

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及
民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(此合併報表未經會計師核閱)

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

財務報告目錄

| 項 目 | 頁 次 | 財務報表 附註編號 |
|-----------------------|--------|--------------|
| 1. 封面 | 1 | - |
| 2. 目錄 | 2 | - |
| 3. 合併資產負債表 | 3 | - |
| 4. 合併損益表 | 4 | - |
| 5. 合併現金流量表 | 5 | - |
| 6. 合併財務報表附註 | | |
| (1) 公司沿革 | 6 | 1 |
| (2) 重要會計政策之彙總說明 | 6~7 | 2 |
| (3) 會計原則變動之理由及其影響 | 7 | 3 |
| (4) 重要會計科目之說明 | 7~13 | 4~14 |
| (5) 關係人交易 | 13~14 | 15 |
| (6) 質押之資產 | 14 | 16 |
| (7) 重大承諾事項及或有事項 | 14 | 17 |
| (8) 重大之災害損失 | - | - |
| (9) 重大之期後事項 | - | - |
| (10) 其他 | 15 | 18 |
| (11) 附註揭露事項 | 15 | 19 |
| A. 重大交易事項相關資訊 | 15 | 19 |
| B. 轉投資事業相關資訊 | 15 | 19 |
| C. 大陸投資資訊 | 15 | 19 |
| D. 母子公司間業務關係及重要往來情形 | 15 | 19 |
| (12) 營運部門資訊 | 18 | 21 |
| (13) 事先揭露採用國際會計準則相關事項 | 19~28 | 22 |

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國101年3月31日及
 民國100年3月31日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 附註 | 101年 3月31日 | | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 101年 3月31日 | | | 100年 3月31日 | |
|----------------|----------------|------|-------------|--------|-------------|--------|---------|--------------|------------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | | 金額 | % | 金額 | | | | 金額 | % | 金額 | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 4 | \$80,138 | 4.79 | \$79,669 | 4.51 | 2100 | 短期借款 | 10.16 | \$570,972 | 34.13 | \$682,408 | 38.59 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 5 | 77,064 | 4.61 | 161,050 | 9.10 | 2120 | 應付票據 | 15 | 6,408 | 0.38 | 5,797 | 0.33 |
| 1160 | 其他應收款 | | 20,041 | 1.20 | 21,594 | 1.22 | 2140 | 應付帳款 | 15 | 43,654 | 2.61 | 13,843 | 0.78 |
| 1210 | 存貨 | 6 | 908,455 | 54.30 | 923,254 | 52.21 | 2160 | 應付所得稅 | | - | - | 365 | 0.02 |
| 1260 | 預付款項 | 7 | 29,592 | 1.77 | 40,918 | 2.31 | 2170 | 應付費用 | 15 | 18,589 | 1.11 | 25,676 | 1.45 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | | 4,306 | 0.26 | 322 | 0.02 | 2210 | 其他應付款項 | | 15,532 | 0.93 | 5,940 | 0.34 |
| 11XX | 流動資產合計 | | \$1,119,596 | 66.93 | \$1,226,807 | 69.37 | 21XX | 流動負債合計 | | \$655,155 | 39.16 | \$734,029 | 41.51 |
| 基金及長期投資 | | | | | | | | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 8 | \$103,357 | 6.17 | \$102,972 | 5.83 | 2810 | 其他負債 | | \$11,677 | 0.70 | \$9,933 | 0.56 |
| 14XX | 基金及長期投資合計 | | \$103,357 | 6.17 | \$102,972 | 5.83 | 28XX | 應計退休金負債 | | \$11,677 | 0.70 | \$9,933 | 0.56 |
| 固定資產 | | | | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | | \$311,903 | 18.65 | \$311,903 | 17.63 | 3110 | 股 本 | | \$666,832 | 39.86 | \$743,962 | 42.07 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 88,064 | 5.27 | 85,945 | 4.86 | 3110 | 普通股股本 | 11 | \$902,203 | 53.93 | \$784,524 | 44.36 |
| 1531 | 機器設備 | | 271,987 | 16.26 | 240,786 | 13.61 | 31XX | 股本合計 | | \$902,203 | 53.93 | \$784,524 | 44.36 |
| 1551 | 運輸設備 | | 5,881 | 0.35 | 5,881 | 0.34 | | | | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | | 7,559 | 0.45 | 7,231 | 0.41 | | | | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 19,076 | 1.14 | 18,114 | 1.02 | | | | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | | \$704,470 | 42.12 | \$669,860 | 37.87 | 3210 | 資本公積 | | \$8,087 | 0.48 | \$8,087 | 0.47 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | | -282,558 | -16.89 | -270,132 | -15.27 | 3260 | 發行溢價 | | 775 | 0.05 | 775 | 0.04 |
| 1671 | 未完工程 | | 1,100 | 0.07 | 1,928 | 0.11 | | 長期投資 | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 3,948 | 0.23 | 6,759 | 0.38 | 32XX | 資本公積合計 | 12 | \$8,862 | 0.53 | \$8,862 | 0.51 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 9.16 | \$426,960 | 25.53 | \$408,415 | 23.09 | 3310 | 保留盈餘 | | \$23,782 | 1.42 | \$6,517 | 0.36 |
| 1770 | 無形資產 | | \$311 | 0.02 | \$350 | 0.02 | 3320 | 法定盈餘公積 | | 10,204 | 0.61 | 2,090 | 0.12 |
| | 遞延退休金成本 | | | | | | 3350 | 特別盈餘公積 | | 70,972 | 4.24 | 231,832 | 13.11 |
| 17XX | 無形資產合計 | | \$311 | 0.02 | \$350 | 0.02 | 33XX | 未提撥保留盈餘 | 13 | | | | |
| 其他資產 | | | | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | | \$100 | 0.01 | \$103 | 0.01 | 3420 | 股東權益其他項目 | | \$-5,710 | -0.33 | \$-6,034 | -0.34 |
| 1830 | 遞延費用 | | 888 | 0.05 | 1,183 | 0.06 | 3430 | 累積換算調整數 | | -4,261 | -0.26 | -3,381 | -0.19 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | | 21,672 | 1.29 | 28,542 | 1.62 | 34XX | 未認列退休金成本之淨損失 | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | \$22,660 | 1.35 | \$29,828 | 1.69 | 361X | 股東權益其他項目合計 | | \$-9,971 | -0.59 | \$-9,415 | -0.53 |
| | | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | | | | | |
| 1XXX | 資產總計 | | \$1,672,884 | 100.00 | \$1,768,372 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | | \$1,006,052 | 60.14 | \$1,024,410 | 57.93 |
| | | | ===== | ===== | ===== | ===== | | | | \$1,006,052 | 60.14 | \$1,024,410 | 57.93 |
| | | | ===== | ===== | ===== | ===== | | | | \$1,672,884 | 100.00 | \$1,768,372 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

