

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查核報告  
民國 102 年度及 101 年度

有益鋼鐵股份有限公司

地址：高雄市永安區永工十路 2 號  
電話：(07)622-5616

項	目	頁次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、聲	明書	3
四、會計師查核報告		4
五、合併資產負債表		5
六、合併綜合損益表		6
七、合併權益變動表		7
八、合併現金流量表		8
九、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		9
(二)通過財務報告之日期及程序		9
(三)新發佈及修訂準則及解釋之適用		9~13
(四)重要會計政策之彙總說明		13~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		23~24
(六)重要會計科目之說明		24~41
(七)關係人交易		42
(八)質押之資產		42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		43
(十)重大之災害損失		43
(十一)重大之期後事項		43
(十二)其	他	43~48
(十三)附註揭露事項		48
1. 重大交易事項相關資訊		49
2. 轉投資事業相關資訊		50
3. 大陸投資資訊		無
(十四)部門資訊		51~52
(十五)首次採用國際財務報導準則		52~59

# 有益鋼鐵股份有限公司

## 聲 明 書

本公司民國 102 年度(自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：有益鋼鐵股份有限公司

負責人：劉憲同



中 華 民 國      103      年      3      月      5      日

## 會計師查核報告

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 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。

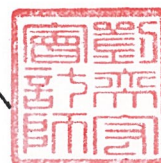
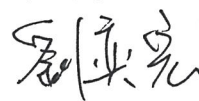
本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

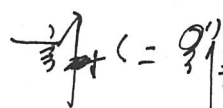
有益鋼鐵股份有限公司業已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：劉奕宏



會計師：謝仁耀



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 3 月 5 日

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12月31日、101年12月31日及100年1月1日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	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	%
1100	現金及約當現金	六(一)	\$68,694	6	\$55,626	4	\$73,612	4	2100	短期借款	六(九)	\$23,567	2	\$170,704	13	\$580,106	33
1150	應收票據淨額	六(二)	-	-	114	-	-	-	2150	應付票據		2,545	-	4,861	-	4,443	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	83,124	7	68,063	5	108,273	6	2170	應付帳款		11,970	1	7,744	1	92,360	5
1200	其他應收款		10,879	1	17,594	1	24,777	1	2200	其他應付款	六(十)	22,568	3	26,915	2	28,123	2
1220	當期所得稅資產		-	-	10	-	10	-	2230	當期所得稅負債		488	-	1,261	-	-	-
130X	存貨	六(四)	559,497	50	683,571	53	901,917	52	2250	負債準備-流動	六(十一)	789	-	3,149	-	3,499	-
1410	預付款項	六(五)	2,225	-	56,714	4	88,908	5									
11XX	流動資產合計		\$724,419	64	\$881,692	67	\$1,197,497	68	21XX	流動負債合計		\$61,927	4	\$214,634	18	\$708,531	40
	非流動資產									非流動負債							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(六)	\$106,037	9	\$106,037	8	\$106,037	6	2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	\$166	-	\$5	-	\$62	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	279,845	26	289,879	23	426,834	25	2640	應計退休金負債	六(十二)	17,191	2	18,361	1	17,446	1
1780	無形資產	六(八)	2,740	-	3,498	-	3	-	25XX	非流動負債合計		\$17,357	2	\$18,366	1	\$17,508	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	11,522	1	25,920	2	22,613	1									
1920	存出保證金		100	-	100	-	100	-	2XXX	負債總計		\$79,284	7	\$233,000	18	\$726,039	41
15XX	非流動資產合計		\$400,244	36	\$425,434	33	\$555,587	32		歸屬於母公司業主之權益							
										股 本							
									3110	普通股股本	六(十三)	\$902,203	80	\$902,203	68	\$902,203	52
									3200	資本公積	六(十四)	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	23,782	1
									3320	特別盈餘公積	六(十五)	11,286	1	7,738	1	10,204	1
									3350	未分配盈餘	六(十五)	78,888	7	123,159	9	82,769	5
									31XX	母公司業主權益合計		\$1,045,379	93	\$1,074,126	82	\$1,027,045	59
									36XX	非控制權益		-	-	-	-	-	-
									3XXX	權益總計		\$1,045,379	93	\$1,074,126	82	\$1,027,045	59
1XXX	資產總計		\$1,124,663	100	\$1,307,126	100	\$1,753,084	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,124,663	100	\$1,307,126	100	\$1,753,084	100

