057
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,628</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
101 年 1 月 1 日				
避險之衍生金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 107,428	\$ -	\$ 107,428
避險之衍生金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 76,408	\$ -	\$ 76,408

102及101年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。本公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公允價值。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

(二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產			
指定為避險會計關係之衍生工具	\$ 46,379	\$ 13,314	\$ 107,428
放款及應收款（註1）	3,360,450	2,934,165	2,796,793
金 融 負 債			
指定為避險會計關係之衍生工具	3,634	112,628	76,408
以攤銷後成本衡量（註2）	111,706,668	106,231,630	113,454,929

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金、其他金融資產（含非流動）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款、存入保證金、銀行長期借款（含一年內到期銀行長期借款）及長期應付票券等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司之財務處係依照各階段公司營運狀況所需，擬定財務策略，統籌協調各種國內與國際金融市場操作使用，即時追蹤監控及管理本公司營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，以及履行外幣資本支出因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，運用遠期外匯合約或購入外幣存款等方式管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
資 產	美 金	\$ 428,519	\$ 875,390	\$ 1,087,266
	日 圓	20,024	199,577	269,558
	歐 元	163,912	101,207	30,418

（接次頁）

(承前頁)

		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
負	債			
	美 金	\$ 83,011	\$ 592,256	\$ 570,435
	日 圓	41,516	17,147	9,772
	歐 元	2,207	745	377

本公司主要受到美金、日圓及歐元匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時之敏感度分析。

		美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響		歐 元 之 影 響	
		102 年度	101 年度	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
損	益	(\$ 1,092)	(\$ 933)A	\$ 415	(\$1,622)A	\$ 22	(\$ 958)A
權	益	(2,363)	(1,898)B	(200)	(202)B	(1,639)	(46)B

A. 主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之應收、應付款項。

B. 源自於指定為現金流量避險之其他金融資產。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由利率交換交易維持一適當之固定及浮動利率組合以及使用利率交換合約來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率風險 金融負債	\$92,768,704	\$90,202,826	\$64,014,811

敏感度分析

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 834,917 千元及 809,258 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對手拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司最大信用風險暴險金額為資產負債表之金融資產帳面金額。本公司之交易對手均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為51%、24%及28%。

3. 流動性風險

102年底流動資產低於流動負債，但本公司已取得充分長短期融資額度足以因應未來營運資金需求，是以無有因無法籌措資金以履行合約之流動性風險。

本公司管理階層持續針對現金流量變化、淨現金部位及重大資本支出等進行管控，掌握銀行融資額度使用狀況以調整長短期借款比例，並確保借款合同條款之遵循。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
102 年 12 月 31 日				
短期借款	\$ 806,960	\$ -	\$ -	\$ 806,960
應付短期票券	12,460,000	-	-	12,460,000
應付帳款（含關係人）	988,514	-	-	988,514
其他應付款	4,628,222	-	-	4,628,222
一年內到期銀行長期借款	11,547,176	-	-	11,547,176
銀行長期借款	-	50,287,863	8,126,312	58,414,175
長期應付票券	-	18,900,000	5,000,000	23,900,000
	<u>\$ 30,430,872</u>	<u>\$ 69,187,863</u>	<u>\$ 13,126,312</u>	<u>\$ 112,745,047</u>
101 年 12 月 31 日				
短期借款	\$ 2,018,200	\$ -	\$ -	\$ 2,018,200
應付短期票券	8,690,000	-	-	8,690,000
應付票據	21	-	-	21
應付帳款（含關係人）	1,246,947	-	-	1,246,947
其他應付款	4,026,932	-	-	4,026,932
一年內到期銀行長期借款	11,536,295	-	-	11,536,295
銀行長期借款	-	51,141,550	7,499,190	58,640,740
長期應付票券	-	16,000,000	5,000,000	21,000,000
	<u>\$ 27,518,395</u>	<u>\$ 67,141,550</u>	<u>\$ 12,499,190</u>	<u>\$ 107,159,135</u>

（接次頁）

(承前頁)

	101年1月1日	1年以內	1至5年	5年以上	合 計
短期借款	\$ 31,746,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,746,227
應付短期票券	11,980,000	-	-	-	11,980,000
應付票據	8,836	-	-	-	8,836
應付帳款(含關係人)	1,124,705	-	-	-	1,124,705
其他應付款	4,786,607	-	-	-	4,786,607
一年內到期銀行長期借款	7,534,155	-	-	-	7,534,155
銀行長期借款	-	30,223,746	15,022,664	-	45,246,410
長期應付票券	-	11,930,000	-	-	11,930,000
	<u>\$ 57,180,530</u>	<u>\$ 42,153,746</u>	<u>\$ 15,022,664</u>	<u>\$ 114,356,940</u>	

二四、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	銷	貨 進	貨	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
母 公 司	<u>\$19,192,311</u>	<u>\$ 6,642,040</u>	<u>\$ 2,878,563</u>	<u>\$ 789,142</u>
兄弟公司	<u>\$ 9,011,356</u>	<u>\$ 7,614,765</u>	<u>\$ 6,341,636</u>	<u>\$ 3,723,049</u>
關聯企業	<u>\$ 1,857,857</u>	<u>\$ 2,017,181</u>	<u>\$ 17,626</u>	<u>\$ 9,201</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,172</u>	<u>\$ 81,983</u>

本公司對關係人之售價與一般客戶無重大差異，關係人收款條件，除母公司係採出貨日結算後 5 天收款，其餘與非關係人無差異，皆為出貨前收款或收取信用狀。

本公司向關係人 CSE Transport Corporation(Panama)、中運公司、中貿國際公司及中鋼鋁業公司之進貨因未向非關係人購買同類產品或勞務致交易價格無法比較，其餘關係人進貨之單價與其他供應商並無重大差異。除 CSE Transport Corporation(Panama)及中運公司係按船期結算付款，中鋼係採到貨日結算後 5 天付款，以及 CSC Sonoma Pty Ltd.於貨物裝船後 10 天內付款外，付款條件與非關係人皆為到貨前付款或驗收後 30 天內付款。

(二) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年度	101 年度
短期員工福利	\$ 30,748	\$ 19,714
退職後福利	648	567
	<u>\$ 31,396</u>	<u>\$ 20,281</u>

(三) 其他關係人交易

1. 技術服務費及外包維護費

	102 年度	101 年度
母 公 司	\$ 34,057	\$ 61,287
兄弟公司	1,385,367	797,059
關聯企業	73,339	71,074
	<u>\$ 1,492,763</u>	<u>\$ 929,420</u>

