

股票代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 年及 101 年第 2 季

有益鋼鐵股份有限公司

地址：高雄市永安區永工十路二號

電話：(07) 6225616

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~9
(四)重要會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30~31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~35
(十三)附註揭露事項	36
1. 重大交易事項相關資訊	37
2. 轉投資事業相關資訊	38
3. 大陸投資資訊	39~40
(十四)部門資訊	41
(十五)首次採用國際財務報導準則	41~48

會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司公鑒：

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四、(三)所述，列入上開合併財務報告之子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為 106,531 仟元及 106,529 仟元，各占合併資產總額之 8.80% 及 6.99%，負債總額均為 0 仟元，占合併負債總額均為 0%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 16 仟元、(6)仟元與 16 仟元、(6)仟元，各占合併綜合損益總額之 0.25%、(0.55%)與 0.04%、(0.02%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所
會計師：劉 奕 宏

會計師：謝 仁 耀

民國 102 年 8 月 9 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年6月30日、101年12月31日、
民國101年6月30日及101年1月1日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	102年6月30日			101年12月31日			101年6月30日			101年1月1日			代碼	負債及股東權益	附註	102年6月30日			101年12月31日			101年6月30日			101年1月1日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%				金	額	%	金	額	%	金	額	%			
流動資產																													
1100	現金及約當現金	六.(一)	\$129,295	11		\$55,626	4		\$92,747	6		\$73,612	4		2100	短期借款	六.(九)	\$14,547	1		\$170,704	13		\$240,470	16		\$580,106	33	
1150	應收票據淨額	六.(二)	-	-		114	-		-	-		-	-		2150	應付票據		2,746	-		4,861	-		4,623	-		4,443	-	
1170	應收帳款淨額	六.(三)	127,845	11		68,063	5		74,630	5		108,273	6		2170	應付帳款		41,198	2		7,744	1		13,609	2		92,360	5	
1200	其他應收款		10,367	1		17,594	1		18,926	1		24,777	1		2200	其他應付款	六.(十)	118,218	11		26,915	2		97,204	6		28,123	2	
1220	當期所得稅資產		-	-		10	-		16	-		10	-		2230	當期所得稅負債	六	495	-		1,261	-		-	-		-	-	
130X	存貨	六.(四)	531,048	43		683,571	53		764,624	50		901,917	52		2250	負債準備-流動	六.(十一)	901	-		3,149	-		2,406	-		3,499	-	
1410	預付款項		755	-		56,714	4		12,417	1		88,908	5		2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六.(五)	-	-		-	-		218,374	15		-	-	
1460	待出售非流動資產(淨額)	六.(五)	-	-		-	-		131,794	9		-	-																
11XX	流動資產合計		\$799,310	66		\$881,692	67		\$1,095,154	72		\$1,197,497	68		21XX	流動負債合計		\$178,105	14		\$214,634	17		\$576,686	38		\$708,531	40	
非流動資產																													
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六.(六)	\$106,037	9		\$106,037	8		\$106,037	7		\$106,037	6		2570	遞延所得稅負債	六	\$3	-		\$2	-		\$3	-		\$62	-	
1600	不動產、廠房及設備	六.(六)	283,922	24		289,879	23		294,433	19		426,834	25		2640	應計退休金負債	六.(十二)	18,400	2		18,361	1		17,687	1		17,446	1	
1780	無形資產	六.(八)	3,552	-		3,498	-		348	-		3	-																
1840	遞延所得稅資產	六	17,666	1		25,917	2		27,821	2		22,613	1		25XX	非流動負債合計		\$18,403	2		\$18,363	1		\$17,690	1		\$17,508	1	
1920	存出保證金		100	-		100	-		100	-		100	-																
15XX	非流動資產合計		\$411,277	34		\$425,431	33		\$428,739	28		\$555,587	32		2XXX	負債總計		\$196,508	16		\$232,997	18		\$594,376	39		\$726,039	41	
歸屬於母公司業主之權益																													
			股 本																										
			3110	普通股股本											六.(十三)	\$902,203	74		\$902,203	68		\$902,203	58		\$902,203	52			
			3200	資本公積											六.(十四)	8,087	1		8,087	1		8,087	1		8,087	-			
			3310	法定盈餘公積												44,915	4		32,939	3		32,939	2		23,782	1			
			3320	特別盈餘公積												11,286	1		7,738	1		7,738	1		10,204	1			
			3350	未分配盈餘											六.(十五)	47,588	4		123,159	9		-21,450	-1		82,769	5			
			31XX	母公司業主權益合計												\$1,014,079	84		\$1,074,126	82		\$929,517	61		\$1,027,045	59			
			36XX	非控制權益																									
			3XXX	權益總計													\$1,014,079	84		\$1,074,126	82		\$929,517	61		\$1,027,045	59		
1XXX	資產總計		\$1,210,587	100		\$1,307,123	100		\$1,523,893	100		\$1,753,084	100		1XXX	負債及權益總計		\$1,210,587	100		\$1,307,123	100		\$1,523,893	100		\$1,753,084	100	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長： 劉憲同