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

合併損益表

民國101年 1月 1日至101年 3月31日及

民國100年 1月 1日至100年 3月31日

<此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 101. | 1. | 1~101. | 3.31 | 100. | 1. | 1~100. | 3.31 |
|--------|-----------------|-----|-------------|--------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 營業收入 | | | | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$1,296,782 | 100.74 | | | \$1,521,604 | 100.65 | | |
| 4199 | 減：銷貨退回及折讓 | | 9,525 | 0.74 | | | 9,927 | 0.65 | | |
| | 營業收入淨額 | | | | | | | | | |
| 5000 | 營業成本 | 6 | | | \$1,287,257 | 100.00 | | \$1,511,677 | 100.00 | |
| | | | | | 1,298,249 | 100.86 | | 1,426,795 | 94.40 | |
| | 營業毛利(毛損) | | | | \$-10,992 | -0.86 | | \$84,882 | 5.60 | |
| | 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | | | 7,768 | 0.59 | | 8,813 | 0.57 | |
| 6200 | 管理費用 | | | | 8,562 | 0.67 | | 10,340 | 0.69 | |
| | 營業費用合計 | | | | | | | | | |
| 6000 | | | \$16,330 | 1.26 | | | \$19,153 | 1.26 | | |
| | 營業淨利(淨損) | | | | \$-27,322 | -2.12 | | \$65,729 | 4.34 | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | | | \$1 | - | | \$1 | - | |
| 7130 | 處分固定資產利益 | | | | - | - | | 31 | - | |
| 7160 | 兌換利益 | | | | 82 | 0.01 | | - | - | |
| 7480 | 什項收入 | | | | 715 | 0.05 | | 1,452 | 0.10 | |
| | 營業外收入及利益合計 | | | | | | | | | |
| 7100 | | | \$798 | 0.06 | | | \$1,484 | 0.10 | | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | | | \$2,376 | 0.18 | | \$1,539 | 0.09 | |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | | | 77 | 0.01 | | - | - | |
| 7560 | 兌換損失 | | | | - | - | | 682 | 0.05 | |
| | 營業外費用及損失合計 | | | | | | | | | |
| 7500 | | | \$2,453 | 0.19 | | | \$2,221 | 0.14 | | |
| | 稅前淨利(淨損) | | | | \$-28,977 | -2.25 | | \$64,992 | 4.30 | |
| 8110 | 所得稅費用(利益) | | | | -4,926 | -0.38 | | 11,049 | 0.73 | |
| | 純益-列計會計原則變動累積影響 | | | | \$-24,051 | -1.87 | | \$53,943 | 3.57 | |
| | 數前 | | | | | | | | | |
| 9600XX | 合併總損益 | | | | \$-24,051 | -1.87 | | \$53,943 | 3.57 | |
| | | | | | | | | | | |
| 9601 | 合併淨(損)益 | 14 | | | \$-24,051 | -1.87 | | \$53,943 | 3.57 | |
| | | | | | | | | | | |
| 9602 | 少數股權(損)益 | | | | \$- | - | | \$- | - | |
| | | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | 14 | | | | | | | | |
| | 合併淨(損)益 | | | | 稅後 | | | 稅後 | | |
| | 少數股權淨(損)益 | | | | \$-0.27 | | | \$0.60 | | |
| | 合併總(損)益 | | | | - | | | - | | |
| | | | | | \$-0.27 | | | \$0.60 | | |

