

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 年上半年度及  
民國 100 年上半年度

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

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市苓雅區林森二路 21 號 12 樓

電話：(07) 331-2133 代表號

# 目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	—
2. 目 錄	2	—
3. 會計師核閱報告	3	—
4. 合併資產負債表	4	—
5. 合併損益表	5	—
6. 合併股東權益變動表	6	—
7. 合併現金流量表	7	—
8. 合併財務報表附註		
(1) 公司沿革	8	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	9~12	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	13	3
(4) 重要會計科目之說明	13~22	4~19
(5) 關係人交易	22~23	20
(6) 質押之資產	23	21
(7) 重大承諾事項及或有事項	24	22
(8) 重大之災害損失	無	—
(9) 重大之期後事項	24	23
(10) 其 他	25	24
(11) 附註揭露事項	25~30	25
A. 重大交易事項相關資訊	26~27	25
B. 轉投資事業相關資訊	28	25
C. 大陸投資資訊	29~30	25
D. 母子公司間業務關係及重要往來情形	無	—
(12) 營運部門資訊	33	27
(13) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	34~41	28

## 有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

## 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 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認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表整體表示查核意見。

列入第一段所述之合併財務報表中之子公司財務報表未經會計師核閱。其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為 105,146 仟元及 102,578 仟元(占合併資產總額分別為 6.91%及 6.28%)，負債總額均為 0 仟元；民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之營業收入淨額均為 0 仟元，淨(損)益均為 0 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情形。