董事長：



經理人：



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：





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1月1日至102年12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年 度		101 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十六)	\$2,877,159	100	\$4,286,877	100
5000	營業成本	六(四)	2,734,112	95	4,227,611	98
5900	營業毛利(毛損)		\$143,047	5	\$59,266	2
	營業費用					
6100	推銷費用		24,679	1	33,457	1
6200	管理費用		38,055	1	41,051	1
6000	營業費用合計		\$62,734	2	\$74,508	2
6900	營業淨利(淨損)		\$80,313	3	\$-15,242	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	\$1,785	-	\$2,685	-
7020	其他利益及損失	六(十八)	3,283	-	135,128	3
7050	財務成本	六(二十)	-1,088	-	-4,858	-
7000	營業外收入及支出合計		\$3,980	-	\$132,955	3
7900	稅前淨利(淨損)		\$84,293	3	\$117,713	3
7950	所得稅費用(利益)	六(二十一)	14,845	1	-2,001	-
8200	本期淨利(淨損)		\$69,448	2	\$119,714	3
	其他綜合損益(淨額)：					
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		\$1,261	-	\$-550	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅		214	-	-93	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十二)	\$1,047	-	\$-457	-
8500	本期綜合損益總額		\$70,495	2	\$119,257	3
	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$69,448	2	\$119,714	3
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8600	合 計		\$69,448	2	\$119,714	3
	本期綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$70,495	2	\$119,257	3
8720	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8700	合 計		\$70,495	2	\$119,257	3
9750	基本每股盈餘	六(二十三)	\$0.77		\$1.33	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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12月31日  
民國101年1月1日至101年12月31日

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							權益總額
	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	保留盈餘 特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融 資產未實現(損)益	庫藏股	非控制權益	
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)	-	-	-	-	-	-	\$119,714	-	-	-	-	\$119,714
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-457	-	-	-	-	-457
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$119,257	-	-	-	-	\$119,257
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31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)	-	-	-	-	-	-	\$69,448	-	-	-	-	\$69,448
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,047	-	-	-	-	1,047
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$70,495	-	-	-	-	\$70,495
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$44,915	\$11,286	\$78,888	-	-	-	-	\$1,045,379

董事長：



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：

- 7 -



會計主管：



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12月31日及  
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$84,293	\$117,713
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	15,899	16,588
攤銷費用	1,596	1,028
呆帳費用提列(轉列收入)數	9	-40
利息費用	1,088	4,858
利息收入	-113	-106
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	226	-135,493
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	\$18,705	\$-112,065
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	\$-114
應收帳款(增加)減少	-15,070	40,250
其他應收款(增加)減少	6,715	7,183
存貨(增加)減少	124,074	218,346
預付款項(增加)減少	54,489	32,194
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$170,322	\$297,859
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-2,316	\$418
應付帳款增加(減少)	4,226	-84,616
其他應付款增加(減少)	-4,285	980
負債準備增加(減少)	-2,360	-350
應計退休金負債增加(減少)	91	365
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-4,644	\$-83,203
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$165,678	\$214,656
調整項目合計	\$184,383	\$102,591
營運產生之現金流入(流出)	\$268,676	\$220,304
收取之利息	113	106
支付之利息	-1,134	-4,986
退還(支付)之所得稅	-1,263	-10
營業活動之淨現金流入(流出)	\$266,392	\$215,414
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$-6,107	\$-19,890
處分不動產、廠房及設備	-	268,743
取得無形資產	-838	-675
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-6,945	\$248,178
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$-147,137	\$-409,402
發放現金股利	-99,242	-72,176
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-246,379	\$-481,578
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$13,068	\$-17,986
期初現金及約當現金餘額	55,626	73,612



(承上頁)

項 目	102 年 度	101 年 度
期末現金及約當現金餘額	\$68,694	\$55,626

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本集團於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。本集團股票於民國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

本合併財務報告已於民國103年 3月 5日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

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

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國98年11月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年 1月 1日，復於民國102年11月宣布刪除民國104年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本集團開始適用該準則，預期將會改變對本合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發佈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：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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
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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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
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



新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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佈，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	IASB發佈之生效日
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）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量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」之相關規定。	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理（修正國際會計準則第 19 號）	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年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 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
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	強制生效日延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 14號受管制之遞延帳 戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105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

(註)：詳三、(二)之說明。

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、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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據證券發行人財務報告編製準則與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）編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日（本集團轉換至國際財務報導準則日）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 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、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，本合併財務報告係按歷史成本編製：  
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. 合併財務報告編製原則：
  - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50 % 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日（即本集團取得控制之日）起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
  - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
  - (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
  - (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

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		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
1. 有益鋼鐵(股)公司				
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	投資業	100%	100%	100%
2. SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.		-	-	100%
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.	投資業			

(1) 合併子公司增減情形：YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED已於101年5月間註銷。

(2) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(3) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

(4) 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。

(5) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(四)外幣換算

1. 本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製各合併個體之個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分；屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
3. 本公司之國外營運機構 SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.，主要係轉投資大陸瀚陽鋼鐵公司(表列以成本衡量之金融資產)，經判斷其功能性貨幣與本公司同，故編製合併財務報表時，不適用外幣財務報表換算之會計處理。



#### (五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

#### (七)金融工具

金融資產與金融負債應於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (八)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (九)應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (十)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難。
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付。
- (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步。
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

- (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款及應收款

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	11至51年
機器設備	3至10年
運輸設備	5至10年
辦公設備	4至 8年
其他設備	3至10年

### (十四)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依 1 至 5 年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

### (十五)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。



## (十六) 負債準備

負債準備(包含短期員工福利)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (十八) 金融負債及權益工具