(請參閱財務報表附註)

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101年1月1日至101年3月31日及
 民國100年1月1日至100年3月31日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 101. 1. 1~101. 3. 31 | 100. 1. 1~100. 3. 31 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總(損)益 | \$-24,051 | \$53,943 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 4,021 | 2,567 |
| 攤銷費用 | 341 | 215 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | 160 | 61 |
| 本期淨退休金成本與提撥數之差異 | 267 | 203 |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | 16,073 | -432 |
| 處分及報廢固定資產損失(利益) | 77 | -31 |
| | ----- | ----- |
| 調整項目合計 | \$20,939 | \$2,583 |
| | ----- | ----- |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 營業資產之淨變動： | | |
| 應收票據(增加)減少 | \$- | \$11 |
| 應收帳款(增加)減少 | 31,049 | 21,238 |
| 其他應收款(增加)減少 | 4,736 | -353 |
| 存貨(增加)減少 | -22,611 | -154,501 |
| 預付款項(增加)減少 | 58,739 | -19,459 |
| 遞延所得稅資產(增加)減少 | -4,926 | 12,193 |
| | ----- | ----- |
| 營業資產之淨變動合計 | \$66,987 | \$-140,871 |
| | ----- | ----- |
| 營業負債之淨變動： | | |
| 應付票據增加(減少) | \$1,965 | \$228 |
| 應付帳款增加(減少) | -48,706 | -25,319 |
| 應付費用增加(減少) | -3,935 | 408 |
| 其他應付款項增加(減少) | 7,856 | -1,161 |
| 遞延所得稅負債增加(減少) | - | -1,144 |
| | ----- | ----- |
| 營業負債之淨變動合計 | \$-42,820 | \$-26,988 |
| | ----- | ----- |
| 營業資產及負債之淨變動合計 | \$24,167 | \$-167,859 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | \$21,055 | \$-111,333 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 購置固定資產 | \$-4,745 | \$-4,855 |
| 處分固定資產價款 | - | 32 |
| 遞延費用增加 | -639 | -9 |
| | ----- | ----- |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | \$-5,384 | \$-4,832 |
| | ----- | ----- |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增減 | \$-9,134 | \$44,136 |
| | ----- | ----- |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | \$-9,134 | \$44,136 |
| | ----- | ----- |
| 匯率影響數 | \$-11 | \$6 |
| | ----- | ----- |
| 本期現金及約當現金淨增減數 | \$6,526 | \$-72,023 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 73,612 | 151,692 |
| | ----- | ----- |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$80,138 | \$79,669 |
| | ===== | ===== |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$2,223 | \$1,405 |
| 減：資本化利息 | - | - |
| | ----- | ----- |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$2,223 | \$1,405 |
| | ===== | ===== |

(承上頁)

| 項 目 | 101. 1. 1~101. 3. 31 | 100. 1. 1~100. 3. 31 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| 支付所得稅 | \$- | \$- |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動： | | |
| 固定資產增加數 | \$4, 224 | \$4, 094 |
| 應付購買設備款增減 | 521 | 761 |
| ----- | ----- | ----- |
| 購買固定資產支付現金數 | \$4, 745 | \$4, 855 |
| | ===== | ===== |

(請參閱財務報表附註)
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

財務報表附註

民國 101 年 3 月 31 日及

民國 100 年 3 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

| 公司名稱 | 主要營業項目 | 持股或出資比例 | |
|---------------------------------|--------|------------|------------|
| | | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
| SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. | 投資業 | 100% | 100% |
| YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED. | 投資業 | 100% | 100% |

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

(2) 未列入合併報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

A. 本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司表決權之比例百分之五十以上，或對被投資公司有表決權之比例未達百分之五十以上，但具有實質控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年第一季財務報表並無重大影響。
- (2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年第一季之財務報表不產生損益之影響。

4. 現金及約當現金

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 庫 存 現 金 | \$140 | \$1,312 |
| 支 票 存 款 | 44 | 40 |
| 活 期 存 款 | 41,004 | 69,261 |
| 外 幣 存 款 | 38,950 | 9,056 |
| 合 計 | <u>\$80,138</u> | <u>\$79,669</u> |

