

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 3 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

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		8~12
(四)重要會計政策之彙總說明		12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		14
(六)重要會計科目之說明		15~32
(七)關係人交易		32~33
(八)質押之資產		33~34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		34
(十)重大之災害損失		35
(十一)重大之期後事項		35
(十二)其 他		35~38
(十三)附註揭露事項		39
1. 重大交易事項相關資訊		40
2. 轉投資事業相關資訊		41
3. 大陸投資資訊		42~43
(十四)部門資訊		44
(十五)首次採用國際財務報導準則		44~51

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 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 106,524 仟元及 106,520 仟元，各占合併資產總額之 9.30%及 8.72%，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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(7)仟元、(10)仟元與 9 仟元、(16)仟元，各占合併綜合損益總額之(0.03%)、(0.01%)與 0.01%、(0.01%)。

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 11 月 11 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9月30日、101年12月31日、
 民國101年9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9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	102年9月30日			101年12月31日			101年9月30日			101年 1月 1日		
				金	額 %	金	額 %	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)	\$91,414	8	\$55,626	4	\$81,047	7	\$73,612	4	2100	短期借款	六.(八)	\$17,000	1	\$170,704	13	\$25,000	2	\$580,106	33				
1150	應收票據淨額		六.(二)	-	-	114	-	-	-	-	-	2150	應付票據		3,446	-	4,861	-	3,727	-	4,443	-				
1170	應收帳款淨額		六.(三)	86,262	8	68,063	5	51,189	4	108,273	6	2170	應付帳款		54,407	5	7,744	1	82,080	7	92,360	5				
1200	其他應收款			15,289	1	17,594	1	19,212	2	24,777	1	2200	其他應付款	六.(九)	15,168	2	26,915	2	25,671	2	28,123	2				
1220	當期所得稅資產			-	-	10	-	10	-	10	-	2230	當期所得稅負債	六	495	-	1,261	-	1,265	-	-	-				
130X	存貨		六.(四)	540,819	47	683,571	53	625,403	51	901,917	52	2250	負債準備-流動	六.(十)	939	-	3,149	-	2,216	-	3,499	-				
1410	預付款項			7,025	1	56,714	4	14,221	1	88,908	5															
												21XX	流動負債合計		\$91,455	8	\$214,634	17	\$139,959	14	\$708,531	40				
11XX	流動資產合計			\$740,809	65	\$881,692	67	\$791,082	65	\$1,197,497	68															
非流動資產																										
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		六.(五)	\$106,037	9	\$106,037	8	\$106,037	9	\$106,037	6	2570	遞延所得稅負債	六	\$-	-	\$2	-	\$-	-	\$62	-				
1600	不動產、廠房及設備		六.(六)	281,562	25	289,879	23	292,952	24	426,834	25	2640	應計退休金負債	六.(十一)	18,427	2	18,361	1	17,782	1	17,446	1				
1780	無形資產		六.(七)	3,146	-	3,498	-	3,840	-	3	-	25XX	非流動負債合計		\$18,427	2	\$18,363	1	\$17,782	1	\$17,508	1				
1840	遞延所得稅資產		六	13,360	1	25,917	2	27,943	2	22,613	1															
1920	存出保證金			100	-	100	-	100	-	100	-	2XXX	負債總計		\$109,882	10	\$232,997	18	\$157,741	13	\$726,039	41				
15XX	非流動資產合計			\$404,205	35	\$425,431	33	\$430,872	35	\$555,587	32	歸屬於母公司業主之權益														
														股 本												
														3110	普通股股本	六.(十二)	\$902,203	78	\$902,203	68	\$902,203	73	\$902,203	52		
														3200	資本公積	六.(十三)	8,087	1	8,087	1	8,087	1	8,087	-		
														保留盈餘												
														3310	法定盈餘公積		44,915	4	32,939	3	32,939	3	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.(十四)	68,641	6	123,159	9	113,246	9	82,769	5		
														31XX	母公司業主權益合計		\$1,035,132	90	\$1,074,126	82	\$1,064,213	87	\$1,027,045	59		
														36XX	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-		
														3XXX	權益總計		\$1,035,132	90	\$1,074,126	82	\$1,064,213	87	\$1,027,045	59		
1XXX	資產總計			\$1,145,014	100	\$1,307,123	100	\$1,221,954	100	\$1,753,084	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,145,014	100	\$1,307,123	100	\$1,221,954	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 7月1日至9月30日與
 民國102年及101年 1月 1日至9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. 7.1~9.30		101. 7.1~9.30		102. 1.1~9.30		101. 1.1~9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.(十五)	\$578,512	100	\$1,011,407	100	\$2,285,263	100	\$3,344,437	100
5000	營業成本	六.(四)	539,096	94	990,515	98	2,169,242	95	3,317,159	99
5900	營業毛利(毛損)		\$39,416	6	\$20,892	2	\$116,021	5	\$27,278	1
	營業費用									
6100	推銷費用		5,015	-	8,310	1	19,182	1	25,333	1
6200	管理費用		8,964	2	11,268	1	26,755	1	29,318	1
6000	營業費用合計		\$13,979	2	\$19,578	2	\$45,937	2	\$54,651	2
6900	營業淨利(淨損)		\$25,437	4	\$1,314	-	\$70,084	3	\$-27,373	-1
	營業外收入及支出									
7010	其他收入		\$205	-	\$701	-	\$1,482	-	\$2,174	-
7020	其他利益及損失	六.(十六)	-207	-	134,296	13	2,729	-	135,006	4
7050	財務成本	六.(十八)	-79	-	-469	-	-993	-	-4,585	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-81	-	\$134,528	13	\$3,218	-	\$132,595	4
7900	稅前淨利(淨損)		\$25,356	5	\$135,842	13	\$73,302	4	\$105,222	3
7950	所得稅費用	六.(十九)	4,303	1	1,146	-	13,054	1	-4,122	-
8200	本期淨利(淨損)		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
8300	其他綜合損益(淨額)	六.(二十)	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-
8500	本期綜合損益總額		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-	-	-	-	-
8600	合 計		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
8720	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-	-	-	-	-
8700	合 計		\$21,053	4	\$134,696	13	\$60,248	3	\$109,344	3
	基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六.(二十一)	\$0.24		\$1.49		\$0.67		\$1.21	