經理人： 劉憲榮

會計主管： 陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國102年及101年 4月 1日至 6月30日與
民國102年及101年 1月 1日至 6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102. 4. 1~ 6.30		101. 4. 1~ 6.30		102. 1. 1~ 6.30		101. 1. 1~ 6.30	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.(十六)	\$767,012	100	\$1,045,773	100	\$1,706,751	100	\$2,333,030	100
5000	營業成本		761,254	99	1,028,291	98	1,630,146	95	2,326,644	100
5900	營業毛利(毛損)		\$5,758	1	\$17,482	2	\$76,605	5	\$6,386	-
營業費用										
6100	推銷費用		6,385	1	9,231	1	14,167	1	17,023	1
6200	管理費用		7,799	1	9,370	1	17,791	1	18,050	1
6000	營業費用合計		\$14,184	2	\$18,601	2	\$31,958	2	\$35,073	2
6900	營業淨利(淨損)		\$-8,426	-1	\$-1,119	-	\$44,647	3	\$-28,687	-1
營業外收入及支出										
7010	其他收入		\$499	-	\$758	-	\$1,277	-	\$1,473	-
7020	其他利益及損失	六.(十七)	989	-	715	-	2,936	-	710	-
7050	財務成本	六.(十九)	-257	-	-1,740	-	-914	-	-4,116	-
7000	營業外收入及支出合計		\$1,231	-	\$-267	-	\$3,299	-	\$-1,933	-
7900	稅前淨利(淨損)		\$-7,195	-1	\$-1,386	-	\$47,946	3	\$-30,620	-1
7950	所得稅費用	六.(二十)	-736	-	-298	-	8,751	1	-5,268	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-6,459	-1	\$-1,088	-	\$39,195	2	\$-25,352	-1
8300	其他綜合損益(淨額)	六.(二十一)	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-
8500	本期綜合損益總額		\$-6,459	-1	\$-1,088	-	\$39,195	2	\$-25,352	-1
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-6,459	-1	\$-1,088	0	\$39,195	2	\$-25,352	-1
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-	-	-	-	-
8600	合 計		\$-6,459	-1	\$-1,088	0	\$39,195	2	\$-25,352	-1
本期綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-6,459	-1	\$-1,088	0	\$39,195	2	\$-25,352	-1
8720	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-	-	-	-	-
8700	合 計		\$-6,459	-1	\$-1,088	0	\$39,195	2	\$-25,352	-1
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘	六.(二十二)	\$-0.08		\$-0.01		\$0.43		\$-0.28	

(請參閱合併財務報告附註)

經理人： 劉憲榮

會計主管： 陳聰智

董事長： 劉憲同

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國102年1月1日至102年6月30日及
民國101年1月1日至101年6月30日
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益							其他權益項目				
	股 本			保 留 盈 餘				國 外 營 運 機 構 財 務		備 供 出 售 金 融		
	普通股股本	特別股	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	報表換算之兌換差額	商品未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	權益總額
101. 1. 1餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$23,782	\$10,204	\$82,769	-	-	-	-	\$1,027,045
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	9,157	-	-9,157	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-72,176	-	-	-	-	-72,176
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-2,466	2,466	-	-	-	-	-
合計	-	-	-	-	\$9,157	\$-2,466	\$-78,867	-	-	-	-	\$-72,176
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$-25,352	-	-	-	-	\$-25,352
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-25,352	-	-	-	-	\$-25,352
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101. 6. 30餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$32,939	\$7,738	\$-21,450	-	-	-	-	\$929,517
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
102. 1. 1餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$32,939	\$7,738	\$123,159	-	-	-	-	\$1,074,126
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,976	-	-11,976	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	3,548	-3,548	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-99,242	-	-	-	-	-99,242
合計	-	-	-	-	\$11,976	\$3,548	\$-114,766	-	-	-	-	\$-99,242
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	\$39,195	-	-	-	-	\$39,195
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$39,195	-	-	-	-	\$39,195
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102. 6. 30餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$44,915	\$11,286	\$47,588	-	-	-	-	\$1,014,079
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：劉憲同

經理人：劉憲榮

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國102年 1月 1日至102年 6月30日及

民國101年 1月 1日至101年 6月30日

<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

項 目	102. 1. 1~102. 6. 30	101. 1. 1~101. 6. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$47,946	\$-30,620
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	8,569	8,025
攤銷費用	784	314
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	6
利息費用	914	4,116
利息收入	-45	-60
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	220	150
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,100
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$10,442	\$13,651
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	\$114	\$-
應收帳款(增加)減少	-59,782	33,637
其他應收款(增加)減少	7,228	5,851
存貨(增加)減少	152,523	137,293
預付款項(增加)減少	55,959	76,491
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$156,042	\$253,272
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-2,115	\$180
應付帳款增加(減少)	33,454	-78,751
其他應付款增加(減少)	-7,202	-2,843
負債準備增加(減少)	-2,248	-1,093
應計退休金負債增加(減少)	39	241
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$21,928	\$-82,266
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$177,970	\$171,006
調整項目合計	\$188,412	\$184,657
營運產生之現金流入(流出)	\$236,358	\$154,037
收取之利息	44	60
支付之利息	-955	-4,205
退還(支付)之所得稅	-1,255	-5
營業活動之淨現金流入(流出)	\$234,192	\$149,887
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$-3,528	\$-8,831
預收款項增加-處分資產	-	218,374
取得無形資產	-838	-659
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-4,366	\$208,884
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$-156,157	\$-339,636
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-156,157	\$-339,636
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$73,669	\$19,135
期初現金及約當現金餘額	55,626	73,612
期末現金及約當現金餘額	\$129,295	\$92,747

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：劉憲榮

董事長：劉憲同

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 102 年 6 月 30 日、

民國 101 年 12 月 31 日、

民國 101 年 6 月 30 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於85年 1月設立，主要營業項目為不鏽鋼製品熱處理、整平、裁剪、酸洗、加工及各類鋼鐵之加工買賣等。本公司股票於民國95年 4月 28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2 之說明。另本公司並無最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國102年 8月 9日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國 102年 第 1季合併財務報告。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本期無重大變動，請參閱民國 102年 第 1季合併財務報告。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發佈並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

本期無重大變動，請參閱民國 102年 第 1季合併財務報告。

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用以金管會規定為準，故本集團尚未適用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導解釋第21號	稅賦	民國103年1月1日
國際會計準則第36號	非金融資產之可回收金額之揭露	民國103年1月1日
國際會計準則第39號	衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國103年1月1日

其餘項目於本期無重大變動，請參閱民國102年第1季合併財務報告。

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

1. 本合併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國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第2季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管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(以下簡稱IFRSSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：
按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合IFRSSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
1. 有益鋼鐵(股)公司					
SIN FENG	投資業	100. 00%	100. 00%	100. 00%	100. 00%
INVESTMENT CO., LTD.					
2. SIN FENG					
INVESTMENT CO., LTD.					
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.	投資業	-	-	-	100. 00%