5. 應收帳款淨額

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 應 收 帳 款 | \$77,265 | \$161,268 |
| 減：備抵呆帳 | (201) | (218) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$77,064</u> | <u>\$161,050</u> |

6. 存 貨

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$342, 575 | \$395, 331 |
| 物 料 | 887 | 436 |
| 在 製 品 | 105, 595 | 330, 272 |
| 製 成 品 | 480, 499 | 197, 225 |
| 總 額 | \$929, 556 | \$923, 264 |
| 減： 備抵跌價損失 | (21, 101) | (10) |
| 淨 額 | <u>\$908, 455</u> | <u>\$923, 254</u> |

(1) 101年及100年第一季當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| | 101年第 1季 | 100年第 1季 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 出售存貨成本 | \$1, 282, 139 | \$1, 427, 227 |
| 存貨價值跌價損失(回升利益) | 16, 073 | (432) |
| 少分攤固定製造費用 | 37 | - |
| 合 計 | <u>\$1, 298, 249</u> | <u>\$1, 426, 795</u> |

本公司民國100年第一季因市場行情價格回穩而導致100年第一季存貨回升利益為 432仟元。

(2) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

7. 預付款項

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$447 | \$482 |
| 留抵稅額 | 28, 790 | 39, 957 |
| 預付稅款-98年 | - | 7 |
| 預付稅款-100年 | 10 | - |
| 其 他 | 345 | 472 |
| 合 計 | <u>\$29, 592</u> | <u>\$40, 918</u> |

8. 以成本衡量之金融資產—非流動

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司股票 | | |
| 瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司 | \$103,357 | \$102,972 |
| 合 計 | <u>\$103,357</u> | <u>\$102,972</u> |

本公司持有之上述股票，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

9. 固定資產淨額

| 項 目 | 101 年 3 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 未折減餘額 |
| 土 地 | \$311,903 | \$ - | \$311,903 |
| 房屋及建築 | 88,064 | 23,281 | 64,783 |
| 機 器 設 備 | 271,987 | 235,732 | 36,255 |
| 運 輸 設 備 | 5,881 | 3,713 | 2,168 |
| 辦 公 設 備 | 7,559 | 5,518 | 2,041 |
| 其 他 設 備 | 19,076 | 14,314 | 4,762 |
| 預付設備款 | 3,948 | - | 3,948 |
| 未 完 工 程 | 1,100 | - | 1,100 |
| 合 計 | <u>\$709,518</u> | <u>\$282,558</u> | <u>\$426,960</u> |

| 項 目 | 100 年 3 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 未折減餘額 |
| 土 地 | \$311,903 | \$ - | \$311,903 |
| 房屋及建築 | 85,945 | 21,146 | 64,799 |
| 機 器 設 備 | 240,786 | 227,619 | 13,167 |
| 運 輸 設 備 | 5,881 | 2,963 | 2,918 |
| 辦 公 設 備 | 7,231 | 5,124 | 2,107 |
| 其 他 設 備 | 18,114 | 13,280 | 4,834 |
| 預付設備款 | 6,759 | - | 6,759 |
| 未 完 工 程 | 1,928 | - | 1,928 |
| 合 計 | <u>\$678,547</u> | <u>\$270,132</u> | <u>\$408,415</u> |

- (1) 截至101年3月31日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。
- (3) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 99,667仟元及98,953仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註16. 之說明。

10. 短期借款

| 101 年 3 月 31 日 | | |
|----------------|------------------|---------------|
| 借 款 性 質 | 金 頓 | 利 率 區 間 |
| 購 料 借 款 | \$570,972 | 1.462%-1.48% |
| 合 計 | <u>\$570,972</u> | |
| 100 年 3 月 31 日 | | |
| 借 款 性 質 | 金 頓 | 利 率 區 間 |
| 購 料 借 款 | \$682,408 | 0.9662%-1.51% |
| 合 計 | <u>\$682,408</u> | |

上述短期借款之擔保品，請參閱附註16. 之說明。

11. 股 本

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 額 定 股 本 | \$1,000,000 | \$1,000,000 |
| 實 收 股 本 | 902,203 | 784,524 |
| 已 發 行 普 通 股 數 (仟股) | 90,220 | 78,452 |
| 每 股 面 額(元) | 10 | 10 |

- (1) 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101年 3月31日尚未變更登記。
- (2) 本公司於100年5月由股東會通過股東紅利轉增資 117,679仟元，相關增資變更登記業已辦理完竣。