(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
 合併權益變動表
 民國102年1月1日至102年9月30日及
 民國101年1月1日至101年9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			資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 商品未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	權益總額	
	普通股股本	特別股	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
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)	-	-	-	-	-	-	\$109,344	-	-	-	-	\$109,344	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$109,344	-	-	-	-	\$109,344	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
101.9.30 餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$32,939	\$7,738	\$113,246	-	-	-	-	\$1,064,213	
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)	-	-	-	-	-	-	\$60,248	-	-	-	-	\$60,248	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$60,248	-	-	-	-	\$60,248	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
102.9.30 餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$44,915	\$11,286	\$68,641	-	-	-	-	\$1,035,132	

(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9月30日及
民國101年1月1日至101年9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. 9. 30	101. 1. 1~101. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$73,302	\$105,222
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	12,525	12,138
攤銷費用	1,190	671
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	-41
利息費用	993	4,585
利息收入	-42	-57
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	220	-135,615
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	\$14,886	\$-117,219
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	-18,199	57,125
其他應收款(增加)減少	2,303	5,562
存貨(增加)減少	142,752	276,514
預付款項(增加)減少	49,689	74,687
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$176,659	\$413,888
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-1,415	\$-716
應付帳款增加(減少)	46,663	-10,280
其他應付款增加(減少)	-11,317	-4,513
負債準備增加(減少)	-2,210	-1,283
應計退休金負債增加(減少)	66	336
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$31,787	\$-16,456
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$208,446	\$397,432
調整項目合計	\$223,332	\$280,213
營運產生之現金流入(流出)	\$296,634	\$385,435
收取之利息	44	60
支付之利息	-1,041	-4,750
退還(支付)之所得稅	-1,255	-6
營業活動之淨現金流入(流出)	\$294,382	\$380,739
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$-4,810	\$-14,104
處分不動產、廠房及設備	-	268,742
取得無形資產	-838	-660
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-5,648	\$253,978
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$-153,704	\$-555,106
發放現金股利	-99,242	-72,176
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-252,946	\$-627,282
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$35,788	\$7,435
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	\$91,414	\$81,047

(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 9 月 30 日、

民國 101 年 12 月 31 日、

民國 101 年 9 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，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、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

本合併財務季報表已於民國102年11月11日經提報董事會後發佈。

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：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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：

1. 首次適用國際財務報導準則第9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，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。惟合併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。

(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布並生效，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：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第10號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導解釋第20號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