建興聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖

會計師：劉 奕 宏

民國 101 年 8 月 16 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960043735 號

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 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101年 6月30日及  
 民國100年 6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年 6月30日		100年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年 6月30日		100年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	2.4	\$92,747	6.10	\$51,034	3.12	2100	短期借款	12.21	\$240,470	15.81	\$527,945	32.35
1120	應收票據淨額	2.5	-	-	10	-	2120	應付票據	20	4,623	0.30	4,838	0.29
1140	應收帳款淨額	2.6	74,630	4.90	148,329	9.09	2140	應付帳款	20	13,609	0.90	7,058	0.44
1160	其他應收款		18,926	1.25	27,823	1.71	2170	應付費用	20	17,933	1.18	23,101	1.41
1210	存 貨	2.7	764,624	50.27	848,453	51.98	2210	其他應付款項	13	80,770	5.31	38,511	2.36
1260	預付款項	8	12,237	0.80	19,307	1.19	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	22	218,374	14.35	-	-
1275	待出售非流動資產	9.22	131,794	8.67	-	-							
1286	遞延所得稅資產-流動	2.17	2,628	0.17	4,235	0.26							
11XX	流動資產合計		\$1,097,586	72.16	\$1,099,191	67.35	21XX	流動負債合計		\$575,779	37.85	\$601,453	36.85
	基金及長期投資							其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.10	\$104,653	6.88	\$102,026	6.25	2810	應計退休金負債	2.14	\$11,878	0.78	\$10,138	0.62
14XX	基金及長期投資合計		\$104,653	6.88	\$102,026	6.25	28XX	其他負債合計		\$11,878	0.78	\$10,138	0.62
	固定資產						2XXX	負債總計		\$587,657	38.63	\$611,591	37.47
1501	土 地		\$180,803	11.88	\$311,903	19.11		股 本					
1521	房屋及建築		88,281	5.80	87,605	5.37	3110	普通股股本		\$902,203	59.31	\$784,524	48.07
1531	機器設備		272,587	17.92	241,227	14.78	3150	待分配股票股利		-	-	117,679	7.21
1551	運輸設備		5,881	0.39	5,881	0.36							
1561	辦公設備		7,560	0.49	7,231	0.44	31XX	股本合計	15	\$902,203	59.31	\$902,203	55.28
1681	其他設備		17,534	1.16	18,408	1.13		資本公積					
15X1	成本合計		\$572,646	37.64	\$672,255	41.19	3210	發行溢價		\$8,087	0.53	\$8,087	0.50
15X9	減：累計折舊		-282,732	-18.58	-272,720	-16.71	3260	長期投資		775	0.05	775	0.04
1671	未完工程		-	-	1,100	0.07							
1672	預付設備款		4,519	0.29	9,888	0.60	32XX	資本公積合計		\$8,862	0.58	\$8,862	0.54
15XX	固定資產淨額	2.11.21	\$294,433	19.35	\$410,523	25.15		保留盈餘					
	無形資產						3310	法定盈餘公積		\$32,939	2.17	\$23,782	1.45
1770	遞延退休金成本	2.14	\$311	0.02	\$350	0.02	3320	特別盈餘公積		7,738	0.50	10,204	0.62
							3350	未提撥保留盈餘	16	-9,374	-0.61	85,739	5.26
17XX	無形資產合計		\$311	0.02	\$350	0.02	33XX	保留盈餘合計		\$31,303	2.06	\$119,725	7.33
	其他資產							股東權益其他項目					
1820	存出保證金		\$100	0.01	\$100	0.01	3420	累積換算調整數		\$-4,630	-0.30	\$-6,830	-0.41
1830	遞延費用	2	544	0.03	994	0.06	3430	未認列退休金成本之淨損失		-4,261	-0.28	-3,381	-0.21
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.17	23,507	1.55	18,986	1.16							
18XX	其他資產合計		\$24,151	1.59	\$20,080	1.23	34XX	股東權益其他項目合計		\$-8,891	-0.58	\$-10,211	-0.62
							361X	母公司股東權益合計		\$933,477	61.37	\$1,020,579	62.53
							3XXX	股東權益總計		\$933,477	61.37	\$1,020,579	62.53
1XXX	資產總計		\$1,521,134	100.00	\$1,632,170	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,521,134	100.00	\$1,632,170	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 6月30日及  
民國100年 1月 1日至100年 6月30日  
<僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 6. 30		100. 1. 1~100. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,352,937	100.86	\$3,118,701	100.87
4199	減：銷貨退回及折讓		19,907	0.86	26,825	0.87
			-----		-----	
4000	營業收入淨額	2	\$2,333,030	100.00	\$3,091,876	100.00
5000	營業成本	7	2,326,789	99.73	2,963,970	95.86
			-----		-----	
5910	營業毛利(毛損)		\$6,241	0.26	\$127,906	4.14
	營業費用					
6100	推銷費用		17,034	0.72	17,374	0.57
6200	管理費用		18,115	0.78	19,543	0.63
			-----		-----	
6000	營業費用合計		\$35,149	1.50	\$36,917	1.20
			-----		-----	
6900	營業淨利(淨損)		\$-28,908	-1.24	\$90,989	2.94
			-----		-----	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$60	-	\$49	-
7130	處分固定資產利益		-	-	31	-
7160	兌換利益	2	866	0.04	9,088	0.30
7480	什項收入		1,413	0.06	2,258	0.07
			-----		-----	
7100	營業外收入及利益合計		\$2,339	0.10	\$11,426	0.37
			-----		-----	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$4,116	0.18	\$3,272	0.11
7880	什項支出		150	-	-	-
			-----		-----	
7500	營業外費用及損失合計		\$4,266	0.18	\$3,272	0.11
			-----		-----	
7900	稅前淨利(淨損)		\$-30,835	-1.32	\$99,143	3.20
8110	所得稅費用(利益)	2.17	-5,305	-0.23	16,854	0.54
			-----		-----	
9600	合併總(損)益		\$-25,530	-1.09	\$82,289	2.66
			=====		=====	
9601	合併淨(損)益		\$-25,530	-1.09	\$82,289	2.66
			=====		=====	
9602	少數股權(損)益		\$-	-	\$-	-
			=====		=====	
9750	基本每股盈餘	18	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		<u>\$-0.28</u>		<u>\$0.91</u>	
	少數股權淨(損)益		-		-	
	合併總(損)益		<u><u>\$-0.28</u></u>		<u><u>\$0.91</u></u>	