- (1) 上列編入合併財務報表之子公司102年6月30日及101年6月30日之財務報表未經會計師核閱，該等公司102年及101年6月30日之資產總額分別為106,531仟元及106,529仟元，各佔合併資產總額之8.80%及6.99%；負債總額均為0仟元，占合併負債總額均為0%；102年及101年4月至6月與102年及101年1至6月之綜合損益總額分別為16仟元、(6)仟元與16仟元、(6)仟元，各佔合併綜合損益總額之0.25%、(0.55)%與0.04%、(0.02)%。
- (2) 合併子公司增減情形：YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED已於101年5月間註銷。
- (3) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (5) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四)待出售非流動資產(或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產—權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產—權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團提供不鏽鋼產品製造服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國 102年第1季之合併財務報告。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 102年第1季合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
現 金	\$143	\$139
支 票 存 款	44	43
活 期 存 款	129, 108	55, 444
合 計	\$129, 295	\$55, 626

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
現 金	\$140	\$142
支 票 存 款	44	43
活 期 存 款	92, 563	73, 427
合 計	<u>\$92, 747</u>	<u>\$73, 612</u>

本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據淨額

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
應 收 票 據	\$ -	\$114
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$114</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$ -	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收帳款淨額

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
應 收 帳 款	\$127, 846	\$68, 064
減：備抵呆帳	(1)	(1)
應收帳款淨額	<u>\$127, 845</u>	<u>\$68, 063</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$74, 677	\$108, 314
減：備抵呆帳	(47)	(41)
應收帳款淨額	<u>\$74, 630</u>	<u>\$108, 273</u>

1. 應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析如下：

帳齡區間	102年 6月30日		101年12月31日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$138,213	\$1	\$85,772	\$1
逾期0~30天	-	-	-	-
逾期31~180天	-	-	-	-
逾期180~365天	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-
合計	<u>\$138,213</u>	<u>\$1</u>	<u>\$85,772</u>	<u>\$1</u>

帳齡區間	101年 6月30日		101年 1月 1日	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$93,603	\$47	\$133,091	\$41
逾期0~30天	-	-	-	-
逾期31~180天	-	-	-	-
逾期180~365天	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-
合計	<u>\$93,603</u>	<u>\$47</u>	<u>\$133,091</u>	<u>\$41</u>

2. 備抵呆帳變動：

項目	102年	101年
1月1日餘額	\$1	\$41
減損損失提列	48	160
減損損失迴轉	(48)	(154)
因無法收回而沖銷	-	-
6月30日餘額	<u>\$1</u>	<u>\$47</u>

本集團於102年及101年4月至6月與102年及101年1月至6月提列(迴轉)應收帳款減損損失分別為(48)仟元、(154)仟元與0仟元及6仟元。

3. 本集團未將應收帳款提供質押之情形。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
原 料	\$56,842	\$139,112
物 料	936	852
在 製 品	58,498	103,781
製 成 品	448,038	441,777
小 計	\$564,314	\$685,522
減：備抵跌價損失	(33,266)	(1,951)
淨 額	\$531,048	\$683,571

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
原 料	\$251,558	\$389,538
物 料	225	254
在 製 品	79,937	140,270
製 成 品	446,856	376,883
小 計	\$778,576	\$906,945
減：備抵跌價損失	(13,952)	(5,028)
淨 額	\$764,624	\$901,917

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月
出售存貨成本	\$727,005	\$1,035,188
未分攤製造費用	2,050	252
存貨跌價損失(回升利益)	32,199	(7,149)
營業成本合計	\$761,254	\$1,028,291

	102年1月至6月	101年1月至6月
出售存貨成本	\$1,596,612	\$2,317,431
未分攤製造費用	2,219	289
存貨跌價損失(回升利益)	31,315	8,924
營業成本合計	\$1,630,146	\$2,326,644

(2) 本集團於102年及101年4至6月與101年及102年1至6月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部份產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為32,199仟元、(7,149)仟元與31,315仟元、8,924仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)待出售非流動資產

本集團於 101年 6月與衛普實業(股)公司訂定土地買賣合約，出售永安區竹子港段1077地號土地及其附屬設備，並將相關之資產和負債轉列為待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債，該項交易預期於 101年 8月完成。該待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債，於101年6月30日分別為 131,794仟元及 218,374仟元，上述合約內容請參閱附註九、(五)之說明。

(1) 待出售非流動資產：

	102年 6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備—土地成本	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備—其他設備成本	-	-
不動產、廠房及設備—累計折舊—其他	-	-
待出售非流動資產合計	\$ -	\$ -

	101年 6月30日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備—土地成本	\$131,100	\$ -
不動產、廠房及設備—其他設備成本	2,019	-
不動產、廠房及設備—累計折舊—其他	(1,325)	-
待出售非流動資產合計	\$131,794	\$ -

(2) 與待出售非流動資產直接相關之負債：

	102年 6月30日	101年12月31日
其他流動負債—預收款項	\$ -	\$ -
	101年 6月30日	101年 1月 1日
其他流動負債—預收款項	\$218,374	\$ -

(六)以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
國內外非上市(櫃)公司股票:		
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	\$106,037	\$106,037
合 計	<u>\$106,037</u>	<u>\$106,037</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司股票:		
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	\$106,037	\$106,037
合 計	<u>\$106,037</u>	<u>\$106,037</u>

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團於102年 6月30日、101年12月31日、101年 6月30日及101年 1月 1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七)不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$180,803	\$311,903
房屋及建築	87,972	87,972	88,281	87,738
機器設備	274,251	273,781	272,587	251,725
運輸設備	5,881	5,881	5,881	5,881
辦公設備	8,322	8,124	7,560	7,240
其他設備	17,591	17,591	17,534	19,076
待驗設備及未 完工程	1,143	-	4,519	21,921
成本合計	\$575,963	\$574,152	\$577,165	\$705,484
減: 累計折舊	(292,041)	(284,273)	(282,732)	(278,650)
合 計	<u>\$283,922</u>	<u>\$289,879</u>	<u>\$294,433</u>	<u>\$426,834</u>