### 1. 金融負債或權益工具之分類

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

### 2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

### 4. 金融負債之除列

本集團僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

## (十九) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本集團營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能於未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

## (二十一)收入認列

### 1. 商品銷售

本集團製造並銷售鋼板、鋼捲等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。

- (2) 本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本集團。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 股利收益及利息收入

- (1) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本集團，且收益金額能可靠衡量。
- (2) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 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. 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」。

#### 2. 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

#### 1. 收入認列－銷貨退回及折讓

本集團係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。



## 2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或本集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。本集團認列之遞延所得稅資產，請參閱附註六(二十一)之說明。

## 4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。本集團存貨之評價，請參閱附註六(四)之說明。

## 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。本集團應計退休金負債，請參閱附註六(十二)之說明。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
現 金	\$144	\$139	\$142
支 票 存 款	88	43	43
活 期 存 款	68,462	55,444	73,427
合 計	<u>\$68,694</u>	<u>\$55,626</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12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$ -	\$114	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$114</u>	<u>\$ -</u>

(三)應收帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$83,134	\$68,064	\$108,314
減：備抵呆帳	(10)	(1)	(41)
應收帳款淨額	<u>\$83,124</u>	<u>\$68,063</u>	<u>\$108,273</u>

1. 已逾期但未減損之應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析：無

。

2. 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$ -	\$1	\$1
減損損失提列	-	9	9
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$10</u>	<u>\$10</u>

項 目	101 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$ -	\$41	\$41
減損損失提列	-	160	160
減損損失迴轉	-	(200)	(200)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$1</u>	<u>\$1</u>

(1) 截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，經判定已減損之應收帳款：無。

(2) 已減損應收帳款之帳齡分析：無。

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12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
原 料	\$36, 978	\$139, 112	\$389, 538
物 料	1, 399	852	254
在 製 品	70, 441	103, 781	140, 270
製 成 品	450, 710	441, 777	376, 883
小 計	\$559, 528	\$685, 522	\$906, 945
減：備抵存貨跌價損失	(31)	(1, 951)	(5, 028)
淨 額	\$559, 497	\$683, 571	\$901, 917

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	102 年 度	101 年 度
出售存貨成本	\$2, 729, 126	\$4, 229, 060
未分攤製造費用	6, 906	1, 628
存貨跌價損失(回升利益)	(1, 920)	(3, 077)
營業成本合計	\$2, 734, 112	\$4, 227, 611

2. 本集團於102年及101年度將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨跌價損失回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(1, 920)仟元及(3, 077)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
預 付 貨 款	\$1, 676	\$53, 153	\$69, 345
預 付 費 用	197	250	873
留 抵 稅 額	247	3, 231	17, 567
預 付 其 他	105	80	1, 123
合 計	\$2, 225	\$56, 714	\$88, 908

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31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	\$106,037
合 計	<u>\$106,037</u>	<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12月31日、101年12月31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12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$311,903
房屋及建築	88,172	87,972	87,738
機 器 設 備	274,220	273,781	251,725
運 輸 設 備	5,881	5,881	5,881
辦 公 設 備	8,201	8,124	7,240
其 他 設 備	17,856	17,591	19,076
待驗設備及未 完工程	1,643	-	21,921
合 計	<u>\$576,776</u>	<u>\$574,152</u>	<u>\$705,484</u>
減：累計折舊	<u>(296,931)</u>	<u>(284,273)</u>	<u>(278,650)</u>
淨 額	<u>\$279,845</u>	<u>\$289,879</u>	<u>\$426,834</u>

成 本	待驗設備及							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
102.1.1餘額	\$180,803	\$87,972	\$273,781	\$5,881	\$8,124	\$17,591	\$ -	\$574,152
增 添	-	533	3,360	-	225	330	1,643	6,091
處 分	-	(333)	(2,921)	-	(148)	(65)	-	(3,467)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$180,803	\$88,172	\$274,220	\$5,881	\$8,201	\$17,856	\$1,643	\$576,776
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	-	2,216	11,511	496	818	858	-	15,899
處 分	-	(113)	(2,916)	-	(147)	(65)	-	(3,241)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$ -	\$25,851	\$245,236	\$4,639	\$6,737	\$14,468	\$ -	\$296,931

成 本	待驗設備及							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	
101.1.1餘額	\$311,903	\$87,738	\$251,725	\$5,881	\$7,240	\$19,076	\$21,921	\$705,484
增 添	-	2,781	11,451	-	918	639	2,042	17,831
處 分	(131,100)	(2,547)	(8,310)	-	(134)	(2,124)	-	(144,215)
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)	-
101.12.31餘額	\$180,803	\$87,972	\$273,781	\$5,881	\$8,124	\$17,591	\$ -	\$574,152
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	-	2,299	11,588	675	924	1,102	-	16,588
處 分	-	(1,292)	(8,108)	-	(134)	(1,431)	-	(10,965)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
101.12.31餘額	\$ -	\$23,748	\$236,641	\$4,143	\$6,066	\$13,675	\$ -	\$284,273