各項技術服務費及外包維護費係依性質列入製造費用或未完工程及待驗設備項下，價款及付款條件係經雙方簽約議定。

2. 財產交易

	102 年度	101 年度
母 公 司	\$ 1,096,678	\$ 1,648,551
兄弟公司	4,251,503	6,901,388
關聯企業	301,785	399,087
	<u>\$ 5,649,966</u>	<u>\$ 8,949,026</u>

本公司分別向關係人購置各項設備及由其承包擴建計畫相關工程，價款及付款條件係經雙方簽約議定。

3. 其他支出

	102 年度	101 年度
母 公 司	\$ 396,135	\$ 352,335
兄弟公司	163,535	81,760
其他公司	-	769
	<u>\$ 559,670</u>	<u>\$ 434,864</u>

本公司支付關係人之各項費用，包含檢驗加工費、董監酬勞與車馬費、設備維修及保全費等費用。

4. 出售試製品收入

	102 年度	101 年度
母 公 司	\$1,233,538	\$ 420
兄弟公司	1,033,645	92,237
關聯企業	9,096	971
	<u>\$2,276,279</u>	<u>\$93,628</u>

本公司出售關係人之試製品收入，列入未完工程減項。本公司對關係人之售價與一般客戶無重大差異，關係人收款條件，除母公司係採出貨日結算後5天收款，其餘與非關係人無差異，皆為出貨前收款或收取信用狀。

5. 佣金支出

母公司與本公司簽訂熱軋鋼捲等產品之代銷合約（行紀交易），售價與一般客戶無重大差異，貨款委由母公司代收，收款條件為出貨日結算後5日收款。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止分別尚有232,103千元、236,002千元及43,121千元之未收取，列入應收帳款項下。

本公司支付予母公司之佣金支出102及101年度分別為401,491千元及351,656千元，係委託母公司代銷之服務費，以內銷銷售額之0.775%及外銷銷售額1.00%（原為1.25%，自101年第4季起調降）計算，截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止分別尚有83,140千元、56,931千元及33,512千元未支付，列入其他應付款項下。

6. 扁鋼胚借還料

本公司因生產需求及扁鋼胚料源調度與母公司及兄弟公司訂定扁鋼胚借還料合約，102及101年度扁鋼胚借還料彙總如下：

	單 位：噸		
	母 公 司	兄 弟 公 司	合 計
102 年度			
年初應收借出料	(38)	-	(38)
本年度借出料	-	97,887	97,887

（接次頁）

(承前頁)

	母 公 司	兄 弟 公 司	合 計
本年度還入或借入	-	(99,209)	(99,209)
結案差異	38	-	38
年底應收借出料	<u>-</u>	<u>(1,322)</u>	<u>(1,322)</u>
101 年度			
年初應收借出料	-	-	-
本年度借出料	35,520	73,781	109,301
本年度還入或借入	(35,558)	(74,593)	(110,151)
結案差異	-	812	812
年底應收借出料	<u>(38)</u>	<u>-</u>	<u>(38)</u>

本公司101年4月起與母公司簽約借入扁鋼胚，依約借料時無須支付等額價金。截至101年12月31日，本公司借入扁鋼胚估列應付借入料款為652千元，列入其他應付款項下。

本公司借出扁鋼胚予兄弟公司，依約借還料時應向兄弟公司收取等額價金，截至102年12月31日止，應收借料價金為123,985千元，列入其他應收款項下；應付借料價金為19,084千元，列入其他應付款項下。

7. 向關係人借款

本公司向母公司借款之借款利率係以母公司計息日之最近30日內向一般金融機構購買同一幣別短期融資之平均借款利率並得視情況加碼計算之。

本公司向母公司之借款為無擔保借款，截至102年12月31日止已全數清償，102年度相關利息費用為5,467千元（列入財務成本項下）。

(四) 年底餘額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
應收帳款－關係人			
母 公 司	\$ 925,890	\$ 41,098	\$ 84,993

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
兄弟公司	\$ 244,457	\$ 242,390	\$ 45,937
關聯企業	<u>56,109</u>	<u>118,244</u>	<u>83,008</u>
	<u>\$ 1,226,456</u>	<u>\$ 401,732</u>	<u>\$ 213,938</u>
應付帳款－關係人			
母 公 司	\$ 8,343	\$ 21,107	\$ 4,947
兄弟公司	285,524	188,155	204,025
其他關係人	<u>9,615</u>	<u>11,956</u>	<u>6,110</u>
	<u>\$ 303,482</u>	<u>\$ 221,218</u>	<u>\$ 215,082</u>
其他應收款－關係人			
母 公 司	\$ -	\$ -	\$ 3,824
兄弟公司	137,127	4,151	5,983
關聯企業	-	9	25
其他關係人	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,127</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 9,832</u>
其他應付款－關係人			
母 公 司	\$ 147,809	\$ 296,867	\$ 129,694
兄弟公司	265,916	447,960	419,891
關聯企業	<u>13,972</u>	<u>15,830</u>	<u>8,165</u>
	<u>\$ 427,697</u>	<u>\$ 760,657</u>	<u>\$ 557,750</u>

102 及 101 年度之應收關係人款項並未提列呆帳。

二五、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行融資（銀行團聯貸）及承租土地與碼頭等之擔保品：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產－非流動			
定期存款	\$ 132,900	\$ 132,900	\$ 132,900
不動產、廠房及設備	<u>138,179,057</u>	<u>123,490,255</u>	<u>97,200,205</u>
	<u>\$ 138,311,957</u>	<u>\$ 123,623,155</u>	<u>\$ 97,333,105</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 102 年 12 月 31 日有下列重大承諾及或有事項：

(一) 本公司重要營業租賃如下：

出租人	標的物	租期及租金支付方式	租 金	支 出
			102 年度	101 年度
台中港務局	工業專業區及碼頭土地	租期 93 年 12 月 1 日至 143 年 11 月 30 日，興建期按承租土地面積乘上公告地價及地價稅率計算，營運期除土地租金外，尚須繳交經營權利金，每年依港務局發單後所訂期限內繳付。	\$ 270,852	\$ 277,012

此營業租賃之未來年度需依約支付租金（各年度支付之金額，依約需按躉售指數、工程物價指數、公告地價、土地經營權利金及碼頭經營權利金等變動因素計算）按 102 年度各項指數估計如下：

	金 額
103 年	\$ 274,228
104 年	276,561
105 年	278,941
106 年	281,368
107 年	283,844
	<u>\$1,394,942</u>