成 本	待驗設備及							
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
102.1.1 餘額	\$180,803	\$87,972	\$273,781	\$5,881	\$8,124	\$17,591	\$ -	\$574,152
增 添	-	333	1,131	-	225	-	1,143	2,832
處 分	-	(333)	(661)	-	(27)	-	-	(1,021)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.6.30 餘額	<u>\$180,803</u>	<u>\$87,972</u>	<u>\$274,251</u>	<u>\$5,881</u>	<u>\$8,322</u>	<u>\$17,591</u>	<u>\$1,143</u>	<u>\$575,963</u>
累計折舊及減損								
102.1.1 餘額	\$ -	\$23,748	\$236,641	\$4,143	\$6,066	\$13,675	\$ -	\$284,273
折舊費用	-	1,107	6,286	248	454	474	-	8,569
處 分	-	(113)	(661)	-	(27)	-	-	(801)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.6.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$24,742</u>	<u>\$242,266</u>	<u>\$4,391</u>	<u>\$6,493</u>	<u>\$14,149</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$292,041</u>
成 本	待驗設備及							
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
101.1.1 餘額	\$311,903	\$87,738	\$251,725	\$5,881	\$7,240	\$19,076	\$21,921	\$705,484
增 添	-	625	6,312	-	320	512	899	8,668
處 分	-	(82)	(2,651)	-	-	(35)	(1,100)	(3,868)
重 分 類	(131,100)	-	17,201	-	-	(2,019)	(17,201)	(133,119)
101.6.30 餘額	<u>\$180,803</u>	<u>\$88,281</u>	<u>\$272,587</u>	<u>\$5,881</u>	<u>\$7,560</u>	<u>\$17,534</u>	<u>\$4,519</u>	<u>\$577,165</u>
累計折舊及減損								
101.1.1 餘額	\$ -	\$22,741	\$233,161	\$3,468	\$5,276	\$14,004	\$ -	\$278,650
折舊費用	-	1,083	5,440	428	457	617	-	8,025
處 分	-	(9)	(2,574)	-	-	(35)	-	(2,618)
重 分 類	-	-	-	-	-	(1,325)	-	(1,325)
101.6.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$23,815</u>	<u>\$236,027</u>	<u>\$3,896</u>	<u>\$5,733</u>	<u>\$13,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$282,732</u>

- 有關利息資本化金額：無。
- 不動產、廠房及設備減損情形：無。
- 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。
- 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

房屋及建築

廠房屋主建物 41年～51年
 其 他 11年～26年
 機 器 設 備 3年～10年
 運 輸 設 備 5年～10年
 辦 公 設 備 4年～ 8年
 其 他 設 備 3年～10年

- 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
固定資產增加數	\$2,832	\$8,668
應付購買設備款增減	696	163
購買固定資產支付現金數	<u>\$3,528</u>	<u>\$8,831</u>

(八)無形資產

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
電腦軟體成本	\$4,850	\$4,012
成本合計	\$4,850	\$4,012
減：累計攤銷	(1,298)	(514)
淨額	\$3,552	\$3,498

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$681	\$22
成本合計	\$681	\$22
減：累計攤銷	(333)	(19)
淨額	\$348	\$3

電腦軟體成本		電腦軟體成本	
成 本		成 本	
102.1.1餘額	\$4,012	101.1.1餘額	\$22
增 添	838	增 添	659
處 分	-	處 分	-
重 分 類	-	重 分 類	-
102.6.30餘額	\$4,850	101.6.30餘額	\$681

累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
102.1.1餘額	\$514	101.1.1餘額	\$19
攤銷費用	784	攤銷費用	314
處 分	-	處 分	-
102.6.30餘額	\$1,298	101.6.30餘額	\$333

(九)短期借款

借 款 性 質	102 年 6 月 30 日	
	金 領	利 率
購 料 借 款	\$14,547	1.46%
合 計	\$14,547	

101 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 頓	利 率
購 料 借 款	\$170,704	1.48%-1.50%
合 計	<u>\$170,704</u>	

101 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 頓	利 率
購 料 借 款	\$240,470	1.45%-1.48%
合 計	<u>\$240,470</u>	

101 年 1 月 1 日		
借 款 性 質	金 頓	利 率
購 料 借 款	\$580,106	1.456%-1.50%
合 計	<u>\$580,106</u>	

對於短期借款，本集團提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八. 說明。

(十) 其他應付款

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
應付現金股利	\$99,242	\$ -
應付設備款	236	932
應付 其 他	18,740	25,983
合 計	<u>\$118,218</u>	<u>\$26,915</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
應付現金股利	\$72,176	\$ -
應付設備款	2,828	2,991
應付 其 他	22,200	25,132
合 計	<u>\$97,204</u>	<u>\$28,123</u>

(十一) 負債準備—流動

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
員 工 福 利	\$901	\$1,390
退 貨 及 折 讓	-	1,759
合 計	<u>\$901</u>	<u>\$3,149</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
員工福利	\$907	\$901
退貨及折讓	1,499	2,598
合 計	\$2,406	\$3,499

102年 1月 1日	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
期初餘額	\$1,390	\$1,759	\$3,149
本期認列	656	-	656
本期轉回	(1,145)	(1,759)	(2,904)
102年 6月30日	<u>\$901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$901</u>

101年 1月 1日	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
期初餘額	\$901	\$2,598	\$3,499
本期認列	574	1,499	2,073
本期轉回	(568)	(2,598)	(3,166)
101年 6月30日	<u>\$907</u>	<u>\$1,499</u>	<u>\$2,406</u>

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
- (2) 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(十二)退休金

1. 有關確定福利計畫，本集團係採用 101年 12月 31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列102年及101年 1月 1日至 6月 30日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4至6月	101年4至6月
營業成本	\$107	\$135
推銷費用	\$12	\$29
管理費用	\$101	\$133

	102年1至6月	101年1至6月
營業成本	\$215	\$272
推銷費用	\$23	\$57
管理費用	\$202	\$265

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4至6月	101年4至6月
營業成本	\$245	\$250
推銷費用	\$25	\$19
管理費用	\$99	\$99

	102年1至6月	101年1至6月
營業成本	\$493	\$498
推銷費用	\$49	\$36
管理費用	\$198	\$197

(十三)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	102年1月至6月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	90,220	\$902,203

項 目	101年1月至6月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
6月30日	90,220	\$902,203