1. 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 度	101 年 度
固定資產增加數	\$6,091	\$17,831
應付購買設備款增減	16	2,059
購買固定資產支付現金數	\$6,107	\$19,890

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3. 本集團於102年及101年度不動產廠房及設備提列減損損失：無。

4. 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。

## (八)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$4,850	\$4,012	\$22
減：累計攤銷	(2,110)	(514)	(19)
淨 額	<u>\$2,740</u>	<u>\$3,498</u>	<u>\$3</u>
成 本	102 年 度	101 年 度	
期 初 餘 額	\$4,012	\$22	
增 添	838	675	
到 期 除 列	-	(533)	
固定資產轉入	-	3,848	
期 末 餘 額	<u>\$4,850</u>	<u>\$4,012</u>	
累計攤銷及減損	102 年 度	101 年 度	
期 初 餘 額	\$514	\$19	
攤 銷 費 用	1,596	1,028	
到 期 除 列	-	(533)	
期 末 餘 額	<u>\$2,110</u>	<u>\$514</u>	

## (九)短期借款

	102 年 12 月 31 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$23,567	1.46%-1.48%
合 計	<u>\$23,567</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>	



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。

(十)其他應付款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應付員工紅利、董監酬勞	\$2,500	\$4,170	\$3,396
應 付 薪 獎	8,634	7,929	7,055
應付設備款	916	932	2,991
應 付 其 他	10,518	13,884	14,681
合 計	\$22,568	\$26,915	\$28,123

(十一)負債準備—流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
員 工 福 利	\$789	\$1,390	\$901
退貨及折讓	-	1,759	2,598
合 計	\$789	\$3,149	\$3,499

102 年 度	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	1,377	-	1,377
本 期 沖 轉	(1,978)	(1,759)	(3,737)
期 末 餘 額	\$789	\$-	\$789

101 年 度	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
期 初 餘 額	\$901	\$2,598	\$3,499
本 期 認 列	1,475	1,759	3,234
本 期 沖 轉	(986)	(2,598)	(3,584)
期 末 餘 額	\$1,390	\$1,759	\$3,149

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. (1) 本集團依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年 7月 1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本集團按月就薪資總額4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
確定福利義務	(\$23,510)	(\$23,813)	(\$24,675)
計畫資產公允價值	6,319	5,452	7,229
未認列前期服務成本	-	-	-
認列於資產負債表之淨負債	(\$17,191)	(\$18,361)	(\$17,446)

- (3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日確定福利義務	(\$23,813)	(\$24,675)
當期服務成本	(625)	(910)
利息成本	(355)	(428)
精算(損)益	1,283	(464)
支付之福利	-	2,664
12月31日確定福利義務	(\$23,510)	(\$23,813)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日計畫資產之公允價值	\$5,452	\$7,229
計畫資產預期報酬	99	149
精 算(損)益	(22)	(86)
雇主之提撥金	790	824
支付之福利	-	(2,664)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$6,319</u>	<u>\$5,452</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$625	\$910
利 息 成 本	355	428
計畫資產預期報酬	(99)	(149)
當期退休金成本	<u>\$881</u>	<u>\$1,189</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 成 本	\$427	\$560
推 銷 費 用	47	92
管 理 費 用	407	537
合 計	<u>\$881</u>	<u>\$1,189</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日累積餘額	(\$550)	\$ -
本 期 認 列	1,261	(550)
12月31日累積餘額	<u>\$711</u>	<u>(\$550)</u>

(7) 本集團之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	102 年 度	101 年 度
折現率	1.75%	1.50%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

	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	(\$23,510)	(\$23,813)	(\$24,675)
計畫資產公允價值	6,319	5,452	7,229
計畫剩餘(短絀)	(\$17,191)	(\$18,361)	(\$17,446)
計畫負債之經驗調整	\$615	\$789	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$23)	(\$86)	\$ -

2.(1) 自民國94年 7月 1日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 1,455 仟元及 1,465 仟元。

### (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：

	102 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	90,220	\$902,203

	101 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	90,220	\$902,203

2. 截至102年及101年12月31日止，本公司額定資本額均為 1,000,000 仟元，均為 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12月31日尚未變更登記。

### (十四) 資本公積

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1 月 1 日
股票發行溢價	\$8,087	\$8,087	\$8,087
合 計	\$8,087	\$8,087	\$8,087

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

項 目	102 年 度	101 年 度
期 初 餘 額	123,159	82,769
本 期 損 益	69,448	119,714
提列法定公積	(11,976)	(9,157)
分配現金股利	(99,242)	(72,176)
認列確定福利計劃之精算(損)益	1,047	(457)
特別盈餘公積(提列)迴轉	(3,548)	2,466
期 末 餘 額	<u>\$78,888</u>	<u>\$123,159</u>

1. 本公司年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及其他依規定應提撥之特別盈餘公積後，其餘依下列順序分派：