本公司因營業租賃而提供定存單 132,900 千元作為擔保。

(二) 本公司為購置原料及擴建用設備等已開立未使用信用狀餘額約為 2,019,957 千元。

(三) 本公司因擴建及營建計畫工程已簽約或承諾購建之合約金額 47,344,538 千元（上述(二)之已開立未使用信用狀屬擴建用設備者係屬此合約內），尚未入帳金額約為 8,532,623 千元。

(四) 本公司由銀行信用擔保開立之先放後稅進口貨物應繳稅費保證額度為 80,000 千元。

(五) 本公司由銀行信用擔保開立之按月彙總繳納進口貨物應繳稅費保證額度為 50,000 千元。

(六) 本公司經由母公司中國鋼鐵公司以聯合採購方式與澳洲、巴西、加拿大、美國、巴林、日本及國內等地之主要原料供應商簽訂 1 至 10 年之長短期原料採購合約，以供給中鋼、中龍兩家公司煤礦、鐵礦及石灰石等原料並以相互調料供給確保料源無虞。本公司簽訂之合約每年採購煤礦約 340 萬噸，鐵礦約 480 萬噸及石灰石約 130 萬噸，其價格由雙方議定之。截至 102 年 12 月 31 日，尚未履約部分計約美金 23.82 億元（煤礦約 178.41 萬噸、鐵礦砂約 1,741 萬噸及石灰石料約 48 萬噸）；另本公司為確保廢鋼、貴金屬料及石料等原料料源無虞，自行與國內外廠商簽訂採購合約，截至 102 年 12 月 31 日，尚未履約合計約 130 千噸，總價款約 1,912,101 千元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>102 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金	\$	14,377		29.805	\$	428,519		
日 圓		70,531		0.2839		20,024		
歐 元		3,989		41.09		163,912		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		2,785		29.805		83,011		
日 圓		146,233		0.2839		41,516		
歐 元		54		41.09		2,207		
<u>101 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 金		30,144		29.04		875,390		
日 圓		593,274		0.3364		199,577		
歐 元		2,629		38.49		101,207		
貨幣性項目之金融負債								
美 金		20,395		29.04		592,256		
日 圓		50,971		0.3364		17,147		
歐 元		19		38.49		745		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
101年1月1日								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$	35,913		30.275	\$	1,087,266		
日圓		690,112		0.3906		269,558		
貨幣性項目之金融負債								
美金		18,842		30.275		570,435		
日圓		25,018		0.3906		9,772		

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：本公司為單一公司。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：本公司無大陸轉投資事業。

二九、部門資訊

提供給本公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。由於主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊為資源分配及績效衡量，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報告內容。

(一) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	102 年度	101 年度
銷貨收入		
熱軋產品	\$ 47,348,397	\$ 42,542,311
小 鋼 胚	12,150,748	9,945,666
扁 鋼 胚	11,074,712	-
H 型 鋼	8,972,075	9,173,094
窄幅鋼板	1,051,918	921,649
其他鋼品	1,456,433	1,335,382
勞務收入	247,931	113,186
其他營業收入	376,181	23,226
	<u>\$ 82,678,395</u>	<u>\$ 64,054,514</u>

(二) 地區別資訊

本公司於台灣營運。

本公司來自外部客戶之收入以客戶所在國家為基礎歸類之資訊列示如下：

	102 年度	101 年度
台 灣	\$ 62,862,663	\$ 52,351,004
亞 洲	17,531,432	10,432,456
非 洲	1,211,206	206,139
中 東	594,600	759,792
其 他	478,494	305,123
	<u>\$ 82,678,395</u>	<u>\$ 64,054,514</u>

(三) 主要客戶資訊

本公司來自單一客戶之收入達營業收入 10% 以上者如下：

	102 年度	101 年度
銷貨收入		
甲 客 戶	\$ 19,192,311	\$ 6,642,040

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
乙 客 戶	<u>\$ 8,001,892</u>	<u>\$ 10,582,106</u>
	<u>\$ 27,194,203</u>	<u>\$ 17,224,146</u>

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 102 年度之財務報告係為首份 IFRSs 年度財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表暨綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節：詳附表六。
2. 101 年 12 月 31 日資產負債表之調節：詳附表七。
3. 101 年度綜合損益表之調節：詳附表八。
4. IFRS1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

認定成本

本公司對不動產、廠房及設備依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

表達差異

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額分別為 644,188 千元及 1,718,405 千元。

(2) 遞延費用重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至其他非流動資產－其他項下分別為 129,852 千元及 174,280 千元。

認列及衡量差異

A 不動產、廠房及設備

依（九五）基秘字第 279 號函之規定，與土地或建物有關之營業租賃於建造期間所發生之租金支出應認列為當期費用。轉換至 IFRSs 後，建造期間所發生使資產達可使用狀態必要之租金支出，應予資本化處理。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司固定資產淨額分別調增 422,016 千元及 367,454 千元；遞延所得稅資產－非流動分別調減 71,743 千元及 62,467 千元；保留盈餘分別調增 350,273 千元及 304,987 千元；另 101 年度租金支出調減 54,562 千元（營業成本調減 50,857 千元、推銷費用 2,003 千元及管理費用 1,702 千元），所得稅調增 9,276 千元。

B 確定福利退休金計畫

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換為 IFRSs 後，精算損益應立即認列於當年度損益。

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調增應計退休金負債 148,055 千元及 114,586 千元；未認列為退休金成本之淨損失分別調減 50,040 千元及 30,621 千元；遞延退休金成本分別調減 475 千元及 593 千元；遞延所得稅資產分別調增 33,757 千元及 24,786 千元；保留盈餘分別調減 164,813 千元及 121,014 千元。另 101 年度退休金成本調減管理費用 925 千元，所得稅調增 157 千元。

C 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得

稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

- D 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整。

依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整，但於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述規定皆調減 180 千元，保留盈餘皆調增 180 千元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數 10,288 千元及利息支付數 1,257,456 千元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

中龍鋼鐵股份有限公司
年底持有有價證券明細表
民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 底				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
中龍鋼鐵公司	普通股－股票							
	友嘉科技公司	-	備供出售金融資產－非流動	103,895	\$ -	-	\$ - (註 1)	
	桂宏企業公司	-	備供出售金融資產－非流動	5,602,000	<u>-</u>	-	<u>- (註 2)</u>	
					<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