(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  
 合併股東權益變動表  
 民國101年 1月 1日至101年 6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100年 6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目			合 計
	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列退休金 成本淨損失	金融商品之 未實現損益	
100. 1. 1餘額	\$784,524	-	\$8,862	\$6,517	\$2,090	\$177,889	\$-6,823	\$-3,381	-	\$969,678
本期合併總損益	-	-	-	-	-	82,289	-	-	-	82,289
盈餘指撥及分配(註1)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	17,265	-	-17,265	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	8,114	-8,114	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-31,381	-	-	-	-31,381
盈餘轉增資	-	\$117,679	-	-	-	-117,679	-	-	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-7	-	-	-7
本期變動合計	-	\$117,679	-	\$17,265	\$8,114	\$-92,150	\$-7	-	-	\$50,901
100. 6.30餘額	\$784,524	\$117,679	\$8,862	\$23,782	\$10,204	\$85,739	\$-6,830	\$-3,381	-	\$1,020,579
101. 1. 1餘額	\$902,203	-	\$8,862	\$23,782	\$10,204	\$95,023	\$-3,477	\$-4,261	-	\$1,032,336
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-2,466	2,466	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-25,530	-	-	-	-25,530
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	9,157	-	-9,157	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-72,176	-	-	-	-72,176
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-1,153	-	-	-1,153
本期變動合計	-	-	-	\$9,157	\$-2,466	\$-104,397	\$-1,153	-	-	\$-98,859
101. 6.30餘額	\$902,203	-	\$8,862	\$32,939	\$7,738	\$-9,374	\$-4,630	\$-4,261	-	\$933,477

註1:董監事酬勞2,945仟元及員工紅利2,945仟元已於損益表中扣除。

註2:董監事酬勞1,698仟元及員工紅利1,698仟元已於損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董 事 長： 劉憲同

經 理 人： 劉憲榮  
— 6 —

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 6月30日及  
 民國100年 1月 1日至100年 6月30日  
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$-25,530	\$82,289
調整項目：		
折舊費用	8,025	5,173
攤銷費用	705	418
呆帳費用提列(轉列收入)數	6	-123
本期淨退休金成本與提撥數之差異	468	408
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	8,924	26,253
處分及報廢固定資產損失(利益)	150	-31
固定資產轉列費用數	1,100	-
調整項目合計	\$19,378	\$32,098
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	\$-	\$1
應收帳款(增加)減少	33,637	34,143
其他應收款(增加)減少	5,851	-6,582
存貨(增加)減少	128,369	-106,385
預付款項(增加)減少	76,094	2,152
遞延所得稅資產(增加)減少	-5,305	17,998
營業資產之淨變動合計	\$238,646	\$-58,673
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$180	\$-731
應付帳款增加(減少)	-78,751	-32,104
應付所得稅增加(減少)	-	-365
應付費用增加(減少)	-4,591	-2,166
其他應付款項增加(減少)	560	-1,475
遞延所得稅負債增加(減少)	-	-1,144
營業負債之淨變動合計	\$-82,602	\$-37,985
營業資產及負債之淨變動合計	\$156,044	\$-96,658
營業活動之淨現金流入(流出)	\$149,892	\$17,729
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$-8,831	\$-8,065
處分固定資產價款	-	32
預收款項增減-處分資產	218,374	-
存出保證金增減	-	3
遞延費用增加	-659	-23
投資活動之淨現金流入(流出)	\$208,884	\$-8,053
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$-339,636	\$-110,327
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-339,636	\$-110,327
匯率影響數	\$-5	\$-7
本期現金及約當現金淨增減數	\$19,135	\$-100,658
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	\$92,747	\$51,034
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$4,204	\$2,865

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$4,204	\$2,865
支付所得稅	\$6	\$370
不影響現金流量之投資及融資活動 盈餘轉增資	\$-	\$117,679
固定資產轉列待出售非流動資產	\$131,794	\$-
應付現金股利	\$72,176	\$31,381
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$8,668	\$8,808
應付購買設備款增減	163	-743
購買固定資產支付現金數	\$8,831	\$8,065

(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

合併財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日及

民國 100 年 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

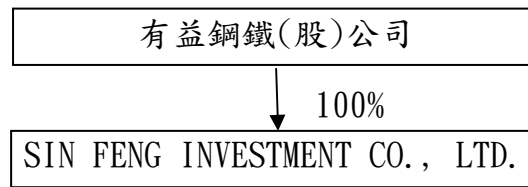
( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

本公司於85年 1月設立，並於92年 5月28日股票於興櫃市場交易，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。

(1) 101年 6月30日本公司與子公司之投資關係及持股比例如下圖表：



(2) 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 6月30日	100年 6月30日
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	投資業	100%	100%
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.	投資業	-	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：YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 已於101年5月間註銷。