(1) 董監事酬勞百分之二。

(2) 員工紅利百分之二。

(3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議分配之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 50%(含)以上為股利分派原則。其中現金股利分派，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，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。

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12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$11,286	\$7,738	\$10,204
首次適用國際會計準則提列數	-	-	-
合 計	<u>\$11,286</u>	<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。
- (3) 本公司於 101年 1月 1日首次採用國際財務報導準則，業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額，因轉換日係調減保留盈餘，是以無須提列特別盈餘公積。

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。

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. 本公司於民國103年 3月 5日經董事會提議民國102年度盈餘分派案如下：

項 目	102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$6,945	
普通股現金股利	63,154	0.7
合 計	<u>\$70,099</u>	

本公司於民國 103年 3月 5日經董事會提議，擬配發員工紅利1,250仟元及董監酬勞1,250仟元。前述民國 102年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 103年 3月 5日止，尚未經股東會決議。

6. 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年度及101年度員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 2,500仟元及 4,170仟元，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。
7. 本公司102年 6月股東會決議配發101年度員工紅利 2,085仟元及董監酬勞2,085仟元，與101年度財務報告估列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

(十六)營業收入

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 總 額	\$2,888,442	\$4,349,611
銷 貨 退 回	(1,504)	(31,900)
銷 貨 折 讓	(9,779)	(30,834)
銷 貨 淨 額	<u>\$2,877,159</u>	<u>\$4,286,877</u>

(十七)其他收入

項 目	102 年 度	101 年 度
利 息 收 入	\$113	\$106
其他收入—其他	1,672	2,579
合 計	<u>\$1,785</u>	<u>\$2,685</u>

## (十八)其他利益及損失

項 目	102 年 度	101 年 度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(\$226)	\$135,493
淨外幣兌換(損)益	3,509	(365)
合 計	\$3,283	\$135,128

## (十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$21,980	\$22,320	\$44,300
勞健保費用	2,358	1,232	3,590
退休金費用	1,395	941	2,336
其他用人費用	2,572	1,022	3,594
折舊費用	14,086	1,813	15,899
攤銷費用	220	1,376	1,596
合 計	\$42,611	\$28,704	\$71,315

性 質 別	101 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$24,421	\$23,819	\$48,240
勞健保費用	2,441	1,288	3,729
退休金費用	1,550	1,104	2,654
其他用人費用	3,798	1,449	5,247
折舊費用	14,440	2,148	16,588
攤銷費用	314	714	1,028
合 計	\$46,964	\$30,522	\$77,486

## (二十)財務成本

項 目	102 年 度	101 年 度
銀行借款利息	\$1,088	\$4,858
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$1,088	\$4,858

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 度	101 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	14,345	(3,272)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	-	-
以前年度所得稅調整	1	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	499	1,271
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$14,845</u>	<u>(\$2,001)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年 度	101 年 度
確定福利精算(損)益	\$214	(\$93)
合 計	<u>\$214</u>	<u>(\$93)</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 度	101 年 度
稅 前 淨 利	<u>\$84,293</u>	<u>\$117,713</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	14,330	20,011
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	(752)	(458)
免 稅 所 得	-	(23,281)
虧 損 扣 抵	(13,578)	3,728
最低稅負制之所得稅影響數		
以前年度所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數	-	-
虧 損 扣 抵	13,578	(3,728)
暫時性差異	768	456
未分配盈餘加徵10%所得稅	499	1,271
認列於損益之所得稅費用	<u>\$14,845</u>	<u>(\$2,001)</u>

3. 遞延所得稅資產(負債):

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
暫時性差異:			
未實際支付之退休金	\$3,044	\$3,028	\$2,966
未實現存貨跌價及呆滯損失	5	332	855
未實現銷貨折讓	-	299	442
未實現兌換損(益)	(45)	(5)	(62)
未實現員工福利	134	236	153
未使用虧損扣抵	7,627	21,205	17,477
其 他	-	15	8
借(貸)記其他綜合損益	(121)	93	-
借(貸)記股東權益	712	712	712
合 計	\$11,356	\$25,915	\$22,551
遞延所得稅資產	\$11,522	\$25,920	\$22,613
遞延所得稅負債	(\$166)	(\$5)	(\$62)

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
可減除暫時性差異	\$1,094	\$1,093	\$1,093

5. 未認列遞延所得稅負債: 無。

6. 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。

7. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$199	\$130	\$30
86年度以前未分配盈 餘	-	-	-
87年度以後未分配盈 餘	78,888	123,159	82,769

項 目	102 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	0.88%	0.96%
	(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。因此 102 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。

(二十二)其他綜合損益

項 目	102 年 度		
	稅 前	所 得 稅	稅 後 淨 額
確定福利計劃精算	\$1,261	(\$214)	\$1,047
(損)益			
合 計	\$1,261	(\$214)	\$1,047

項 目	101 年 度		
	稅 前	所 得 稅	稅 後 淨 額
確定福利計劃精算	(\$550)	\$93	(\$457)
(損)益			
合 計	(\$550)	\$93	(\$457)