2. 截至102年6月30日止，本公司額定資本額為 1,000,000仟元，分為 100,000仟股。

3. 本公司於 100年 5月18日經股東會決議修訂公司章程，提高額定股本為 1,200,000仟元，惟截至102年6月30日尚未變更登記。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十五)盈餘分配

1. 依本公司章程規定，本公司每年度盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 扣除(1)、(2)款規定數額後之餘額，如有餘額提存 10%為法定盈餘公積。
 - (4) 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。
 - (5) 董事監察人之酬勞金依扣除(1)至(4)款規定數額後餘額提撥 2%。
 - (6) 員工紅利就扣除上述(1)至(4)款規定數額後餘額提撥2%。
 - (7) 餘額為股東股息及紅利按股份總額比例分派之，但無盈餘時不得以本作息。
 - (8) 本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥 50%以上分派股東股利，其中現金股利分派不低於當年股利發放總額之 10%，但現金股利每股若低於 0.1元則不予發放，改以股票股利發放之。
前項盈餘分配，股東會得視未來需要及獲利狀況，保留全部或部分盈餘不予分配。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
其他權益借餘提列數	\$11,286	\$7,738
首次適用國際會計準則提列數	-	-
合 計	<u>\$11,286</u>	<u>\$7,738</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$7,738	\$10,204
首次適用國際會計準則提列數	-	-
合 計	<u>\$7,738</u>	<u>\$10,204</u>

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日 金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4. 本公司股東會於 102 年 6 月及於 101 年 6 月決議之 101 年及 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)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法 定 公 積	\$11,976	\$9,157		
特別盈餘公積提列(轉回)	3,548	(2,466)		
普通股現金股利	<u>99,242</u>	<u>72,176</u>	1.1	0.8
合 計	<u>\$114,766</u>	<u>\$78,867</u>		

102 年 6 月股東會並同時決議配發 101 年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,085 仟元及 2,085 仟元。

101 年 6 月股東會並同時決議配發 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為 1,698 仟元及 1,698 仟元。

有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102年及101年4至6月與102年及101年1至6月員工紅利估列金額分別為(116)仟元、0仟元與706仟元、0仟元；董監酬勞估列金額分別為(116)仟元、0仟元與706仟元、0仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
6. 102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞分別為2,085仟元與2,085仟元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞分別為2,085仟元與2,085仟元，並無差異。

(十六)營業收入

項 目	102年4月至6月	101年4月至6月
銷貨總額	\$770,324	\$1,056,154
銷貨退回	(184)	(239)
銷貨折讓	(3,128)	(10,142)
銷貨淨額	<u>\$767,012</u>	<u>\$1,045,773</u>

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
銷貨總額	\$1,712,323	\$2,352,937
銷貨退回	(184)	(378)
銷貨折讓	(5,388)	(19,529)
銷貨淨額	<u>\$1,706,751</u>	<u>\$2,333,030</u>

(十七)其他利益及損失

項 目	102年4月至6月	101年4月至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$989	\$788
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	(73)
合 計	<u>\$989</u>	<u>\$715</u>

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
淨外幣兌換利益(損失)	\$3,156	\$860
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(220)	(150)
合 計	<u>\$2,936</u>	<u>\$710</u>

(十八)用人、折舊、折耗及攤銷費用

102年4月至6月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$4,668	\$4,329	\$8,997
勞健保費用	587	170	757
退休金費用	352	237	589
其他用人費用	760	269	1,029
折舊費用	3,829	464	4,293
攤銷費用	55	351	406
合計	\$10,251	\$5,820	\$16,071

101年4月至6月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$5,260	\$4,515	\$9,775
勞健保費用	609	333	942
退休金費用	385	280	665
其他用人費用	923	376	1,299
折舊費用	3,474	530	4,004
攤銷費用	68	100	168
合計	\$10,719	\$6,134	\$16,853

102年1月至6月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$10,547	\$9,790	\$20,337
勞健保費用	1,198	621	1,819
退休金費用	708	472	1,180
其他用人費用	1,557	580	2,137
折舊費用	7,632	937	8,569
攤銷費用	110	674	784
合計	\$21,752	\$13,074	\$34,826

101年1月至6月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$11,450	\$9,331	\$20,781
勞健保費用	1,209	662	1,871
退休金費用	770	555	1,325
其他用人費用	2,147	818	2,965
折舊費用	6,964	1,061	8,025
攤銷費用	136	178	314
合計	\$22,676	\$12,605	\$35,281

(十九)財務成本

項 目	102年4月至6月	101年4月至6月
利息費用：		
銀行借款	\$257	\$1,740
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$257	\$1,740

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
利息費用：		
銀行借款	\$914	\$4,116
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$914	\$4,116

(二十)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年4至6月	101年4至6月
當年度應負擔所得稅費用	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(1,235)	(298)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
未分配盈餘加徵 10%之稅額	499	-
當年度認列於損益之所得稅費用	(736)	(298)

	102年1至6月	101年1至6月
當年度應負擔所得稅費用	-	-
以前年度所得稅調整	-	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	8,252	(5,268)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
未分配盈餘加徵 10%之稅額	499	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>8,751</u>	<u>(5,268)</u>

2. 損益表所列稅前淨利依規定稅率應計之所得稅與依稅法規定計算之課稅所得其當期所得稅費用，其差異說明如下：

項 目	102年4至6月	101年4至6月
稅前淨利	(\$7,195)	(\$1,386)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(1,223)	235
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	5,320	(2,258)
虧損扣抵	(4,097)	2,023
以前年度所得稅調整	-	-
未分配盈餘加徵 10%之稅額	499	-
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	4,097	(2,023)
暫時性差異	(5,332)	1,725
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$736)</u>	<u>(\$298)</u>

項 目	102年1至6月	101年1至6月
稅前淨利	\$47,946	(\$30,620)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	8,151	(5,205)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	5,138	1,365
虧損扣抵	(13,289)	3,840
以前年度所得稅調整	–	–
未分配盈餘加徵 10%之稅額	499	–
遞延所得稅淨變動數		
虧損扣抵	13,289	(3,840)
暫時性差異	(5,037)	(1,428)
認列於損益之所得稅費用	\$8,751	(\$5,268)

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,152	\$1,093
86年度以前未分配盈餘	–	–
87年度以後未分配盈餘	47,588	123,159