註 1：因友嘉科技公司股票淨值低於面額，股價有持久性下跌之虞，是以以零元計算。

註 2：因桂宏企業公司已下市且業經法院駁回破產聲請，無法取得其市價或淨值，因評估該項投資有持久性下跌之虞，是以以零元計算。

中龍鋼鐵股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

取得不動產之公司	財 產 名 稱	事實發生日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	與公司之關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價 格 決 定 之 參 考 依 據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
中龍鋼鐵公司	料倉廠房	102.09.01	\$ 635,620	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	\$ -	註 3	註 4	-
	燒結機廠房	102.09.01	448,930	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	篩選機廠房	102.09.01	416,190	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	S3 連鑄及精整廠房	102.09.01	333,930	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	熱軋成品倉庫廠房 (D3)	102.09.01	340,391	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	熱軋成品倉庫廠房 (D7)	102.09.01	402,111	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	96 號碼頭	102.09.01	1,147,665	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	97 號碼頭	102.09.01	1,402,241	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	轉爐二階廠房	102.09.01	376,753	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-
	煤製備工廠	102.09.01	350,000	註 1	租地委建	註 2	-	-	-	-	註 3	註 4	-

註 1：價款依雙方議定方式支付。

註 2：本公司之一貫作業鋼廠第二期第二階段擴建計畫，部份廠房係委由關係人建造。

註 3：價格決定之參考依據依雙方發標、議價。

註 4：自 102 年 9 月供營運使用。

中龍鋼鐵股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣千元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進 （ 銷 ） 貨	金 額	（ % ）	授 信 期 間			單 價	授 信 期 間	
中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	銷 貨	(\$ 19,192,311)	(23)	出 貨 日 結 算 後 5 天 收 款	\$ -	註	\$ 925,890	36	
中龍鋼鐵公司	中鴻鋼鐵公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(3,393,128)	(4)	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	62,204	2	
中龍鋼鐵公司	CSC Steel Sdn. Bhd.	兄 弟 公 司	銷 貨	(3,023,487)	(4)	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	103,543	4	
中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵結構公司	關 聯 企 業	銷 貨	(1,857,857)	(2)	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	56,109	2	
中龍鋼鐵公司	中鋼碳素化學公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(761,935)	(1)	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	24,274	1	
中龍鋼鐵公司	中聯資源公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(316,636)	-	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	17,403	1	
中龍鋼鐵公司	中鋼住金越南公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(996,657)	(1)	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	-	-	
中龍鋼鐵公司	中貿金屬公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(193,656)	-	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	3,112	-	
中龍鋼鐵公司	中貿國際公司	兄 弟 公 司	銷 貨	(235,690)	-	出 貨 前 收 款 或 收 取 信 用 狀	-	-	33,929	1	
中龍鋼鐵公司	CSE Transport Corporation (Panama)	兄 弟 公 司	進 貨	4,101,242	6	按 船 期 結 算 付 款	無 第 三 交 易 對 象 可 資 比 較	註	(3,933)	-	
中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	進 貨	2,878,563	4	到 貨 日 結 算 後 5 天 付 款	-	註	(8,343)	(1)	
中龍鋼鐵公司	中鋼運通公司	兄 弟 公 司	進 貨	1,306,913	2	按 船 期 結 算 付 款	無 第 三 交 易 對 象 可 資 比 較	註	(193,213)	(20)	

（接次頁）

（承前頁）

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				應 收（付）票 據、帳 款		備 註		
			進（銷）貨金	額（%）	授 信 期 間	交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因	單 價	授 信 期 間		餘 額	佔 總 應 收（付）票 據、帳 款 之 比 率（%）
中龍鋼鐵公司	中貿國際公司	兄弟公司	進 貨	\$ 188,424	-	到貨前付款或驗收後 30 天內付款	無第三交易對象可資比較	-	(\$ 7,396)	(1)	
中龍鋼鐵公司	中鋼鋁業公司	兄弟公司	進 貨	542,029	1	到貨前付款或驗收後 30 天內付款	無第三交易對象可資比較	-	(51,145)	(5)	

註：請參閱附註二四說明

中龍鋼鐵股份有限公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵公司	母 公 司	應收帳款 \$ 925,890	40	\$ -	-	\$ 921,950	\$ -
	CSC Steel Sdn. Bhd	兄弟公司	應收帳款 103,543	29	-	-	103,543	-
	中鴻鋼鐵公司	兄弟公司	其他應收款 123,985	註	-	-	104,901	-

註：係應收借料價金，不適用週轉率。

中龍鋼鐵股份有限公司
被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度淨利	本年度認列之 投資收益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率 (%)	帳面金額			
中龍鋼鐵公司	中國鋼鐵結構公司	高雄市	各式型鋼、鋼構架、機械體之設計、加工、製造、組合與銷售，並提供鋼鐵結構工程之技術服務，金屬製品與建築材料之進出口及買賣。	\$ 98,266	\$ 98,266	3,500,000	1.75	\$ 95,175	\$ 435,531	\$ 5,268 (註)	