12. 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。

13. 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：

- a. 提繳稅捐。
- b. 彌補虧損。
- c. 扣除a. 、b. 款規定數額後之餘額，如有餘額提存10%為法定盈餘公積。
- d. 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。
- e. 董事監察人之酬勞金依扣除a. 至d. 款規定數額後餘額提撥2%。
- f. 員工紅利就扣除上述a. 至d. 款規定數額後餘額提撥2%。
- g. 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。
- h. 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) 依據證交法第41條規定，於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品之未實現損益、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(4) 本公司董事會及股東會分別於101年3月提議100年度盈餘分配案及100年5月宣佈99年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-----------------|------------------|---------|--------|
| | 100 年 度 | 99 年 度 | 100 年 度 | 99 年 度 |
| 法定盈餘公積 | \$9,157 | \$17,265 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | (2,466) | 8,114 | - | - |
| 提列(轉回) | | | | |
| 普通股股票股利 | - | 117,679 | - | 1.5 |
| 普通股現金股利 | 72,176 | 31,381 | 0.8 | 0.4 |
| 合 計 | <u>\$78,867</u> | <u>\$174,439</u> | | |

101年3月董事會並同時擬議配發 100年度員工紅利及董監酬勞分別為 1,698仟元及 1,698仟元。

100年度盈餘分配案尚待101年股東常會決議。有關董事會提議及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，101年第1季因營運虧損，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元；99年第 1季估計員工紅利及董監酬勞為 1,942仟元，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。

14. 基本每股盈餘

| 項 目 | 101 年 第一季 | |
|-----------------|------------|----------|
| | 金 額 | 每 股 盈 餘 |
| 合併總(損)益 | (\$24,051) | (\$0.27) |
| 減：歸屬於少數股權之淨利 | - | - |
| 屬於母公司普通股股東之本期純益 | (\$24,051) | (\$0.27) |
| 流通在外加權平均股數(仟股) | 90,220 | |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股) | 90,220 | |

| 項 目 | 金 額 | 每 股 盈 餘 |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 合併總(損)益 | \$53,943 | \$0.60 |
| 減：歸屬於少數股權之淨利 | - | - |
| 屬於母公司普通股股東之本期純益 | <u>\$53,943</u> | <u>\$0.60</u> |
| 流通在外加權平均股數(仟股) | <u>78,452</u> | |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股) | <u>90,220</u> | |

15. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------|----------------------|
| 太平洋船舶貨物裝卸(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事長 |
| 中路鋼鐵(股)公司 | 該公司董事長為本公司董事長二等親內之親屬 |

(2) 與關係人間之重大交易事項：

- A. 進貨：無。
- B. 銷貨：無。
- C. 期末應收(付)款項

| 關係人名稱 | 金額 | 佔本科目 期末餘額百分比 |
|-------|-------|-----------------|
| 應付帳款： | | |
| 其 他 | \$193 | 0.44% |
| 應付費用： | | |
| 其 他 | 84 | 0.45% |

| 關係人名稱 | 金額 | 佔本科目 期末餘額百分比 |
|-------|-------|-----------------|
| 應付票據： | | |
| 其 他 | \$243 | 4.19% |
| 應付帳款： | | |
| 其 他 | 100 | 0.72% |

D. 各項費用

| 關係人名稱 | 101年第 1季 | 100年第 1季 | 交易性質 |
|--------|----------|----------|----------|
| 其 他 | \$380 | \$358 | 裝卸費及消耗品等 |

16. 質押之資產

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|----------|------------|------------|
| 土 地 | \$310, 248 | \$310, 248 |
| 房屋及建築—淨額 | 37, 969 | 40, 130 |
| 合 計 | \$348, 217 | \$350, 378 |

17. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，本公司因借款及履約保證開立之存出保證票據及因履約保證收受之存入保證票據金額如下：

| 項 目 | 101年 3月31日 | 100年 3月31日 |
|----------|------------|------------|
| 存出保證票據 | \$750, 000 | \$750, 000 |
| (應付保證票據) | | |
| 存入保證票據 | 7, 079 | 7, 079 |
| (應收保證票據) | | |

(2) 已開立未使用信用狀(單位：仟元)

| 101 年 3 月 31 日 | | |
|----------------|------------|-------|
| 項 目 | 信用狀金額 | 保證金金額 |
| 國內信用狀 | \$57, 714 | \$ - |
| 國外信用狀 | USD 2, 895 | |

| 100 年 3 月 31 日 | | |
|----------------|-------------|-------|
| 項 目 | 信用狀金額 | 保證金金額 |
| 國內信用狀 | \$28, 382 | \$ - |
| 國外信用狀 | USD 13, 008 | |

18. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

| 項 目 | 101年3月31日 | | | 100年3月31日 | | |
|--------------|-----------|--------|--------|-----------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| USD | 1,336 | 29.51 | 39,435 | 1,301 | 29.40 | 38,264 |
| RMB | 19 | 4.6845 | 90 | 19 | 4.5105 | 86 |
| 金融負債 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| USD | - | 29.51 | - | 13,131 | 29.40 | 386,047 |