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,093	\$1,093
86年度以前未分配盈餘	–	–
87年度以後未分配盈餘	–	82,769

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	1.05% (預計)	– (實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十一)其他綜合損益：無。

(二十二)普通股每股盈餘

	102年4月至6月	101年4月至6月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$6,459)	(\$1,088)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$0.08)	(\$0.01)
 102年1月至6月		
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$39,195	(\$25,352)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.43	(\$0.28)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項：

本集團及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 進 貨：無。

2. 銷 貨：無。

3. 財產交易：無。

4. 各項費用

關係人類別	102年4月至6月	101年4月至6月	交易性質
其他關係人	\$84	\$67	裝卸費及消耗品等
合 計	\$84	\$67	
 關係人類別			
其他關係人	102年1月至6月	101年1月至6月	交易性質
	\$181	\$447	裝卸費及消耗品等
合 計	\$181	\$447	

5. 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年 6月30日	101年12月31日
應付票據及帳款		
其他關係人	\$52	\$ -
合計	<u>\$52</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別	101年 6月30日	101年 1月 1日
應付票據及帳款		
其他關係人	\$63	\$97
合計	<u>\$63</u>	<u>\$97</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年4月至6月	101年4月至6月
薪資及其他短期員工福利	\$2,000	\$2,442
退職後福利	69	79
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$2,069</u>	<u>\$2,521</u>

項 目	102年1月至6月	101年1月至6月
薪資及其他短期員工福利	\$4,676	\$4,551
退職後福利	120	140
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	<u>\$4,796</u>	<u>\$4,691</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$220,372	\$221,067
合計	<u>\$220,372</u>	<u>\$221,067</u>

項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$216,763	\$348,570
合 計	\$216,763	\$348,570

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據皆為 750,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 8,037 仟元、8,037仟元、7,679仟元及 7,079仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (三)截至102年6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	102年 6月30日	101年12月31日
國外信用狀金額	USD 2,763	USD 1,420
國內信用狀金額	68,168	42,033
項 目	101年 6月30日	101年 1月 1日
國外信用狀金額	USD 988	USD 2,550
國內信用狀金額	35,499	2,096

(四)截至102年6月30日止，本公司接獲萬海航運(股)公司之存證信函，主張因該公司運送本公司之貨品，由於本公司包裝及繫固不當造成損害，請求賠償美金31,299.69元及日幣1,005,716元，依本公司法律顧問之判斷，該損失係由萬海航運(股)公司貨櫃放置不當所造成，應非屬本公司之責任，是以對本公司財務業務尚無重大影響。

(五)本公司為活化資產所需，於101年6月與衛普實業(股)公司訂定土地買賣合約，出售永安區竹子港段1077地號土地（實際鑑界後面積16,933平方公尺）及其附屬設備，合約總價271,410仟元（實際鑑界後成交價），截至 101年12月31日止，價款已全數收取，並已完成過戶登記。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其　　他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(三)金融工具

1. 非公允價值衡量之金融工具：

本集團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價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

2. 公允價值層級：合併公司無按公允價值衡量之金融商品，故不適用。

(四)財務風險管理政策

本集團財務風險管理目的與政策與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 決率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(B) 決率暴險及敏感度分析

102 年 6 月 30 日

外幣(註)	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
金融資產							
貨幣性項目							
美金	2,263	30.00	67,895	升值 1%	679		
人民幣	19	4.891	93	升值 1%	1		
金融負債							
貨幣性項目							
美金	1,365	30.00	40,993	升值 1%	(410)		

101 年 12 月 31 日

外幣(註)	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
金融資產							
貨幣性項目							
美金	542	29.04	15,754	升值 1%	158		
人民幣	19	4.66	89	升值 1%	1		

101 年 6 月 30 日

外幣(註)	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
金融資產							
貨幣性項目							
美金	363	29.88	10,852	升值 1%	109		
人民幣	19	4.7010	90	升值 1%	1		

101 年 1 月 1 日

外幣(註)	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
金融資產							
貨幣性項目							
美金	2,468	30.275	74,719	升值 1%	747		
人民幣	19	4.807	92	升值 1%	1		
金融負債							
貨幣性項目							
美金	3,042	30.275	92,109	升值 1%	(921)		

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國102年 6月30日、101年12月31日、101年6月30日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

註：係各合併個體非功能性貨幣計價之外幣，包含集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及無法完全沖銷之匯率風險。

B. 價格風險：本集團未持有依公允價值衡量之金融商品，故不適用。

C. 利率風險

(A) 本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額	
	102. 6. 30	101. 12. 31
固定利率工具：	\$ -	\$ -
金融資產	-	-
金融負債	-	-
淨 額	\$ -	\$ -
變動利率工具：		
金融資產	\$129,108	\$55,444
金融負債	(14,547)	(170,704)
淨 額	\$114,561	(\$115,260)

項 目	帳面金額	
	101. 6. 30	101. 1. 1
固定利率工具：	\$ -	\$ -
金融資產	-	-
金融負債	-	-
淨 額	\$ -	\$ -
變動利率工具：		
金融資產	\$92,563	\$73,427
金融負債	(240,470)	(580,106)
淨 額	(\$147,907)	(\$506,679)

(B) 固定利率工具之敏感度分析：無。

(C) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使 102 年及 101 年 1 月至 6 月淨利將各增加（減少）573 仟元及 (740) 仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告。

B. 信用集中風險：

截至 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為 100%、100%、100% 及 94%，惟截至 102 年 8 月 9 日止款項均已全數收回。

(3) 流動性風險：

A. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告。

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

102 年 6 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$14,547	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$14,547	\$14,547
應付票據	2,746	-	-	-	-	2,746	2,746
應付帳款	41,198	-	-	-	-	41,198	41,198
其他應付款	115,387	2,831	-	-	-	118,218	118,218
當期所得稅負債	-	495	-	-	-	495	495
合計	\$173,878	\$3,326	\$ -	\$ -	\$ -	\$177,204	\$177,204