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，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第9號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	民國104年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際會計準則第32號 金融資產及金融負債 之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及 過渡揭露規定	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計 準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	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	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	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	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

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3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IFRSs)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IFRSs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, 相關說明請參閱民國102年第1季合併財務報告附註四(三)。

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. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
1. 有益鋼鐵(股)公司					
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	投資業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
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9月30日及101年9月30日之財務報表未經會計師核閱, 該等公司102年及101年9月30日之資產總額分別為106,524仟元及106,520仟元, 各佔合併資產總額之9.30%及8.72%; 負債總額均為0仟元, 占合併負債總額均為0%; 102年及101年7月至9月與102年及101年1至9月之綜合損益總額分別為(7)仟元、(10)仟元與9仟元、(16)仟元, 各佔合併綜合損益總額之(0.03%)、(0.01%)與0.01%、(0.01%)。

- (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。

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。

本集團提供不銹鋼產品製造服務，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，相關說明請參閱民國 102年第1季之合併財務報告附註五(二)。

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 9月30日	101年12月31日
現 金	\$142	\$139
支 票 存 款	64	43
活 期 存 款	91,208	55,444
合 計	<u>\$91,414</u>	<u>\$55,626</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
現 金	\$139	\$142
支 票 存 款	43	43
活 期 存 款	80,865	73,427
合 計	<u>\$81,047</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 9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 9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 9月30日	101年12月31日
應 收 帳 款	\$86,263	\$68,064
減：備抵呆帳	(1)	(1)
應收帳款淨額	<u>\$86,262</u>	<u>\$68,063</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$51,189	\$108,314
減：備抵呆帳	-	(41)
應收帳款淨額	<u>\$51,189</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 9月30日		101年12月31日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$101,552	\$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>\$101,552</u>	<u>\$1</u>	<u>\$85,772</u>	<u>\$1</u>

帳 齡 區 間	101年 9月30日		101年 1月 1日	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$70,401	\$ -	\$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>\$70,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133,091</u>	<u>\$41</u>

2. 備抵呆帳變動：

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
1月1日餘額	\$1	\$41
減損損失提列	48	160
減損損失迴轉	(48)	(201)
因無法收回而沖銷	-	-
9月30日餘額	\$1	\$ -

本集團於102年及101年7月至9月與102年及101年1月至9月提列(迴轉)應收帳款減損損失分別為 0仟元、(47)仟元與 0仟元及(41)仟元。

3. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
原 料	\$78,587	\$139,112
物 料	1,046	852
在 製 品	26,896	103,781
製 成 品	437,957	441,777
小 計	\$544,486	\$685,522
減：備抵跌價損失	(3,667)	(1,951)
淨 額	\$540,819	\$683,571

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
原 料	\$162,731	\$389,538
物 料	193	254
在 製 品	64,974	140,270
製 成 品	397,505	376,883
小 計	\$625,403	\$906,945
減：備抵跌價損失	-	(5,028)
淨 額	\$625,403	\$901,917

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	102年7月至9月	101年7月至9月
出售存貨成本	\$565,904	\$1,003,851
未分攤製造費用	2,791	616
存貨跌價損失(回升利益)	(29,599)	(13,952)
營業成本合計	<u>\$539,096</u>	<u>\$990,515</u>

	102年1月至9月	101年1月至9月
出售存貨成本	\$2,162,516	\$3,321,282
未分攤製造費用	5,010	905
存貨跌價損失(回升利益)	1,716	(5,028)
營業成本合計	<u>\$2,169,242</u>	<u>\$3,317,159</u>

(2) 本集團於102年及101年7至9月與102年及101年1至9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(29,599)仟元、(13,952)仟元與 1,716仟元、(5,028)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年 9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 9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 9月30日、101年12月31日、101年 9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。

(六)不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9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	274,220	273,781	273,781	251,725
運輸設備	5,881	5,881	5,881	5,881
辦公設備	8,219	8,124	8,170	7,240
其他設備	17,526	17,591	17,659	19,076
待驗設備及未完工程	1,381	-	-	21,921
成本合計	\$576,002	\$574,152	\$574,575	\$705,484
減：累計折舊	(294,440)	(284,273)	(281,623)	(278,650)
合 計	\$281,562	\$289,879	\$292,952	\$426,834