註：本年度認列之投資收益與被投資公司本年度淨利乘算持股比例之金額差異，係投資成本與股權淨值之攤銷金額。

中龍鋼鐵股份有限公司

民國 101 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

附表六

單位：新台幣千元

資 產						負 債 及 股 東 權 益											
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響						中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響											
IFRSs			IFRSs			IFRSs			IFRSs								
項 目	金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (註 1)	項 目	金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (註 1)						
流動資產						流動負債											
現 金	\$ 60,803	\$ -	\$ -	\$ 60,803	現 金	短期借款	\$ 31,459,942	\$ -	\$ -	\$ 31,459,942	短期借款						
避險之衍生性金融資產－流動	76,700	-	-	76,700	避險之衍生性金融資產－流動	應付短期票券	11,976,734	-	-	11,976,734	應付短期票券						
應收票據	650	-	-	650	應收票據淨額	避險之衍生性金融負債－流動	39,378	-	-	39,378	避險之衍生性金融負債－流動						
應收帳款淨額	1,015,506	-	-	1,015,506	應收帳款淨額	應付票據	8,836	-	-	8,836	應付票據						
應收帳款－關係人	213,938	-	-	213,938	應收帳款－關係人	應付帳款	909,623	-	-	909,623	應付帳款						
其他應收款	183,537	-	-	183,537	其他應收款	應付帳款－關係人	215,082	-	-	215,082	應付帳款－關係人						
當期所得稅資產	5,347	-	-	5,347	當期所得稅資產	應付所得稅	174,530	-	-	174,530	當期所得稅負債						
其他金融資產－流動	1,156,678	-	-	1,156,678	其他金融資產－流動	應付費用	1,111,643	(1,111,643)	-	-	-	註 2					
存 貨	21,456,455	-	-	21,456,455	存 貨	其他應付款－關係人	423,214	-	-	423,214	其他應付款－關係人						
留抵稅額	989,943	-	-	989,943	留抵稅額	其他應付款	3,302,303	1,111,643	-	4,413,946	其他應付款	註 2					
遞延所得稅資產－流動	1,718,405	(1,718,405)	-	-	-	一年內到期長期借款	7,436,000	-	-	7,436,000	一年內到期銀行長期借款						
其 他	614,878	-	-	614,878	其 他	其 他	47,907	-	-	47,907	其 他						
流動資產合計	27,492,840	(1,718,405)	-	25,774,435	流動資產合計	流動負債合計	57,105,192	-	-	57,105,192	流動負債合計						
投 資						長期負債											
採權益法之長期投權投資	95,540	-	(639)	94,901	採 用 權 益 法 之 投 資	註 3	長期借款	44,653,765	-	-	44,653,765	長期負債					
避險之衍生性金融資產－非流動	30,728	-	-	30,728	避險之衍生性金融資產－非流動		長期應付票券	11,925,046	-	-	11,925,046	銀行長期借款					
投資合計	126,268	-	(639)	125,629	投資合計		避險之衍生性金融負債－非流動	37,030	-	-	37,030	長期應付票券					
								56,615,841	-	-	56,615,841	避險之衍生性金融負債－非流動					
												長期負債合計					
固定資產						不動產、廠房及設備											
固定資產成本	133,877,374	-	181,113	134,058,487	不動產、廠房及設備		其他負債				其他負債						
減：累計折舊	14,340,282	-	11,329	14,351,611	減：累計折舊	A	應計退休金負債	42,882	-	114,586	157,468	應計退休金負債					
	119,537,092	-	169,784	119,706,876		A	存入保證金	83,294	-	-	83,294	應計退休金負債					
未完工程及預付設備款	44,873,176	-	197,670	45,070,846	未完工程及待驗設備	A	遞延所得稅負債－非流動	-	-	46,257	46,257	存入保證金					
固定資產淨額	164,410,268	-	367,454	164,777,722	不動產、廠房及設備淨額		其他負債合計	126,176	-	160,843	287,019	遞延所得稅負債					
												其他負債合計					
無形資產						無形資產											
遞延退休金成本	593	-	(593)	-	-	B	負債合計	113,847,209	-	160,843	114,008,052	負債合計					
						股東權益											
其他資產						普通股股本											
存出保證金	32,781	-	-	32,781	存出保證金		資本公積	68,769,548	-	-	68,769,548	普通股股本					
遞延費用	174,280	(174,280)	-	-	-	(2)	發行股票溢價	8,210,103	-	-	8,210,103	資本公積					
遞延所得稅資產－非流動	618,515	1,718,405	8,576	2,345,496	遞延所得稅資產	(1)、A、B	長期股權投資	180	-	(180)	-	發行溢價					
質押定期存款	132,900	-	-	132,900	其他金融資產－非流動		資本公積合計	8,210,283	-	(180)	8,210,103	-	D				
其 他	-	174,280	-	174,280	其 他	(2)	保留盈餘	2,167,532	-	180,758	2,348,290	資本公積合計					
其他資產合計	958,476	1,718,405	8,576	2,685,457	其他資產合計							保留盈餘淨額	A、B、D、註 3、註 4				
						股東權益其他項目											
						累積換算調整數											
						823											
						-						-	股東權益其他項目				
						未認列為退休金成本之淨損						(31,146)	-	31,146	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	註 4
						失									-	-	B
						金融商品未實現利益						24,196	-	1,391	25,587	現金流量避險	註 5
						-						-	-	1,663	1,663	備供出售金融資產未實現利	註 3、註 5
						股東權益其他項目合計						(6,127)	-	33,377	27,250	益	
						股東權益淨額						79,141,236	-	213,955	79,355,191	股東權益其他項目合計	
																權益合計	
資產總計						\$ 192,988,445	\$ -	\$ 374,798	\$ 193,363,243	資產總計	負債及股東權益總計	\$ 192,988,445	\$ -	\$ 374,798	\$ 193,363,243	負債及權益總計	

註 1：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：依據 100 年 12 月 22 日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

註 3：依關聯企業 ROC 與 IFRSs 報表調節差異，按持股比例認列調整。

註 4：參閱附註十七(三)及(四)說明。

註 5：依據 100 年 12 月 22 日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將認列被投資公司金融商品未實現利益列入備供出售金融資產未實現利益項下。