101 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$170,704	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$170,704	\$170,704
應付票據	4,861	-	-	-	-	4,861	4,861
應付帳款	7,744	-	-	-	-	7,744	7,744
其他應付款	26,915	-	-	-	-	26,915	26,915
當期所得稅負債	1,261	-	-	-	-	1,261	1,261
合計	\$211,485	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$211,485	\$211,485

101 年 6 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$240,470	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$240,470	\$240,470
應付票據	4,623	-	-	-	-	4,623	4,623
應付帳款	13,609	-	-	-	-	13,609	13,609
其他應付款	95,783	1,421	-	-	-	97,204	97,204
合計	\$354,485	\$1,421	\$ -	\$ -	\$ -	\$355,906	\$355,906

101 年 1 月 1 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$580,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$580,106	\$580,106
應付票據	4,443	-	-	-	-	4,443	4,443
應付帳款	92,360	-	-	-	-	92,360	92,360
其他應付款	28,123	-	-	-	-	28,123	28,123
合計	\$705,032	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$705,032	\$705,032

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表二。

(三)赴大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表三。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 6 月 30 日

單位：仟股/仟元

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
有益鋼鐵(股)公司	股票—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,620	106,531	100%	106,531	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	本公司總經理為該公司董事	以成本衡量之金融資產	—	106,037	9%	98,085	註 1

註 1：以被投資公司 101 年度自結財務報表為依據。

註 2：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

轉投資事業明細表

民國 102 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			持股比例*被 投資公司期末 淨值	被投資 公司本 期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股 利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				股票股利	現金股利	
有益鋼鐵 (股)公司	SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	投資業	116,380 (USD3,620)	116,380 (USD3,620)	3,620	100%	106,531	106,531	16	16	—	—	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

赴大陸投資相關資訊彙總表

民國 102 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊：

美金仟元

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	不鏽鋼加工	USD40,000	(二)	108,000 (USD 3,600)	—	—	108,000 (USD 3,600) (註 1)	9%	— (註 2)	106,037	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算、解散、被併購、破產等)之大陸子公司已匯回投資收益
108,000(USD 3,600)	108,000(USD 3,600)	608,447	—	—

註 1：係依期末匯率 1 美元=30 核算

註 2：係採成本法評價

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四) 直接投資大陸公司
- (五) 其他方式 EX：委託投資

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- 1. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
- 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3. 其他。

(2) 本公司 102 年 1 月至 6 月與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：無。

十四、營運部門資訊

1. 產業別資訊

合併公司僅經營不鏽鋼製品之生產及買賣，且合併公司之營運決策者(董事長)，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。

2. 衡量基礎：

合併公司經辨認為單一應報導部門，部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

3. 產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

4. 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

5. 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依 IFRSs所編製之首份第二季合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101年 1月 1日及 101年12月31日權益之調節，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。
2. 民國 101年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告。

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	92,747	-	-	92,747	現金及約當現金	
應收帳款	74,630	-	-	74,630	應收帳款淨額	
其他應收款	18,926	-	-	18,926	其他應收款	
存貨	764,624	-	-	764,624	存貨	
	-	-	16	16	當期所得稅資產	2
預付款項	12,237	-	180	12,417	預付款項	2
待出售非流動資產	131,794	-	-	131,794	待出售非流動資產	
遞延所得稅資產-流動	2,628	-	(2,628)	-	遞延所得稅資產-流動	1
流動資產合計	1,097,586	-	(2,432)	1,095,154	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產-非流動	104,653	1,384	-	106,037	以成本衡量之金融資產-非流動	5
長期投資合計	104,653	1,384	-	106,037		
固定資產淨額	294,433	-	-	294,433	不動產、廠房及設備	
無形資產						
遞延退休金成本	311	(311)	-	-		3
	-	-	348	348	電腦軟體	2
無形資產合計	311	(311)	348	348		
其他資產						
存出保證金	100	-	-	100	存出保證金	
遞延費用	544	-	(544)	-	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	23,507	1,683	2,631	27,821	遞延所得稅資產-非流動	1
其他資產合計	24,151	1,683	2,087	27,921		
資產總計	1,521,134	2,756	3	1,523,893	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	240,470	-	-	240,470	短期借款	
應付票據	4,623	-	-	4,623	應付票據	
應付帳款	13,609	-	-	13,609	應付帳款	
應付費用	17,933	-	-	17,933	其他應付款項	
其他應付款項	80,770	-	(1,499)	79,271	其他應付款項	
與待出售非流動資產直接相關之負債	218,374	-	-	218,374	與待出售非流動資產直接相關之負債	2
	-	907	1,499	2,406	負債準備-流動	
流動負債合計	575,779	907	-	576,686	流動負債合計	2.3
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	3	3	遞延所得稅負債-所得稅	1
應計退休金負債	11,878	5,809	-	17,687	應計退休金負債	3
其他負債合計	11,878	5,809	3	17,690		
負債總計	587,657	6,716	3	594,376	負債總計	
股本	902,203	-	-	902,203	股本	
資本公積	8,862	(775)	-	8,087	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	4
法定盈餘公積	32,939	-	-	32,939	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,738	-	-	7,738	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	(9,374)	(12,076)	-	(21,450)	未分配盈餘	
保留盈餘合計	31,303	(12,076)	-	19,227	保留盈餘合計	3.4.5
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(4,630)	4,630	-	-	累積換算調整數	5
未認列退休金成本之淨損失	(4,261)	4,261	-	-		3
股東權益其他項目合計	(8,891)	8,891	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益總計	933,477	(3,960)	-	929,517	歸屬於母公司業主權益合計	
股東權益總計	933,477	(3,960)	-	929,517	權益總計	
負債及股東權益總計	1,521,134	2,756	3	1,523,893	負債及權益總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	1,045,773	-	-	1,045,773	營業收入淨額	
營業成本	1,028,540	(249)	-	1,028,291	營業成本	3
營業毛利	17,233	249	-	17,482	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	9,266	(35)	-	9,231	推銷費用	3
管理費用	9,553	(183)	-	9,370	管理費用	3
合計	18,819	(218)	-	18,601		
營業淨利(淨損)	(1,586)	467	-	(1,119)	營業淨利(淨損)	
營業外收入及利益						
利息收入	59	-	-	59	其他收入	
兌換利益	783	5	-	788	其他利益及損失	5
什項收入	699	-	-	699	其他收入	
合計	1,541	5	-	1,546		
營業外費用及損失						
利息費用	1,740	-	-	1,740	財務成本	
處分固定資產損失	73	-	-	73	其他利益及損失	
合計	1,813	-	-	1,813		
稅前淨利(淨損)	(1,858)	472	-	(1,386)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	(379)	81	-	(298)	所得稅費用(利益)	3.5
合併總(損)益	(1,479)	391	-	(1,088)	本期淨利	
				-	其他綜合損益	
				-	確定福利計畫精算利益(損失)	
				-	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(1,088)	本期綜合損益總額	