	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合 計
成 本								
102.1.1餘額	\$180,803	\$87,972	\$273,781	\$5,881	\$8,124	\$17,591	\$ -	\$574,152
增 添	-	333	2,489	-	225	-	1,381	4,428
處 分	-	(333)	(2,050)	-	(130)	(65)	-	(2,578)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.9.30餘額	\$180,803	\$87,972	\$274,220	\$5,881	\$8,219	\$17,526	\$1,381	\$576,002
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	-	1,661	9,143	372	679	670	-	12,525
處 分	-	(113)	(2,050)	-	(130)	(65)	-	(2,358)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.9.30餘額	\$ -	\$25,296	\$243,734	\$4,515	\$6,615	\$14,280	\$ -	\$294,440
成 本								
101.1.1餘額	\$311,903	\$87,738	\$251,725	\$5,881	\$7,240	\$19,076	\$21,921	\$705,484
增 添	-	2,452	10,280	-	918	639	2,042	16,331
處 分	(131,100)	(1,909)	(7,139)	-	(88)	(2,056)	-	(142,292)
轉列無形資產	-	-	-	-	-	-	(3,848)	(3,848)
轉列費用	-	-	-	-	-	-	(1,100)	(1,100)
重 分 類	-	-	18,915	-	100	-	(19,015)	-
101.9.30餘額	\$180,803	\$88,281	\$273,781	\$5,881	\$8,170	\$17,659	\$ -	\$574,575
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	-	1,631	8,392	550	710	855	-	12,138
處 分	-	(654)	(7,060)	-	(88)	(1,363)	-	(9,165)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
101.9.30餘額	\$ -	\$23,718	\$234,493	\$4,018	\$5,898	\$13,496	\$ -	\$281,623

1. 有關利息資本化金額：無。
2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。
3. 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。

4. 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

5. 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9月	101年1月至9月
固定資產增加數	\$4,428	\$16,331
應付購買設備款增減	382	(2,227)
購買固定資產支付現金數	<u>\$4,810</u>	<u>\$14,104</u>

(七)無形資產

項 目	102年 9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	(1,704)	(514)
淨 額	<u>\$3,146</u>	<u>\$3,498</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$4,530	\$22
成 本 合 計	\$4,530	\$22
減：累計攤銷	(690)	(19)
淨 額	<u>\$3,840</u>	<u>\$3</u>

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	660
處 分	-	處 分	-
重 分 類	-	重 分 類	-
固定資產轉入	-	固定資產轉入	3,848
102.9.30餘額	<u>\$4,850</u>	101.9.30餘額	<u>\$4,530</u>
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	1,190	攤銷費用	671
處 分	-	處 分	-
102.9.30餘額	<u>\$1,704</u>	101.9.30餘額	<u>\$690</u>

(八)短期借款

102 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$17,000	1.48%
合 計	<u>\$17,000</u>	
101 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$170,704	1.48%-1.50%
合 計	<u>\$170,704</u>	
101 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$25,000	1.48%
合 計	<u>\$25,000</u>	

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

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。

(九)其他應付款

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
應付設備款	\$550	\$932
應付員工紅利、董監酬勞	2,168	4,170
應 付 薪 獎	3,941	7,929
應 付 其 他	8,509	13,884
合 計	\$15,168	\$26,915

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付設備款	\$5,218	\$2,991
應付員工紅利、董監酬勞	3,922	3,396
應 付 薪 獎	4,150	7,055
應 付 其 他	12,381	14,681
合 計	\$25,671	\$28,123

(十)負債準備－流動

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
員 工 福 利	\$939	\$1,390
退貨及折讓	-	1,759
合 計	\$939	\$3,149

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
員 工 福 利	\$761	\$901
退貨及折讓	1,455	2,598
合 計	\$2,216	\$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	521	-	521
本 期 沖 轉	(972)	(1,759)	(2,731)
102年 9月30日	<u>\$939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$939</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	718	1,455	2,173
本 期 沖 轉	(858)	(2,598)	(3,456)
101年 9月30日	<u>\$761</u>	<u>\$1,455</u>	<u>\$2,216</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。

(十一)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 9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7至9月	101年7至9月
營業成本	<u>\$106</u>	<u>\$142</u>
推銷費用	<u>\$12</u>	<u>\$20</u>
管理費用	<u>\$102</u>	<u>\$136</u>
	<u>102年1至9月</u>	<u>101年1至9月</u>
營業成本	<u>\$321</u>	<u>\$414</u>
推銷費用	<u>\$35</u>	<u>\$77</u>
管理費用	<u>\$304</u>	<u>\$401</u>