中龍鋼鐵股份有限公司

民國 101 年 12 月 31 日 資產負債表項目之調節

附表七

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響					中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響				
項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金					項 目 金 額 表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異 金				
IFRSs					IFRSs				
目 說明（註 1）					目 說明（註 1）				
流動資產					流動負債				
現 金	\$ 127,583	\$ -	\$ -	\$ 127,583	短期借款	\$ 2,000,000	\$ -	\$ -	\$ 2,000,000
避險之衍生性金融資產－流動	11,473	-	-	11,473	應付短期票券	8,678,045	-	-	8,678,045
應收帳款淨額	1,119,775	-	-	1,119,775	避險之衍生性金融負債－流動	47,674	-	-	47,674
應收帳款－關係人	401,732	-	-	401,732	應付票據	21	-	-	21
其他應收款	15,411	-	-	15,411	應付帳款	1,025,729	-	-	1,025,729
當期所得稅資產	6,234	-	-	6,234	應付帳款－關係人	221,218	-	-	221,218
其他金融資產－流動	1,122,086	-	-	1,122,086	應付費用	1,086,687	(1,086,687)	-	-
存 貨	13,926,224	-	-	13,926,224	其他應付款－關係人	603,866	-	-	603,866
留抵稅額	165,269	-	-	165,269	其他應付款	2,518,166	1,086,687	-	3,604,853
遞延所得稅資產－流動	644,188	(644,188)	-	-	一年內到期長期借款	11,386,000	-	-	11,386,000
其 他	615,185	-	-	615,185	其 他	48,760	-	-	48,760
流動資產合計	18,155,160	(644,188)	-	17,510,972	流動負債合計	27,616,166	-	-	27,616,166
投 資					長期負債				
採權益法之長期投權投資	95,925	-	570	96,495	長期借款	57,827,191	-	-	57,827,191
避險之衍生性金融資產－非流動	1,841	-	-	1,841	長期應付票券	20,989,635	-	-	20,989,635
投資合計	97,766	-	570	98,336	避險之衍生性金融負債－非流動	64,954	-	-	64,954
固定資產					不動產、廠房及設備	78,881,780	-	-	78,881,780
固定資產成本	134,962,961	-	181,113	135,144,074	其他負債				
減：累計折舊	20,248,482	-	18,089	20,266,571	應計退休金負債	55,286	-	148,055	203,341
	114,714,479	-	163,024	114,877,503	存入保證金	76,859	-	-	76,859
未完工程及預付設備款	64,696,530	-	258,992	64,955,522	遞延所得稅負債－非流動	-	-	40,353	40,353
固定資產淨額	179,411,009	-	422,016	179,833,025	其他負債合計	132,145	-	188,408	320,553
無形資產					負債合計	106,630,091	-	188,408	106,818,499
遞延退休金成本	475	-	(475)	-	股東權益				
其他資產					普通股股本	86,125,861	-	-	86,125,861
存出保證金	14,678	-	-	14,678	資本公積				
遞延費用	129,852	(129,852)	-	-	發行股票溢價	8,210,103	-	-	8,210,103
遞延所得稅資產－非流動	1,366,013	644,188	2,149	2,012,350	長期股權投資	418	-	(180)	238
質押定期存款	132,900	-	-	132,900	資本公積合計	8,210,521	-	(180)	8,210,341
其 他	-	129,852	-	129,852	累積虧損	(1,492,197)	-	183,721	(1,308,476)
其他資產合計	1,643,443	644,188	2,149	2,289,780	股東權益其他項目				
資產總計					累積換算調整數	463	-	(853)	(390)
					未認為退休金成本之淨損	(50,040)	-	50,040	-
					失				
					金融商品未實現損失	(116,846)	-	1,397	(115,449)
					-	-	-	1,727	1,727
					股東權益其他項目合計	(166,423)	-	52,311	(114,112)
					股東權益淨額	92,677,762	-	235,852	92,913,614
					負債及股東權益總計	\$ 199,307,853	\$ -	\$ 424,260	\$ 199,732,113
					負債及股東權益總計				

註 1：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：依據 100 年 12 月 22 日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將應付費用列入其他應付款項下。

註 3：依關聯企業 ROC 與 IFRSs 報表調節差異，按持股比例認列調整。

註 4：參閱附註十七(三)及(四)說明。

註 5：依據 100 年 12 月 22 日修訂之證券發行人財務報告編製準則，將認列被投資公司金融商品未實現利益列入備供出售金融資產未實現利益項下。

中龍鋼鐵股份有限公司

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日綜合損益表項目之調節

附表八

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 I F R S s 之 影 響	IFRSs				
項 目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (註)	
總 淨 損						
營業收入淨額	\$ 64,054,514	\$ -	\$ 64,054,514	營業收入		
營業成本	<u>64,567,410</u>	<u>-</u>	<u>64,516,553</u>	營業成本	A	
營業毛損	<u>(512,896)</u>	<u>-</u>	<u>(462,039)</u>	營業毛損		
營業費用				營業費用		
研究發展費用	15,300	-	15,300	研究發展費用		
推銷費用	982,503	-	980,500	推銷費用	A	
管理及總務費用	<u>445,015</u>	<u>-</u>	<u>442,388</u>	管理費用	A、B	
合 計	<u>1,442,818</u>	<u>-</u>	<u>1,438,188</u>	合 計		
營業淨損	<u>(1,955,714)</u>	<u>-</u>	<u>(1,900,227)</u>	營業淨損		
營業外收入及利益				營業外收入及利益		
利息收入	12,007	-	12,007	利息收入		
兌換利益淨額	25,429	-	25,429	淨外幣兌換利益		
權益法認列之投資收益	8,269	-	8,682	採用權益法認列之關聯企業及合資損益 份額		
什項收入	<u>31,064</u>	<u>-</u>	<u>31,064</u>	什項收入		
合 計	<u>76,769</u>	<u>-</u>	<u>77,182</u>	合 計		
營業外費用及損失				營業外費用及損失		
利息費用	890,101	-	890,101	財務成本		
處分固定資產損失	46,936	-	46,936	處分不動產、廠房及設備損失		
什項支出	<u>926</u>	<u>-</u>	<u>926</u>	什項支出		
合 計	<u>937,963</u>	<u>-</u>	<u>937,963</u>	合 計		
稅前淨損	<u>(2,816,908)</u>	<u>-</u>	<u>(2,761,008)</u>	稅前淨損		
所得稅利益	<u>513,492</u>	<u>-</u>	<u>504,059</u>	所得稅利益	A、B	
本年度淨損	<u>(\$ 2,303,416)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(2,256,949)</u>	本年度淨損		
			(169,923)	現金流量避險		
			(326)	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份 額		
			(52,414)	確定福利計畫精算損失		
			<u>37,797</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益		
			<u>(184,866)</u>	本年度其他綜合損益（稅後淨額）		
			<u>(\$ 2,441,815)</u>	本年度綜合損益總額		

註：差異調節項次說明參閱附註三十項下(二)4. IFRS 1 之豁免選項及 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

五、一〇二年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：無。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項 目 \ 年 度	一〇二年底	一〇一年底	差異增（減）	
			金額	%
流動資產	21,838,560	17,510,972	4,327,588	25
非流動資產	188,072,215	182,221,141	5,851,074	3
資產總額	209,910,775	199,732,113	10,178,662	5
流動負債	31,829,980	27,616,166	4,213,814	15
非流動負債	81,757,177	79,202,333	2,554,844	3
負債總額	113,587,157	106,818,499	6,768,658	6
股 本	86,125,861	86,125,861	0	0
保留盈餘	1,950,427	(1,308,476)	3,258,903	249
股東權益總額	96,323,618	92,913,614	3,410,004	4
說明：				
1.流動資產增加，主要是存貨增加所致。				
2.非流動負債增加，主係擴建資金需求由短借轉長借支應所致。				

二、經營結果

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

	一〇二年度		一〇一年度		增（減）變動	
	小計	合計	小計	合計	金額	比例（%）
營業收入總額	83,648,681		64,637,161		19,011,520	29
減：銷貨退回及折讓	970,286		582,647		387,639	67
營業收入淨額		82,678,395		64,054,514	18,623,881	29
營業成本		74,867,098		64,516,553	10,350,545	16
營業毛利(損)		7,811,297		(462,039)	8,273,336	179
營業費用		1,908,711		1,438,188	470,523	33
營業淨利(損)		5,902,586		(1,900,227)	7,802,813	411
營業外收入及支出		(873,697)		(860,781)	(12,916)	2
稅前淨利(損)		5,028,889		(2,761,008)	7,789,897	282
所得稅(利益)		1,735,184		(504,059)	2,239,243	444
會計原則變動累積影響數						
本期淨利		3,293,705		(2,256,949)	5,550,654	246