(二十三)普通股每股盈餘

項 目	102 年 度	101 年 度
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$69,448	\$119,714
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$69,448	\$119,714
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)	\$0.77	\$1.33

## 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 度	101 年 度	交 易 性 質
其他關係人	\$404	\$447	裝卸費及消耗品等
合 計	\$404	\$447	

### 5. 應收(付)款項期末餘額

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應付票據及帳款			
其他關係人	\$78	\$ -	\$97
合 計	\$78	\$ -	\$97

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$11,671	\$12,037
退職後福利	240	229
合 計	\$11,911	\$12,266

## 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12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
不動產廠房及設備 (淨額)	\$219,763	\$221,067	\$348,570
合 計	\$219,763	\$221,067	\$348,570



## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年12月31日、101年12月31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12月31日、101年12月31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12月31日、101年12月31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12月31日		101年12月31日	
		101年 1月 1日			
國外信用狀金額	USD	3,243	USD	1,420	USD 2,550
國內信用狀金額		117,981		42,033	2,096

(四)截至 102年12月31日止，本集團接獲萬海航運(股)公司之存證信函，主張因該公司運送本集團之貨品，由於本集團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，依本集團法律顧問之判斷，該損失係由萬海航運(股)公司貨櫃放置不當所造成，應非屬本集團之責任，是以對本集團財務業務尚無重大影響。

(五)本集團為活化資產所需，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)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。

(二)金融工具公允價值資訊：

1. 非按公允價值衡量之金融商品：

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－非流動）。

2. 公允價值衡量之金融商品：

本集團無按公允價值衡量之金融商品，故不適用。

(三)財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、價格風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團暴露於非以各該本集團之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易與國外營運機構淨投資所產生之匯率風險。本集團之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要計價之貨幣為美金等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本集團使用外幣借款來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本集團減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

B. 匯率暴險及敏感度分析

102 年 12 月 31 日						
	外 幣	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	1,475	29.805	43,954	升值1%	440	-
人民幣	19	4.919	94	升值1%	1	-

			101 年 12 月 31 日			
	外 幣	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
<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 1 月 1 日			
	外 幣	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
<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12月31日、101年12月31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。

#### C. 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。

#### D. 利率風險

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. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
固定利率工具：			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$68, 462	\$55, 444	\$73, 427
金融負債	(23, 567)	(170, 704)	(580, 106)
淨 額	<u>\$44, 895</u>	<u>(\$115, 260)</u>	<u>(\$506, 679)</u>

##### (A) 固定利率工具之敏感分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

##### (B) 變動利率工具之敏感分析：

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(減少)1%，將使102年及101年度淨利將分別增加(減少)449仟元及(1, 153)仟元。

#### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至102年12月31日、101年12月31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%及94%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，尚無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (3) 流動性風險

#### A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團具有充足的財務彈性。

#### 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 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	\$23,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$23,567	\$23,567
應付票據	2,545	-	-	-	-	2,545	2,545
應付帳款	11,970	-	-	-	-	11,970	11,970
其他應付款	22,568	-	-	-	-	22,568	22,568
合 計	\$60,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$60,650	\$60,650

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
合 計	\$210,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$210,224	\$210,224

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三億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三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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)：不適用。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	股票－瀚陽(廣州)鋼鐵有限 公司	—	以成本衡量之金融資 產	—	106,037	9%	67,096	

註：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

轉投資事業相關資訊

民國 102 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資 (損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
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%	106,529	13	13	—

註：上述母子公司間交易業已沖銷。



#### 十四、部門資訊

##### 1. 一般性資訊

本集團僅經營不銹鋼製品之生產及買賣，且本集團之營運決策者（董事長），係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

##### 2. 衡量基礎：

本集團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：

本集團為單一產業，主要產品為不銹鋼製品，尚無須揭露產品別資訊。

##### 4. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入(係以送貨地所在國家為基礎歸類)：

地 區	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$2,129,808	\$3,397,831
韓 國	525,407	508,576
泰 國	64,216	121,007
香 港	7,625	28,368
日 本	28,502	39,457
荷 蘭	28,578	11,703
比 利 時	3,159	21,763
新 加 坡	14,719	109,410
澳 大 利 亞	29,433	29,631
中 國 大 陸	17,949	-
其 他 國 家	27,763	19,131
合 計	<u>\$2,877,159</u>	<u>\$4,286,877</u>

(2) 非流動資產：

地 區	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
台 灣	\$282,585	\$293,377	\$426,837

##### 5. 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	102 年 度	
	金 額	百 分 比
甲 公 司	\$1,100,883	38.26%
丙 公 司	324,635	11.28%

客 戶 名 稱	101 年 度	
	金 額	百 分 比
甲 公 司	\$1,454,729	33.93%
乙 公 司	655,795	15.30%
丙 公 司	580,447	13.54%

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報表係本集團依 IFRSs所編製之首份合併財務報表，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表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)所選擇之豁免項目

#### 1. 認定成本

本公司及子公司於轉換至國際財務報導準則日並未對任何不動產、廠房及設備與無形資產項目選擇依其公允價值衡量。不動產、廠房及設備與無形資產係依 IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用有關規定。