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7至9月	101年7至9月
營業成本	\$234	\$247
推銷費用	\$22	\$24
管理費用	\$99	\$95
	102年1至9月	101年1至9月
營業成本	\$727	\$745
推銷費用	\$71	\$60
管理費用	\$297	\$292

(十二) 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：

		102年1月至9月	
項	目	股 數(仟股)	金 額
1月1日		90,220	\$902,203
現金增資		-	-
盈餘轉增資		-	-
9月30日		90,220	\$902,203
		101年1月至9月	
項	目	股 數(仟股)	金 額
1月1日		90,220	\$902,203
現金增資		-	-
盈餘轉增資		-	-
9月30日		90,220	\$902,203

2. 截至102年9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9月30日尚未變更登記。

(十三)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。

(十四)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 9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 9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	99,242	72,176	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7至9月與102年及101年1至9月員工紅利估列金額分別為 378仟元、1,961仟元與 1,084仟元、1,961仟元；董監酬勞估列金額分別為 378仟元、1,961仟元與 1,084仟元、1,961仟元。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。

(十五)營業收入

項 目	102年7月至9月	101年7月至9月
銷 貨 總 額	\$581,778	\$1,025,442
銷 貨 退 回	(1,321)	(8,662)
銷 貨 折 讓	(1,945)	(5,373)
銷 貨 淨 額	<u>\$578,512</u>	<u>\$1,011,407</u>

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
銷 貨 總 額	\$2,294,101	\$3,378,379
銷 貨 退 回	(1,505)	(9,040)
銷 貨 折 讓	(7,333)	(24,902)
銷 貨 淨 額	<u>\$2,285,263</u>	<u>\$3,344,437</u>

(十六)其他利益及損失

項 目	102年7月至9月	101年7月至9月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$207)	(\$1,469)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	135,765
合 計	<u>(\$207)</u>	<u>\$134,296</u>

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
淨外幣兌換利益(損失)	\$2,949	(\$609)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(220)	135,615
合 計	<u>\$2,729</u>	<u>\$135,006</u>

(十七)用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$5,556	\$5,129	\$10,685
勞健保費用	587	305	892
退休金費用	340	235	575
其他用人費用	468	221	689
折舊費用	3,492	464	3,956
攤銷費用	55	351	406
合 計	<u>\$10,498</u>	<u>\$6,705</u>	<u>\$17,203</u>

性 質 別	101年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$6,254	\$7,148	\$13,402
勞健保費用	618	314	932
退休金費用	389	275	664
其他用人費用	841	315	1,156
折舊費用	3,610	503	4,113
攤銷費用	123	234	357
合 計	<u>\$11,835</u>	<u>\$8,789</u>	<u>\$20,624</u>

性 質 別	102年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$16,103	\$14,919	\$31,022
勞健保費用	1,785	926	2,711
退休金費用	1,048	707	1,755
其他用人費用	2,025	801	2,826
折舊費用	11,124	1,401	12,525
攤銷費用	165	1,025	1,190
合 計	<u>\$32,250</u>	<u>\$19,779</u>	<u>\$52,029</u>

性 質 別	101年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$17,704	\$16,479	\$34,183
勞健保費用	1,827	976	2,803
退休金費用	1,159	830	1,989
其他用人費用	2,988	1,133	4,121
折舊費用	10,574	1,564	12,138
攤銷費用	259	412	671
合 計	<u>\$34,511</u>	<u>\$21,394</u>	<u>\$55,905</u>

(十八)財務成本

項 目	102年7月至9月	101年7月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$79	\$469
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$79</u>	<u>\$469</u>

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$993	\$4,585
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$993</u>	<u>\$4,585</u>

(十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	102年7至9月	101年7至9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	4,303	(125)
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	-	1,271
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>4,303</u>	<u>1,146</u>

	102年1至9月	101年1至9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	12,555	(5,393)
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	1,271
當年度認列於損益之所得稅費用	13,054	(4,122)

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7至9月	101年7至9月
稅 前 淨 利	\$25,356	\$135,842
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	4,310	23,092
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	(5,087)	(2,312)
免 稅 所 得	-	(23,281)
虧 損 扣 抵	777	2,501
以前年度所得稅調整	-	-
未分配盈餘加徵 10%之稅額	-	1,271
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	(777)	(2,501)
暫時性差異	5,080	2,376
認列於損益之所得稅費用	\$4,303	\$1,146