兩年度增減比例變動分析說明：

- 1.營業收入增加，主係本年度銷售數量增加所致。
- 2.營業成本增加，主係本年度生產數量增加所致。
- 3.營業費用增加，主係生產數量增加影響相對支出增加所致。
- 4.所得稅費用增加，主係本年度認列備抵所得稅費用所致。

(二)營業毛利變動分析表

單位：新台幣千元

		差異原因			
	前後期增(減)變動	售價差異	成本價格差異	數量差異	銷售組合差異
營業毛利	8,273,336	(7,102,720)	15,309,849	251,821	1,127,995
說明	1.營業毛利增加，主係本年度銷售狀況較佳所致。 2.表列之營業毛利變動金額與經營結果比較分析： 營業毛利變動金額之差異，主係只有工業製品列入營業毛利變動分析表計算，不含列入毛利變動計算之副產品毛利、列入銷貨成本之存貨跌價損失與進貨合約損失、存貨盤損、下腳廢料收入、其他影響銷貨成本與其他營業毛利(其他營業毛利與勞務收入)等之金額，若加計 102 年度上述項目影響毛利金額分別為-10,087 千元、980,496 千元、243,337 千元、-32,132 千元、81,138 千元，營業毛利變動數減少 8,273,336 千元，與經營結果比較分析表相等。				

三、現金流量分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	一〇二年度	一〇一年度	增減比例(%)
現金流量比率(%)	30.55	47.89	(36)
現金流量允當比率(%)	11.26	3.34	237
現金再投資比率(%)	1.15	3.24	(64)
增加比例變動分析說明： 現金流量比率減少，主要係流動負債增加所致；現金流量允當比率增加，主要係近五年營業活動淨現金流量增加所致；現金再投資比率減少，主要係 102 年營業活動淨現金流量減少所致。			

(二)未來一年現金流動分析

年初現金 餘額 A	預計全年來自營業 活動淨現金流量 B	預計全年 現金流出量 C	預計現金剩 餘(不足)數額 A+B-C	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
75,306	1,113,471	7,317,561	6,128,784		6,128,784
未來一年度現金流量變動分析：					
1.營業活動					
103 年度銷量預期增加，主係 103 年為全年全線營運產銷所致，將使營業活動產生淨現金流入。					
2.投資活動					
預計計畫型及非計畫型資本支出及增購設備，將使投資活動產生淨現金流出。					
3.融資活動					
預計將舉借長期借款及增資，將使理財活動產生淨現金流入。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計畫項目	資金來源	實際完工日期	投資總額	各年度資金					
				99 年度	100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
一貫作業鋼廠 第二期第二階段 擴建計畫	自有資金 50% 外部融資 50%	102 年 09 月	108,898,000	14,936,000	29,303,000	18,747,000	15,522,000	8,289,000	1,635,000

註：本公司第二期第二階段擴建計畫已於 102 年完成，103 年度及 104 年度資金已扣除「準備金及專案準備金」預算金額 20,466,000 千元。

(二)預期可產生收益

第二期第二階段擴建計畫完成後，高爐鐵水產能可由年產 250 萬噸拉升至 500 萬噸，熱軋產能由 300 萬噸提升至 400 萬噸，提供客戶所需高品級鋼材，並強化本公司競爭力及獲利能力。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：無。

六、風險管理分析評估事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.對公司損益影響

項 目	102 年度(新台幣仟元；%)
利息收支淨額	-921,309
兌換損益淨額	51,554
利息收支淨額占營業收入比率	-1.11%
利息收支淨額占稅前淨利比率	-18.32%
兌換損益淨額占營業收入比率	0.06%
兌換損益淨額占稅前淨利比率	1.02%

(1)利率變動

本公司 102 年底總負債金額為 1,136 億元，負債比例 54%，其中有息負債計 1,062 億元，來源為銀行長、短期借款及發行商業本票，資金用途主要用於支應第二期第二階段擴建工程及營運支出。102 年鋼鐵市場景氣持續增溫，本公司營業收入較 101 年成長 29%，致利息收支淨額占營業收入比率相對降低。本公司所有借款皆為浮動利率計息，利率波動變化勢必影響公司損益，未來若市場利率提高 1%，將增加公司年度利息費用逾 10 億元。

(2)匯率變動

本公司 102 年外幣收支部位互抵後每月缺口約 145.46 百萬美元，主要來自原物料進口需求。國外原物料購案採信用狀付款於到單後隨即還款，外銷出貨到收款入帳時間頗短，風險甚小。資本支出購案採預購遠期外匯方式規避匯率變動風險，截至 102 年底其公平價值評估之未實現利益共計新台幣 7,500 仟元。

(3)通貨膨脹

本公司生產成本主要為國外進口原物料，受國內通貨膨脹影響之部分以水電燃料物料等為主，佔全部生產成本比率約 4%。102 年國內物價維持穩定溫和，通貨膨脹對生產成本之影響較微。

2.未來因應措施

(1)利率變動之因應措施

考量本公司有息負債均為浮動利率，為規避未來利率波動風險，在現行低利率環境下 101 年度已承作利率交換合約，將部分天期較長之浮動利率借款轉換成固定利率，以鎖定低利率，合約金額共 92.77 億元，期間 5~7 年。後續將視金融市場狀況評估發行公司債可行性，進行債務再融資，以降低利率波動風險。

(2)匯率變動之因應措施

本公司因進出口業務衍生之外幣部位採收支互抵之自然避險方式，不足部份均於外匯市場買入即期外匯支應，匯率風險甚小，故仍持續採現行運作方式。重大資本支出之國外購案則於決標後儘速採取匯率避險操作，以規避匯率變動風險。

(3)通貨膨脹之因應措施

穩定煤鐵礦供料合約、改善製程或部分製程調整於離峰時間生產以節省生產成本並適度轉嫁成本、提昇冶金技術供應高品級鋼品以增加產品附加價值。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司採取穩健策略致力經營本業，至年報刊印日為止，本公司並未從事高風險/高槓桿的財務投資，亦無從事資金貸予他人及為他人背書保證之活動。本公司所從事的衍生性金融商品交易均以避險為目的，而非投機性之操作；未來將視公司營運狀況，市場趨勢之改變，定期評估、機動調整相關之避險策略。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1)煉鋼