19. 附註揭露事項

(1) 重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(2) 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(3) 大陸投資資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(4) 母子公司間業務關係及重要往來情形：無。

20. 金融商品之揭露事項

(1) 金融商品之公平價值：

| 非衍生性金融商品 | | 101 年 3 月 31 日 | |
|----------------|---|----------------|----------|
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$80,138 | \$80,138 |
| 應收票據及款項 | | 97,105 | 97,105 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | | 103,357 | — |
| 存出保證金 | | 100 | 100 |
| 負債 | | | |
| 短期借款 | | 570,972 | 570,972 |
| 應付票據及款項 | | 65,594 | 65,594 |

| 非衍生性金融商品 | | 100 年 3 月 31 日 | |
|----------------|---|----------------|----------|
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$79,669 | \$79,669 |
| 應收票據及款項 | | 182,644 | 182,644 |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | | 102,972 | — |
| 存出保證金 | | 103 | 103 |
| 負債 | | | |
| 短期借款 | | 682,408 | 682,408 |
| 應付票據及款項 | | 25,580 | 25,580 |

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應為估計其公平價值之合理基礎，故以其在資產負債表上之帳面價值為公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款及應付票據及款項。

(B) 以成本衡量之金融資產：

係投資未上市(櫃)公司股票，因其未於公開市場交易，無鑑價報告等市價資料可採，基於成本考量，故以股權淨值或成本評價。

(C) 其他非流動金融商品為存出保證金，係以現金存出，並無確定之收回期間，以帳面金額為公平價值。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，均以評價方法估計。

- C. 本公司於101年第1季及100年第1季以評價方法決定公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為0仟元。
- D. 本公司於101年第1季及100年第1季具利率變動之金融資產為銀行存款，因屬短天期，故利率變動之公平價值風險及現金流量風險不具重大性，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為570,972仟元及682,408仟元；因均屬浮動利率，故無公平價值風險。
- E. 本公司於101年第1季及100年第1季非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額均為1仟元，利息費用總額分別為2,376仟元及1,539仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，致未規避部位存在市場風險。

B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出5,710仟元。

21. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

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。

22. 事先揭露採用國際會計準則相關事項

(1) IFRS 轉換時程及執行情形

依行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月發佈之採用 IFRS 推動架構，本公司將自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發佈之國際會計準則(以下簡稱 IFRS)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRS 之計畫，該計畫係由財務主管陳聰智助理副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容 | 主要執行單位 | 目前執行情形 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| A. 評估階段： | | |
| ①成立專案小組 | 會計部門 | 已完成 |
| ②訂定採用 IFRS 轉換計畫 | 會計部門 | 已完成 |
| ③完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 會計部門 | 已完成 |
| ④完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 會計部門 | 已完成 |
| ⑤完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 會計部門 | 已完成 |
| ⑥完成資訊系統及內部控制應做調整之評估 | 會計部門 稽核部門 資訊部門 | 已完成 |
| B. 準備階段： | | |
| ①決定 IFRS 會計政策 | 會計部門 | 已完成 |
| ②決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇 | 會計部門 | 已完成 |
| C. 實施階段： | | |
| ①完成編製 IFRS 開帳日財務狀況表 | 會計部門 | 已完成 |
| ②完成編製 IFRS 2012 年比較財務資訊之編製 | 會計部門 | 預計於 101 年 4 月至 102 年 4 月完成 |
| ③完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 會計部門 稽核部門 資訊部門 | 預計於 101 年第四季完成 |

(2) 適用 IFRS 與現行會計政策之差異及影響說明

謹就本公司目前評估現行會計政策與依 IFRS 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之差異及影響說明如下：

A. 民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報表準則之影響 | | 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 | |
| 存貨 | 901,917 | – | – | 901,917 | 存貨 | |
| 預付款項 | 88,331 | – | (10) | 88,321 | 預付款項 | 1 |
| 當期所得稅資產 | – | – | 10 | 10 | 當期所得稅資產 | 1 |
| 遞延所得稅資產-流動 | 1,243 | – | (1,243) | – | 遞延所得稅資產-流動 | 2 |
| 流動資產合計 | 1,198,153 | – | (1,243) | 1,196,910 | 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 | |
| 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 |
| 無形資產合計 | 311 | (311) | – | – | | |
| 其他資產 | | | | | | |
| 存出保證金 | 100 | – | – | 100 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 590 | – | – | 590 | 遞延費用 | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 19,351 | 1,957 | 1,243 | 22,551 | 遞延所得稅資產-非流動 | 2.3 |
| 其他資產合計 | 20,041 | 1,957 | 1,243 | 23,241 | | |
| 資產總計 | 1,751,376 | 1,646 | – | 1,753,022 | 資產總計 | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報表準則之影響 | | 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 | - | - | 8,197 | 其他應付款項 | |
| 員工福利負債準則-流動 | - | 901 | - | 901 | 員工福利負債準則-流動 | 3 |
| 流動負債合計 | 707,630 | 901 | - | 708,531 | 流動負債合計 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 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 | - | 17,446 | | |
| 負債總計 | 719,040 | 6,937 | - | 725,977 | 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 | 5 |
| 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 | 未提撥保留盈餘 | 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 | | | | | 其他權益其他項目 | |
| 累積換算調整數 | (3,477) | 3,477 | - | - | 累積換算調整數 | 4 |
| 未認列退休金成本之淨損失 | (4,261) | 4,261 | - | - | | 5 |
| 股東權益其他項目合計 | (7,738) | 7,738 | - | - | 股東權益其他項目合計 | |
| 母公司股東權益總計 | 1,032,336 | (5,291) | - | 1,027,045 | 母公司股東權益總計 | |
| 股東權益總計 | 1,032,336 | (5,291) | - | 1,027,045 | 股東權益總計 | |
| 負債及股東權益合計 | 1,751,376 | 1,646 | - | 1,753,022 | 負債及股東權益合計 | |