項 目	102年1至9月	101年1至9月
稅 前 淨 利	\$73,302	\$105,222
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	12,461	17,887
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	51	(947)
免 稅 所 得	-	(23,281)
虧 損 扣 抵	(12,512)	6,341
以前年度所得稅調整	-	-
未分配盈餘加徵 10%之稅額	499	1,271
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	12,512	(6,341)
暫時性差異	43	948
認列於損益之所得稅費用	\$13,054	(\$4,122)

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 9月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$96	\$1,093
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	68,641	123,159

項 目	101年 9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	113,246	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)其他綜合損益：無。

(二十一)普通股每股盈餘

	102年7至9月	101年7至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$21,053	\$134,696
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)	<u>\$0.24</u>	<u>\$1.49</u>
	102年1月至9月	101年1月至9月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$60,248	\$109,344
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)	<u>\$0.67</u>	<u>\$1.21</u>

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7至9月	101年7至9月	交 易 性 質
其他關係人	\$89	\$ -	裝卸費及消耗品等
合 計	<u>\$89</u>	<u>\$ -</u>	
關係人類別	102年1月至9月	101年1月至9月	交 易 性 質
其他關係人	\$270	\$447	裝卸費及消耗品等
合 計	<u>\$270</u>	<u>\$447</u>	

5. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應付票據及帳款		
其他關係人	\$71	\$ -
合 計	\$71	\$ -

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付票據及帳款		
其他關係人	\$ -	\$97
合 計	\$ -	\$97

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年7至9月	101年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$2,362	\$4,120
退職後福利	60	62
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$2,422	\$4,182

項 目	102年1月至9月	101年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$7,038	\$8,671
退職後福利	180	202
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	\$7,218	\$8,873

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 9月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$219,968	\$221,067
合 計	\$219,968	\$221,067

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$215,235	\$348,570
合 計	\$215,235	\$348,570

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9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9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貸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9月30日、101年12月31日、101年9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：

單位：仟元

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
國外信用狀金額	USD 1,470	USD 1,420
國內信用狀金額	52,805	42,033

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
國外信用狀金額	USD 1,700	USD 2,550
國內信用狀金額	114,040	2,096

(四)截至102年9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 9月30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季合併財務報告附註十二(一)。

(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季合併財務報告附註十二(三)。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(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季合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			102 年 9 月 30 日			
		帳列金額	敏感度分析			
	外幣(註)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,051	29.57	60,658	升值 1%	607	-
人民幣	19	4.83	92	升值 1%	1	-
			101 年 12 月 31 日			
		帳列金額	敏感度分析			
	外幣(註)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	542	29.04	15,754	升值 1%	158	-
人民幣	19	4.66	89	升值 1%	1	-
			101 年 9 月 30 日			
		帳列金額	敏感度分析			
	外幣(註)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	245	29.32	7,172	升值 1%	72	-
人民幣	19	4.665	90	升值 1%	1	-
			101 年 1 月 1 日			
		帳列金額	敏感度分析			
	外幣(註)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,468	30.275	74,719	升值 1%	747	-
人民幣	19	4.807	92	升值 1%	1	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
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 9月30日、101年12月31日、101年9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. 9. 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	\$91, 208	\$55, 444
金融負債	(17, 000)	(170, 704)
淨 額	\$74, 208	(\$115, 260)

項 目	帳 面 金 額	
	101. 9. 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	\$80, 865	\$73, 427
金融負債	(25, 000)	(580, 106)
淨 額	\$55, 865	(\$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9月淨利將各增加（減少）557 仟元及 419 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 季合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至102年9月30日、101年12月31日、101年9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11月11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季合併財務報告附註十二(三)。

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 9 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	帳面金額
短期借款	\$17,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$17,000
應付票據	3,446	-	-	-	-	3,446
應付帳款	54,407	-	-	-	-	54,407
其他應付款	15,168	-	-	-	-	15,168
合 計	\$90,021	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$90,021

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	帳面金額
短期借款	\$170,704	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$170,704
應付票據	4,861	-	-	-	-	4,861
應付帳款	7,744	-	-	-	-	7,744
其他應付款	26,915	-	-	-	-	26,915
合 計	\$210,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$210,224