淨利歸屬於:
 (1,088) 母公司業主
 - 非控制權益
(1,088) 合計

綜合損益總額歸屬於:
 (1,088) 母公司業主
 - 非控制權益
(1,088) 合計

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	2,333,030	-	-	2,333,030	營業收入淨額	3
營業成本	2,326,789	(145)	-	2,326,644	營業成本	
營業毛利	6,241	145	-	6,386	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	17,034	(11)	-	17,023	推銷費用	3
管理費用	18,115	(65)	-	18,050	管理費用	3
合計	35,149	(76)	-	35,073		
營業淨利(淨損)	(28,908)	221	-	(28,687)	營業淨利(淨損)	
營業外收入及利益						
利息收入	60	-	-	60	其他收入	
兌換利益	866	(6)	-	860	其他利益及損失	5
什項收入	1,413	-	-	1,413	其他收入	
合計	2,339	(6)	-	2,333		
營業外費用及損失						
利息費用	4,116	-	-	4,116	財務成本	
處分固定資產損失	150	-	-	150	其他利益及損失	
合計	4,266	-	-	4,266		
稅前淨利(淨損)	(30,835)	215	-	(30,620)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	(5,305)	37	-	(5,268)	所得稅費用(利益)	3.5
合併總(損)益	(25,530)	178	-	(25,352)	本期淨利	
				-	其他綜合損益	
				-	確定福利計畫精算利益(損失)	
				-	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(25,352)	本期綜合損益總額	

淨利歸屬於:
 (25,352) 母公司業主
 - 非控制權益
(25,352) 合計

綜合損益總額歸屬於:
 (25,352) 母公司業主
 - 非控制權益
(25,352) 合計

(三)重大調節原因之說明

1. 遲延所得稅之分類

本集團依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本集團於 101 年 6 月 30 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 2,631 仟元；重分類至遞延所得稅負債為 3 仟元。

另轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依所在地稅率計算對遞延所得稅資產(負債)-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101 年 6 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	3	154
員工退休金之所得稅影響數	3	1,765
累積換算調整數之所得稅影響數	5	(236)
合 計		1,683

2. 科目重分類

(1) 遲延費用

現行會計準則就遞延費用係帳列其他資產項下，惟轉換 IFRSs 後依其性質重分類至預付款項及電腦軟體。本集團於 101 年 6 月 30 日將遞延費用重分類至預付款項之金額為 196 仟元，重分類至電腦軟體為 348 仟元。

(2) 銷貨折讓

現行會計準則就退貨及折讓準備帳列其他應付款項項下，惟轉換 IFRSs 後依性質重分類至負債準備一流動。本集團於 101 年 6 月 30 日將其他應付款項重分類至負債準備一流動之金額為 1,499 仟元。

(3) 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，將帳列預付款項下之預付所得稅重分類為當期所得稅資產；帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債。

3. 員工福利

(1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 6 月 30 日調整增加負債準備—流動 907 仟元，遞延所得稅資產增加 154 仟元。另 101 年 4 月至 6 月及 1 至 6 月薪資費用分別調整為增加(減少)(353)仟元及 6 仟元，所得稅費用分別調整增加(減少)60 仟元及(1)仟元。

(2) 退休金：

本集團依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本集團因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 6 月 30 日調整減少應計退休金負債 227 仟元及遞延所得稅資產調減 39 仟元。另於 101 年 4 至 6 月及 1 至 6 月退休金成本分別調整減少 114 仟元及 227 仟元，所得稅費用分別調整增加 20 仟元及 39 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，致本集團截至 101 年 6 月 30 日止將遞延退休金成本沖減 311 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 4,261 仟元及應計退休金負債調增 6,036 仟元、遞延所得稅資產調增 1,804 仟元。

4. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘則於 IFRS 轉換日調整保留盈餘。截至 101 年 6 月 30 日，本集團之資本公積-其他轉入保留盈餘為 775 仟元。

5. 累積換算調整數

本集團採用國際財務報導準則第1號有關累積換算調整數之豁免，將101年1月1日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數(3,477)仟元沖減保留盈餘。另合併個體中之SIN FENG INVESTMENT CO., LTD之功能性貨幣依國際財務報導準則之規定重新判斷為新台幣，故將SIN FENG INVESTMENT CO., LTD 101年度以美金為入帳基礎之報表重衡量為新台幣，此重衡量使本集團101年6月30日以成本衡量之金融資產-非流動增加1,384仟元，遞延所得稅資產減少236仟元、累積盈虧減少5仟元及累積換算調整數增加1,153仟元。另101年4至6月及1至6月兌換利益分別調整增加(減少)5仟元及(6)仟元，所得稅費用增加(減少)1仟元及(1)仟元。

6. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年6月30日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		(\$9,374)
調整項目：		
員工休假之調整	3	(753)
確定福利計畫之調整	3	(8,616)
累積換算調整數之調整	5	(3,482)
資本公積之調整	4	775
小計		(\$12,076)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		(\$21,450)

7. 權益之調節

項 目	說明	101年6月30日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$933,477
調整項目		
員工休假之調整	3	(753)
確定福利計畫之調整	3	(8,616)
未認列退休金成本淨損失之調整	3	4,261
累積換算調整數之調整	5	1,148
小計		(\$3,960)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$929,517

8. 民國 101 年 1 至 6 月現金流量之重大調整：

- (1) 由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年 1 至 6 月利息收現數為 60 仟元，民國 101 年 1 至 6 月利息支付數為 4,204 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。
- (2) 除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。