1. 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，將帳列預付所得稅重分類為當期所得稅資產。

2. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目：

本公司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。本公司於 101 年 1 月 1 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 1,243 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，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 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，致 101 年 1 月 1 日員工福利負債準備增加 901 仟元，遞延所得稅資產增加 153 仟元及保留盈餘減少 748 仟元。

(2) 退休金：

本公司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。本公司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 日應計退休金負債增加 6,036 仟元；遞延退休金成本減少 311 仟元；轉回未認列退休金成本淨損失 4,261 仟元及保留盈餘調整減少 8,804 仟元(扣除稅額影響數 1,804 仟元後之淨額)。

4. 累積換算調整數

本公司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之規定認列累積換算調整數(3,477)仟元沖減保留盈餘。

5. 資本公積之調整

不符 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令者，應於轉換日調整保留盈餘。本公司首次採用 IFRSs 時對於以前所發生之資本公積—採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 775 仟元，保留盈餘因而增加 755 仟元。

6. 保留盈餘之調節

| 調節項目 | 金額(仟元) |
|-------------|----------|
| 員工休假之調整 | (748) |
| 確定福利計畫之調整 | (8,804) |
| 累積換算調整數之調整 | (3,477) |
| 資本公積長期投資之調整 | 775 |
| 保留盈餘調整數 | (12,254) |

B. 民國101年3月31日合併資產負債表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報表準則之影響 | | 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 | 80,138 | – | – | 80,138 | 現金及約當現金 | |
| 應收帳款淨額 | 77,064 | – | – | 77,064 | 應收帳款淨額 | |
| 其他應收款 | 20,041 | – | – | 20,041 | 其他應收款 | |
| 存 貨 | 908,455 | – | – | 908,455 | 存 貨 | |
| 預付款項 | 29,592 | – | (10) | 29,582 | 預付款項 | 1 |
| 當期所得稅資產 | – | – | 10 | 10 | 當期所得稅資產 | 1 |
| 遞延所得稅資產-流動 | 4,306 | – | (4,306) | – | 遞延所得稅資產-流動 | 2 |
| 流動資產合計 | 1,119,596 | – | (4,306) | 1,115,290 | 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 | 103,357 | – | – | 103,357 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | |
| 長期投資合計 | 103,357 | – | – | 103,357 | | |
| 固定資產淨額 | 426,960 | – | – | 426,960 | 不動產、廠房及設備 | |
| 無形資產 | | | | | | |
| 遞延退休金成本 | 311 | (311) | – | – | | 3 |
| 無形資產合計 | 311 | (311) | – | – | | |
| 其他資產 | | | | | | |
| 存出保證金 | 100 | – | – | 100 | 存出保證金 | |
| 遞延費用 | 888 | – | – | 888 | 遞延費用 | |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 21,672 | 1,999 | 4,306 | 27,977 | 遞延所得稅資產-非流動 | 2.3.4 |
| 其他資產合計 | 22,660 | 1,999 | 4,306 | 28,965 | | |
| 資產總計 | 1,672,884 | 1,688 | – | 1,674,572 | 資產總計 | |