#### 2. 員工福利

本集團選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本集團亦選擇適用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

#### 3. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

(二)本集團除避險會計及非控制權益，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

## 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定

推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

(三)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	73,612	-	-	73,612	現金及約當現金	
應收帳款淨額	108,273	-	-	108,273	應收帳款淨額	
其他應收款	24,777	-	-	24,777	其他應收款	
	-	-	10	10	當期所得稅資產	
存 貨	901,917	-	-	901,917	存 貨	2
預付款項	88,331	-	577	88,908	預付款項	1
遞延所得稅資產-流動	1,243	-	(1,243)	-		
流動資產合計	1,198,153	-	(656)	1,197,497	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	106,037	-	-	106,037	以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及長期投資合計	106,037	-	-	106,037		
固定資產淨額		426,834	-	426,834	不動產、廠房及設備	
無形資產						
遞延退休金成本	311	(311)	-	-		3
	-	-	3	3	電腦軟體	2
無形資產合計	311	(311)	3	3		
其他資產						
存出保證金	100	-	-	100	存出保證金	
遞延費用	590	-	(590)	-		2
遞延所得稅資產-非流動	19,351	1,957	1,305	22,613	遞延所得稅資產	1
其他資產合計	20,041	1,957	715	22,713		
資產總計		1,751,376	1,646	1,753,084	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	580,106	-	-	580,106	短期借款	
應付票據	4,443	-	-	4,443	應付票據	
應付帳款	92,360	-	-	92,360	應付帳款	
應付費用	22,524	-	-	22,524	其他應付款項	
其他應付款項	8,197	-	(2,598)	5,599	其他應付款項	2
	-	901	2,598	3,499	負債準備—流動	2,3
流動負債合計	707,630	901	-	708,531	流動負債合計	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	62	62	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	11,410	6,036	-	17,446	應計退休金負債	3
其他負債合計	11,410	6,036	62	17,508		
負債總計		719,040	6,937	726,039	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	23,782	-	-	23,782	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	10,204	-	-	10,204	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	95,023	(12,254)	-	82,769	未分配盈餘	3,4,5
保留盈餘合計	129,009	(12,254)	-	116,755	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	(3,477)	3,477	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	(7,738)	7,738	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益合計	1,032,336	(5,291)	-	1,027,045	歸屬於母公司業主之權益合計	
股東權益總計	1,032,336	(5,291)	-	1,027,045	權益總計	
負債及股東權益總計		1,751,376	1,646	1,753,084	負債及權益總計	

## 2. 民國101年12月31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	55,626	-	-	55,626	現金及約當現金	
應收票據淨額	114	-	-	114	應收票據淨額	
應收帳款淨額	68,063	-	-	68,063	應收帳款淨額	
其他應收款	17,594	-	-	17,594	其他應收款	
存 貨	683,571	-	-	683,571	存 貨	
	-	-	10	10	當期所得稅資產	
預付款項	56,724	-	(10)	56,714	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	626	-	(626)	-		1
流動資產合計	882,318	-	(626)	881,692	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	101,711	4,326	-	106,037	以成本衡量之金融資產-非流動	5
基金及長期投資合計	101,711	4,326	-	106,037		
固定資產淨額	289,879	-	-	289,879	不動產、廠房及設備	
無形資產						
遞延退休金成本	272	(272)	-	-		3
			3,498	3,498	電腦軟體	2
無形資產合計	272	(272)	3,498	3,498		
其他資產						
存出保證金	100	-	-	100	存出保證金	
遞延費用	3,498	-	(3,498)	-		2
遞延所得稅資產-非流動	23,969	1,320	631	25,920	遞延所得稅資產	1
其他資產合計	27,567	1,320	(2,867)	26,020		
資產總計	1,301,747	5,374	5	1,307,126	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	170,704	-	-	170,704	短期借款	
應付票據	4,861	-	-	4,861	應付票據	
應付帳款	7,744	-	-	7,744	應付帳款	
應付所得稅	1,261	-	-	1,261	當期所得稅負債	
應付費用	24,086	73	-	24,159	其他應付款項	3
其他應付款項	4,515	-	(1,759)	2,756	其他應付款項	2
	-	1,390	1,759	3,149	負債準備-流動	2.3
流動負債合計	213,171	1,463	-	214,634	流動負債合計	
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	5	5	遞延所得稅負債	1
應計退休金負債	12,204	6,157	-	18,361	應計退休金負債	3
其他負債合計	12,204	6,157	5	18,366		
負債總計	225,375	7,620	5	233,000	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	135,916	(12,757)	-	123,159	未分配盈餘	3,4,5
保留盈餘合計	176,593	(12,757)	-	163,836	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	(7,084)	7,084	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未認列退休金成本之淨損失	(4,202)	4,202	-	-		3
股東權益其他項目合計	(11,286)	11,286	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益合計	1,076,372	(2,246)	-	1,074,126	歸屬於母公司業主之權益合計	
股東權益總計	1,076,372	(2,246)	-	1,074,126	權益總計	
負債及股東權益總計	1,301,747	5,374	5	1,307,126	負債及權益總計	