101 年 9 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	帳面金額
短期借款	\$25,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$25,000
應付票據	3,727	-	-	-	-	3,727
應付帳款	82,080	-	-	-	-	82,080
其他應付款	25,671	-	-	-	-	25,671
合 計	\$136,478	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$136,478

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	帳面金額
短期借款	\$580,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$580,106
應付票據	4,443	-	-	-	-	4,443
應付帳款	92,360	-	-	-	-	92,360
其他應付款	28,123	-	-	-	-	28,123
合 計	\$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 9 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	106,524	100%	106,524	
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%	83,249	註 1

註 1：以被投資公司 102 年上半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 9 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%	106,524	106,524	9	9	—	—	

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 9 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	不銹鋼加工	USD40,000	(二)	106,452 (USD 3,600)	—	—	106,452 (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
106,452(USD 3,600)	106,452(USD 3,600)	621,079	—	—

註 1：係依期末匯率 1 美元=29.57 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 9 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

合併公司僅經營不銹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所編製之首份第三季合併財務報告，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季合併財務報告附註十五(一)。

(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至 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季合併財務報告附註十五(二)。

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季合併財務報告附註十五(二)。

3. 101年9月30日合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣仟元

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	81,047	-	-	81,047	現金及約當現金	
應收帳款	51,189	-	-	51,189	應收帳款淨額	
其他應收款	19,212	-	-	19,212	其他應收款	
存 貨	625,403	-	-	625,403	存 貨	
	-	-	10	10	當期所得稅資產	2
預付款項	14,231	-	(10)	14,221	預付款項	2
遞延所得稅資產-流動	258	-	(258)	-	遞延所得稅資產-流動	1
流動資產合計	791,340	-	(258)	791,082	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	102,692	3,345	-	106,037	以成本衡量之金融資產-非流動	5
長期投資合計	102,692	3,345	-	106,037		
固定資產淨額	292,952	-	-	292,952	不動產、廠房及設備	
無形資產						
遞延退休金成本	311	(311)	-	-		3
	-	-	3,840	3,840	電腦軟體	2
無形資產合計	311	(311)	3,840	3,840		
其他資產						
存出保證金	100	-	-	100	存出保證金	
遞延費用	3,840	-	(3,840)	-	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	26,379	1,306	258	27,943	遞延所得稅資產-非流動	1
其他資產合計	30,319	1,306	(3,582)	28,043		
資產總計	1,217,614	4,340	-	1,221,954	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	25,000	-	-	25,000	短期借款	
應付票據	3,727	-	-	3,727	應付票據	
應付帳款	82,080	-	-	82,080	應付帳款	
應付所得稅	1,265	-	-	1,265	當期所得稅負債	
應付費用	19,945	-	-	19,945	其他應付款項	
其他應付款項	7,181	-	(1,455)	5,726	其他應付款項	2
	-	761	1,455	2,216	負債準備-流動	2.3
流動負債合計	139,198	761	-	139,959	流動負債合計	
其他負債						
應計退休金負債	12,087	5,695	-	17,782	應計退休金負債	3
其他負債合計	12,087	5,695	-	17,782		
負債總計	151,285	6,456	-	157,741	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	4
保留盈餘					保留盈餘	
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	125,114	(11,868)	-	113,246	未分配盈餘	3.4.5
保留盈餘合計	165,791	(11,868)	-	153,923	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(6,266)	6,266	-	-	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	(10,527)	10,527	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益總計	1,066,329	(2,116)	-	1,064,213	歸屬於母公司業主權益合計	
股東權益總計	1,066,329	(2,116)	-	1,064,213	權益總計	
負債及股東權益總計	1,217,614	4,340	-	1,221,954	負債及權益總計	