| 我國一般公認會計原則 | | 轉換至國際財務報表準則之影響 | | 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 | |
| 流動負債 | | | | | 流動負債 | |
| 短期借款 | 570,972 | - | - | 570,972 | 短期借款 | |
| 應付票據 | 6,408 | - | - | 6,408 | 應付票據 | |
| 應付帳款 | 43,654 | - | - | 43,654 | 應付帳款 | |
| 應付費用 | 18,589 | - | - | 18,589 | 其他應付款項 | |
| 其他應付款項 | 15,532 | - | - | 15,532 | 其他應付款項 | |
| 員工福利負債準則-流動 | - | 1,260 | - | 1,260 | 員工福利負債準則-流動 | 3 |
| 流動負債合計 | 655,155 | 1,260 | - | 656,415 | 流動負債合計 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 11,677 | 5,922 | - | 17,599 | 應計退休金負債 | 3 |
| 其他負債合計 | 11,677 | 5,922 | - | 17,599 | | |
| 負債總計 | 666,832 | 7,182 | - | 674,014 | 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 | 5 |
| 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 | 70,972 | (12,457) | - | 58,515 | 未提撥保留盈餘 | 3.4.5 |
| 保留盈餘合計 | 104,958 | (12,457) | - | 92,501 | 保留盈餘合計 | |
| 股東權益其他項目 | | | | | 其他權益其他項目 | |
| 累積換算調整數 | (5,710) | 3,477 | - | (2,233) | 累積換算調整數 | 4 |
| 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 | (9,971) | 7,738 | - | (2,233) | 股東權益其他項目合計 | |
| 母公司股東權益總計 | 1,006,052 | (5,494) | - | 1,000,558 | 母公司股東權益總計 | |
| 股東權益總計 | 1,006,052 | (5,494) | - | 1,000,558 | 股東權益總計 | |
| 負債及股東權益合計 | 1,672,884 | 1,688 | - | 1,674,572 | 負債及股東權益合計 | |

1. 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，將帳列預付所得稅重分類為當期所得稅資產。

2. 遲延所得稅之分類及備抵評價科目：

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遲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，遲延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本公司於 101 年 3 月 31 日將遲延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 4,306 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，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 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，致員工福利負債準備增加 1,260 仟元、遲延所得稅資產增加 214 仟元及保留盈餘減少 1,046 仟元，其中影響本期損益金額為增加營業成本 130 仟元及增加營業費用 168 仟元。

(2) 退休金：

本公司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。依 IAS19 規定退休金精算損益採用豁免，且採立即認列法，故應計退休金負債增加 5,922 仟元，遲延退休金成本減少 311 仟元，轉回未認列退休金成本淨損失 4,261 仟元及保留盈餘調整減少 8,709 仟元(扣除稅額影響數 1,785 仟元後之淨額)，其中影響本期損益金額為減少營業成本 9 仟元及減少營業費用 86 仟元。

4. 累積換算調整數

本公司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之規定認列累積換算調整數(3,477)仟元沖減保留盈餘。

5. 資本公積之調整

不符 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令者，應於轉換日調整保留盈餘。本公司首次採用 IFRSs 時對於以前所發生之資本公積—採權益法未按持股比例認購等，因而轉列保留盈餘，使資本公積減少 775 仟元，保留盈餘因而增加 775 仟元

6. 保留盈餘之調節

| 調節項目 | 金額(仟元) |
|-------------|----------|
| 員工休假之調整 | (1,046) |
| 確定福利計畫之調整 | (8,709) |
| 累積換算調整數之調整 | (3,477) |
| 資本公積長期投資之調整 | 775 |
| 保留盈餘調整數 | (12,457) |

C. 民國 101 年第一季合併綜合損益表項目之調節

| 項目 | 金額 | 認列及衡量差異 | 金額 | 項目 | 說明 |
|-----------|-----------|---------|-----------|-------------------|----|
| 營業收入 | 1,287,257 | - | 1,287,257 | 營業收入 | |
| 營業成本 | 1,298,249 | 121 | 1,298,370 | 營業成本 | 註 |
| 營業毛利 | (10,992) | (121) | (11,113) | 營業毛利 | |
| 營業費用 | 16,330 | 82 | 16,412 | 營業費用 | 註 |
| 營業淨利 | (27,322) | (203) | (27,525) | 營業淨利 | |
| 營業外收益及費損 | (1,655) | - | (1,655) | 營業外收益及費損 | |
| 稅前利益 | (28,977) | (203) | (29,180) | 稅前利益 | |
| 所得稅費用(利益) | (4,926) | - | (4,926) | 所得稅費用(利益) | |
| 合併總純益(純損) | (24,051) | (203) | (24,254) | 合併總純益(純損) | |
| | | | (2,233) | 其他綜合損益- | |
| | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差異 | |
| | | | | 當期綜合損益總額 | |
| | | | (26,487) | | |

註：合併公司依 IAS19 規定估計遞延之休假權利致營業成本及營業費用分別增加 130 仟元及 168 仟元；另合併公司之確定福利退休計畫，依照 IFRSs 計算之退休金費用使營業成本及營業費用分別減少 9 仟元及 86 仟元。

(3) 依 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 累積換算調整數於轉換至國際財務報導準則日認定為零，將其一次認列於保留盈餘。
- 與確定福利退休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。

(4) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRS 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布、修訂及修正或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。