## 3. 民國101年度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		4,286,877		-	-	4,286,877	營業收入淨額		
營業成本		4,227,535		76	-	4,227,611	營業成本		3
營業毛利		59,342		(76)	-	59,266	營業毛利		
營業費用									
推銷費用		33,474		(17)	-	33,457	推銷費用		3
管理費用		41,075		(24)	-	41,051	管理費用		3
合計		74,549		(41)	-	74,508			
營業淨利(淨損)		(15,207)		(35)	-	(15,242)	營業淨利(淨損)		
營業外收入及利益							營業外收入及支出		
利息收入		106		-	-	106	其他收入		
處分固定資產利益		136,949		-	-	136,949	其他利益及損失		
什項收入		2,579		-	-	2,579	其他收入		
合計		139,634		-	-	139,634			
營業外費用及損失									
利息費用		4,858		-	-	4,858	財務成本		
處分固定資產損失		1,456		-	-	1,456	其他利益及損失		
兌換損失		345		20	-	365	其他利益及損失		5
合計		6,659		20	-	6,679			
稅前淨利(淨損)		117,768		(55)	-	117,713	稅前淨利(淨損)		
所得稅費用(利益)		(1,992)		(9)	-	(2,001)	所得稅費用(利益)		3.5
合併總(損)益		119,760		(46)	-	119,714	本期淨利		
							其他綜合損益－		
						(550)	確定福利計畫精算利益(損失)		3
						93	確定福利計畫精算利益(損失)之		3
							所得稅影響數		
						(457)	其他綜合損益(稅後淨額)		
						119,257	本期綜合損益總額		
							淨利歸屬於：		
						119,714	母公司業主		
						-	非控制權益		
						119,714	合計		
							綜合損益總額歸屬於：		
						119,257	母公司業主		
						-	非控制權益		
						119,257	合計		

#### (四)重大調節原因之說明

##### 1. 遞延所得稅之分類

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

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1月1日及101年12月31日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為1,305仟元及631仟元；重分類至遞延所得稅負債分別為62仟元及5仟元。

另轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依國內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1月1日	101年12月31日
員工休假之所得稅影響數	3	153	236
員工退休金之所得稅影響數	3	1,804	1,820
累積換算調整數之所得稅影響數	5	-	(736)
合 計		1,957	1,320

##### 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預付款項及電腦軟體。本集團於101年1月1日及101年12月31日將遞延費用重分類至預付款項之金額分別為587仟元及0仟元，重分類至電腦軟體分別為3仟元及3,498仟元。

###### (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1月1日及101年12月31日將其他應付款項重分類至負債準備一流動之金額分別為2,598仟元及1,759仟元。

### 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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第 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，截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團因帶薪休假分別調整增加負債準備—流動 901 仟元及 1,390 仟元，遞延所得稅資產增加 153 仟元及 236 仟元，保留盈餘減少 748 仟元及 1,154 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 489 仟元，所得稅費用調整減少 83 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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日遞延退休金成本減少分別為 311 仟元及 272 仟元，應計退休金負債分別調整增加 6,036 仟元及 6,157 仟元，應付費用調整增加 0 仟元及 73 仟元，轉回未認列退休金成本淨損失分別為 4,261 仟元及 4,202 仟元，保留盈餘調整減少 8,804 仟元及 8,884 仟元(扣除稅額影響數 1,804 仟元及 1,820 仟元後之淨額)。另 101 年度退休金成本調整減少 454 仟元，所得稅費用增加 77 仟元及其他綜合損益-確定福利計劃精算損失調整增加 457 仟元(係減除所得稅影響數 93 仟元後之淨額)。

### 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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日止，本集團之資本公積-其他轉入保留盈餘均為 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年度之以成本衡量之金融資產-非流動增加4,326仟元，遞延所得稅資產減少736仟元、累積盈虧減少17仟元及累積換算調整數增加3,607仟元。另101年度兌換損失調整增加20仟元，所得稅費用減少3仟元。

## 6. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年12月31日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$95,023	\$135,916
調整項目：			
員工休假之調整	3	(748)	(1,154)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,884)
累積換算調整數之調整	5	(3,477)	(3,494)
資本公積之調整	4	775	775
小 計		(\$12,254)	(\$12,757)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		<u>\$82,769</u>	<u>\$123,159</u>

## 7. 權益之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年12月31日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$1,032,336	\$1,076,372
調整項目			
員工休假之調整	3	(748)	(1,154)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,884)
未認列退休金成本淨損失之調整	3	4,261	4,202
累積換算調整數之調整	5	-	3,590
小 計		(\$5,291)	(\$2,246)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		<u>\$1,027,045</u>	<u>\$1,074,126</u>



8. 民國 101 年度現金流量之重大調整：

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 年度利息收現數為 106 仟元，利息支付數為 4,986 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。

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。