4. 101年7月至9月合併綜合損益表項目之調節

單位:新台幣仟元

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		
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金額
						項
						目
						說明
營業收入淨額	1,011,407	-	-	1,011,407	營業收入淨額	
營業成本	990,630	(115)	-	990,515	營業成本	3
營業毛利	20,777	115	-	20,892	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	8,354	(44)	-	8,310	推銷費用	3
管理費用	11,369	(101)	-	11,268	管理費用	3
合計	19,723	(145)	-	19,578		
營業淨利(淨損)	1,054	260	-	1,314	營業淨利(淨損)	
營業外收入及利益						
利息收入	-	-	-	-	其他收入	
處分固定資產利益	136,948	-	-	136,948	其他利益及損失	
什項收入	701	-	-	701	其他收入	
合計	137,649	-	-	137,649		
營業外費用及損失						
利息費用	469	-	-	469	財務成本	
處分固定資產損失	1,183	-	-	1,183	其他利益及損失	
兌換損失	1,459	10	-	1,469	其他利益及損失	5
合計	3,111	10	-	3,121		
稅前淨利(淨損)	135,592	250	-	135,842	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	1,104	42	-	1,146	所得稅費用(利益)	3.5
合併總(損)益	134,488	208	-	134,696	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)	
				134,696	本期綜合損益總額	
					淨利歸屬於：	
				134,696	母公司業主	
				-	非控制權益	
				134,696	合計	
					綜合損益總額歸屬於：	
				134,696	母公司業主	
				-	非控制權益	
				134,696	合計	

5. 101年1月至9月合併綜合損益表項目之調節

單位:新台幣仟元

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					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
營業收入淨額		3,344,437		-	-	3,344,437	營業收入淨額		
營業成本		3,317,419		(260)	-	3,317,159	營業成本		3
營業毛利		27,018		260	-	27,278	營業毛利		
營業費用									
推銷費用		25,388		(55)	-	25,333	推銷費用		3
管理費用		29,484		(166)	-	29,318	管理費用		3
合計		54,872		(221)	-	54,651			
營業淨利(淨損)		(27,854)		481	-	(27,373)	營業淨利(淨損)		
營業外收入及利益									
利息收入		57		-	-	57	其他收入		
處分固定資產利益		136,948		-	-	136,948	其他利益及損失		
什項收入		2,117		-	-	2,117	其他收入		
合計		139,122		-	-	139,122			
營業外費用及損失									
利息費用		4,585		-	-	4,585	財務成本		
處分固定資產損失		1,333		-	-	1,333	其他利益及損失		
兌換損失		593		16	-	609	其他利益及損失		5
合計		6,511		16	-	6,527			
稅前淨利(淨損)		104,757		465	-	105,222	稅前淨利(淨損)		
所得稅費用(利益)		(4,201)		79	-	(4,122)	所得稅費用(利益)		3.5
合併總(損)益		108,958		386	-	109,344	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)		
						109,344	本期綜合損益總額		
							淨利歸屬於：		
						109,344	母公司業主		
						-	非控制權益		
						109,344	合計		
							綜合損益總額歸屬於：		
						109,344	母公司業主		
						-	非控制權益		
						109,344	合計		

(三)重大調節原因之說明

1. 遞延所得稅之分類

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 9 月 30 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 258 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 9 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	3	129
員工退休金之所得稅影響數	3	1,746
累積換算調整數之所得稅影響數	5	(569)
合 計		1,306

2. 科目重分類

(1) 遞延費用

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電腦軟體。本集團於 101 年 9 月 30 日將遞延費用重分類至電腦軟體之金額為 3,840 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 9 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 1,455 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 9 月 30 日調整增加負債準備—流動 761 仟元，遞延所得稅資產增加 129 仟元。另 101 年 7 月至 9 月及 1 至 9 月薪資費用分別調整為減少 146 仟元及 140 仟元，所得稅費用分別調整增加 25 仟元及 24 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 9 月 30 日調整減少應計退休金負債 341 仟元及遞延所得稅資產調減 58 仟元。另於 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月退休金成本分別調整減少 114 仟元及 341 仟元，所得稅費用分別調整增加 19 仟元及 58 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 9 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 9 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9月30日以成本衡量之金融資產-非流動增加3,345仟元，遞延所得稅資產減少569仟元、累積盈虧減少13仟元及累積換算調整數增加2,789仟元。另101年7至9月及1至9月兌換損失分別調整增加10仟元及16仟元，所得稅費用減少2仟元及3仟元。

6. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年9月30日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$125,114
調整項目：		
員工休假之調整	3	(632)
確定福利計畫之調整	3	(8,521)
累積換算調整數之調整	5	(3,490)
資本公積之調整	4	775
小 計		(\$11,868)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$113,246

7. 權益之調節

項 目	說明	101年9月30日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$1,066,329
調整項目		
員工休假之調整	3	(632)
確定福利計畫之調整	3	(8,521)
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	2,776
小 計		(\$2,116)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$1,064,213

8. 民國 101 年 1 至 9 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 9 月利息收現數為 60 仟元，民國 101 年 1 至 9 月利息支付數為 4,750 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。