- a. 扁鋼胚連鑄工場增設鋼胚外形量測系統。
- b. 轉爐工場 KR 攪拌器預熱站改造成雙燃料系統。
- c. 電爐工場精煉爐增設渣分析儀，可快速進行渣性分析。
- d. 電爐工場小鋼胚鑄機增設二次冷卻水感測器，可分析冷卻水分佈狀況。
- e. 小鋼胚精整工場增設超音波檢測設備，可線上檢驗鋼胚內部品質狀況。
- f. 小鋼胚精整工場及窄板倉庫興建工程，鋼胚可由鑄機直送熱胚儲區儲放，冷胚可調度至精整線檢驗處理。

(2)軋鋼

- a. 熱軋工場新增 Crown Control Range 分析系統，作為現場參數調整之參考，以優化板型控制。
- b. 熱軋工場開發 F5~F7 工軋新材質 Semi-HSS 及 Super-EICDP 使用，以提升軋延生產噸數，減少換軋時間。
- c. 熱軋工場完成#5 磨床安裝工程，可使各種類軋輥磨床研磨較佳分配，並可提供品質穩定之軋輥數量和軋群供生產使用。
- d. 熱軋工場完成 SSP 設備安裝。
- e. 熱軋工場完成#4 TNRL 設備安裝。
- f. 熱軋精整工場 TNRL #1、#2、#3 集塵系統改善。

(3)冶金技術

- a. 1215MS、H13 棒線胚。
- b. SM570M-C 窄幅鋼板、S355J0 305X165 系列尺寸型鋼、SM570M-B、S460N 型鋼。

c.API 5L X70M PSL2、SCM435、CSC 50CS470、JAC270F、無鎳耐候鋼。

以上產品與鋼種，後續將依新產品開發程序立案推動。

(4)103 年度預計投入之研發費用：10,856 千元。

面對全球日趨激烈的競爭，本公司將致力於自主技術及產品品質管理之精進，同時與下游產業密切合作，不斷開發高品質、高附加價值產品及完善客戶服務，以滿足合作客戶或廠商之需求，提升公司整體競爭力及客戶滿意度。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

財政部於 101 年 09 月 04 日公告最低稅負所得稅率調升至 12%，扣除額則自 200 萬元降至 50 萬元，將降低公司二期一階擴建設備投資抵減之使用金額，因投資抵減將於 103 年底到期，若要使投資抵減產生節省稅負的效果，除透過聯合稅制中鋼使用外，課稅所得亦要提高才可能消化完畢。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司於第二期擴建全面引進中國鋼鐵公司整體資訊系統、作業流程、電子商務及其他自動化操作設備，期以有效率及人力最少之管理制度，提高公司整體競爭力，對公司財務及業務將有正面助益。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

- 1.本公司第二期擴建設備規範將以最少排放量為優先選擇，減少京都議定書對排放二氧化碳排放管制對本公司所造成衝擊。
- 2.在客戶服務方面，加強產品品質外，生產高品級產品，協助客戶升級，開發客製化產品，達成客我雙贏。
- 3.在員工方面方面，加強現任員工在職及專職教育訓練，激勵員工終身學習及成長動力，活化組織。
- 4.在社會責任方面，善盡企業公民責任，成立慈善團體，提供妥適資源協助，貢獻地方多元建設，對鄉鄰回饋及扶弱濟急，優先提供工作機會，並致力維護社會善良風俗。
- 5.在國家方面，配合政府政策，根留台灣，提升國際競爭力。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：無。

(八)擴充產房之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司第二期第二階段擴建工程因由母公司中鋼全力支援建廠及生產維修技術，規劃產品銷售策略，及以 50%之自有資金結構，期降低技術、市場及財務風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.原料採購：

本公司料源規劃採國內外地區及廠商分散原則。集團同時藉由投資礦源降低礦商壟斷原料價格之風險。

2.產品銷售：

(1)主要產品 H 型鋼，以內銷為主外銷為輔，在國內需求衰退或外銷有利時，選擇外銷方式。經銷、直銷並行，內銷、外銷兼備，同時垂直整合完整，可將供應鏈成本降至最低。

(2)出口重點銷售香港、新加坡。無反傾銷風險，也無進口稅限制，且香港中、長期仍有穩定內需。

3.產品生產組合機動調配：

採取彈性方式，當 H 型鋼需求增加時，公司會將主要人力、原料及離峰電力投入 H 型鋼產線，反之則轉為生產小鋼胚，獲取利益最佳化。

為增加產品組合及提昇獲利以提高設備使用效率並擴大營收及利潤，陸續增加線材級小鋼胚、生鐵、扁鋼胚及熱軋鋼捲等毛利較高之產品，將電爐產品之成本及市場風險極小化。

4.發揮綜合型鋼廠特色：

102 年高爐、電爐產能互相彈性調配，不僅品質獲得升級，成本控制得宜，更同時增加了在外銷市場的競爭力。

5.電子商務：

(1)為因應未來市場情勢波動，透過行動電子商務系統，使客戶可隨時查詢出貨，更簡單、立即、緊密掌控貨品 Where&When，並配合送達客戶指定交貨地點。

(2)開發互動式詢價單、訂單系統，協助經銷商收單並開拓陌生客源。並可協助直接客戶從設計圖拆圖到下訂的作業效率，降低訂單異動風險。

6.搭配集團資源整合：

受 CSVC、中馬等地出貨帶動，本公司 102 年熱軋鋼捲外銷量大為成長，後續更可善加利用集團相關國際通路，暢貨全球。

(十)大陸投資資訊

102 年度至 103 年度年報刊印日止無發生投資之情事。

(十一)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險及因應措施

配合中國鋼鐵公司統合集團一貫作業鋼鐵事業管理暨資源配置最佳化、提升經營績效與市場競爭力，98 年 12 月 01 日將甲種及乙種特別股全數轉換為普通股。

(十二)經營權改變對公司之影響及風險及因應措施：無

(十三)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十四)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：無。

二、私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款對股東權益或證券價格有重大影響之事項：

本公司於 103 年 2 月 1 日至 4 月 1 日期間，總經理及累積達 1/3 以上董事發生變動，係為符合公司治理精神及加速公司之經營發展，經評估此變動對股東權益或證券價格無重大影響。

中龍鋼鐵股份有限公司

董 事 長 ： 宋 志 育