C. 未列入合併報表之子公司：無。

(3) 本公司與子公司於101年6月30日及100年6月30日員工人數分別為85人及84人。

## 2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (1) 合併事項

#### A. 合併報表編製原則

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。

### (2) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

### (3) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (4) 約當現金

約當現金係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

### (5) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(6) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。98年 1月 1日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(7) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(8) 固定資產

以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提折舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築10-55 年；機器設備3-10年；其餘設備3-10年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益。

(9) 遞延費用

係電腦軟體等支出，分 3-5年平均攤提。

(10) 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額4%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

本公司退休金之會計處理依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額列為當期費用。

(11) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(12) 收益認列方法

收益於重大獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。若銷貨未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁則不按設算利率計算公平價值。

(13) 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。其結清外幣資產負債所發生之兌換差額，列為當年度之損益。未結清之外幣資產負債則按結算日之即期匯率換算予以調整外幣資產負債，因調整所產生之兌換差額亦列為當年度損益。

(14) 員工紅利及董監酬勞

本公司民國97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

## (15) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

## (16) 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

## (17) 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 本公司自 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，對本公司 100年上半年度財務報表並無重大影響。
- (2) 本公司自 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。本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本公司 100年上半年度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 6月30日	100年 6月30日
庫 存 現 金	\$140	\$135
支 票 存 款	44	1,040
活 期 存 款	84,200	47,037
外 幣 存 款	8,363	2,822
合 計	<u>\$92,747</u>	<u>\$51,034</u>

5. 應收票據淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應 收 票 據	\$ -	\$10
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$10</u>

6. 應收帳款淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應 收 帳 款	\$74,677	\$148,363
減：備抵呆帳	(47)	(34)
應收帳款淨額	<u>\$74,630</u>	<u>\$148,329</u>

## 7. 存 貨

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
原 料	\$251,558	\$391,390
物 料	225	1,146
在 製 品	79,937	236,619
製 成 品	446,856	245,993
總 額	\$778,576	\$875,148
減：備抵存貨跌價 損失	(13,952)	(26,695)
淨 額	\$764,624	\$848,453

(1) 101年及100年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	101年上半年度	100年上半年度
出售存貨成本	\$2,317,576	\$2,937,717
存貨跌價損失（回升 利益）	8,924	26,253
少分攤固定製造費用	289	-
合 計	\$2,326,789	\$2,963,970

(2) 截至101年6月30日及100年6月30日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

## 8. 預付款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
預付保險費	\$201	\$256
留 抵 稅 額	9,884	18,226
預付稅款—本期	6	5
預付稅款—上期	10	-
其 他	2,136	820
合 計	\$12,237	\$19,307

9. 待出售非流動資產

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
成本		
土 地	\$131,100	\$ -
其他設備	2,019	-
小 計	\$133,119	\$ -
累計折舊		
其他設備	(\$1,325)	\$ -
小 計	(\$1,325)	\$ -
合 計	\$131,794	\$ -

待出售非流動資產係預計出售所持有永安區竹子港段1077地號土地及其附屬設備，已於101年 6月簽訂出售合約，請參閱附註23. 之說明。

10. 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
非上市(櫃)公司股票		
瀚陽(廣州)鋼鐵有 限公司	\$104,653	\$102,026
合 計	\$104,653	\$102,026

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。

11. 固定資產淨額

項 目	101 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$180,803	\$ -	\$180,803
房屋及建築	88,281	23,815	64,466
機 器 設 備	272,587	236,027	36,560
運 輸 設 備	5,881	3,896	1,985
辦 公 設 備	7,560	5,733	1,827
其 他 設 備	17,534	13,261	4,273
預付設備款	4,519	-	4,519
合 計	\$577,165	\$282,732	\$294,433



100 年 6 月 30 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,903	\$ -	\$311,903
房屋及建築	87,605	21,668	65,937
機 器 設 備	241,227	229,115	12,112
運 輸 設 備	5,881	3,131	2,750
辦 公 設 備	7,231	5,302	1,929
其 他 設 備	18,408	13,504	4,904
未 完 工 程	1,100	-	1,100
預付設備款	9,888	-	9,888
合 計	<u>\$683,243</u>	<u>\$272,720</u>	<u>\$410,523</u>

- (1) 截至101年 6月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至101年 6月30日及100年6月30日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。
- (3) 截至101年6月30日及100年6月30日止，固定資產投保金額分別為 97,092仟元及97,537仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

## 12. 短期借款

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

100 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$527,945	0.86%-1.40%
合 計	<u>\$527,945</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

### 13. 其他應付款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應付設備款	\$2,828	\$2,470
應付股利	72,176	31,381
應付折讓款	1,499	2,874
應付其他	4,267	1,786
合 計	<u>\$80,770</u>	<u>\$38,511</u>

### 14. 退 休 金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時前 6個月之平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (3) 本公司於101年上半年度及100年上半年度，依退休金精算結果認列退休金成本分別為 822仟元及 878仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。
- (4) 「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司101年上半年度及100年上半年度依勞工退休金條例提撥之退休金分別為 731仟元及 712仟元。

### 15. 股本及待分配股票股利

項 目	101年 6月30日	100年 6月30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 6月30日尚未變更登記。

- (2) 本公司於100年5月18日由股東會通過99年度盈餘分配案中決議，辦理盈餘轉增資 117,679仟元，帳列待分配股票股利，前述盈餘轉增資案，業於100年6月22日經行政院金融監督管理委員會核准在案。

#### 16. 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) 本公司股東會分別於101年6月通過100年度盈餘分配案及100年 5月通過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 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。

100年5月股東會並同時擬議配發99年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,945仟元及 2,945仟元。

有關董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形，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 年上半年度因營運虧損，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元；100年6月底止，估計員工紅利及董監酬勞為 2,962仟元，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。

(6) 101年度股東會決議配發100年度員工紅利及董監事酬勞為 3,396仟元。決議配發之金額與 100年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

## 17. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

### A. 流 動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
未實現兌換損(益)	(\$3)	(\$779)
未實現存貨跌價損失	2,372	4,538
費用資本化	4	8
未實現銷貨折讓	255	468
合 計	<u>\$2,628</u>	<u>\$4,235</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$2,628</u>	<u>\$4,235</u>

## B. 非流動

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
未實際支付退休金	\$1,242	\$1,089
直接(借)貸記累積換算調整數	948	1,398
未使用虧損扣抵	21,317	16,495
權益法認列投資損失	1,093	1,078
費用資本化	—	4
合 計	\$24,600	\$20,064
減：備抵評價	(1,093)	(1,078)
淨 額	\$23,507	\$18,986

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵 10%	—	—
遞延所得稅費用(利益)	(5,305)	16,854
所得稅費用(利益)	(\$5,305)	\$16,854

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
未分配盈餘加徵 10%	—	—
減：預付所得稅	(6)	(5)
本期應付(退)所得稅	(\$6)	(\$5)

應退所得稅帳列預付款項項下。

- (4) 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	101年上半年度	100年上半年度
稅前淨利(損)應計所得稅	(\$5,242)	\$16,855
虧損扣抵節省當期所得稅	-	(22,299)
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	(187)	(464)
未(已)實現兌換損益	59	1,380
未實際支付退休金	80	69
未實現存貨跌價損失(利益)	1,517	4,463
其 他	(67)	(4)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	3,840	-
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

- (5) 截至101年6月30日止，本公司之所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至99年度。

- (6) 截至101年6月30日止，本公司依產業創新條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：無。

- (7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$119	\$1,164
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	85,739

項 目	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	0.12%	0.65%
	(實際)	(實際)

#### 18. 基本每股盈餘

項 目	101 年 上 半 年 度	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	(\$25,530)	(0.28)
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	(\$25,530)	(\$0.28)
流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	

項 目	100 年 上 半 年 度	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	\$82,289	0.91
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	\$82,289	\$0.91
流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	

19. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	101 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$11,491	\$9,284	\$20,775
勞健保費用	1,209	662	1,871
退休金費用	874	679	1,553
其他用人費用	2,147	818	2,965
折舊費用	6,964	1,061	8,025
攤銷費用	136	569	705
合 計	\$22,821	\$13,073	\$35,894

項 目	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$14,170	\$11,621	\$25,791
勞健保費用	1,205	622	1,827
退休金費用	954	636	1,590
其他用人費用	2,872	966	3,838
折舊費用	4,275	898	5,173
攤銷費用	144	274	418
合 計	\$23,620	\$15,017	\$38,637

20. 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(含加工收入)：無。

C. 期末應收(付)款項：

關 係 人 名 稱	101 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付費用：		
其 他	\$63	0.35%

關 係 人 名 稱	100年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付票據：		
其 他	\$161	3.33%
應付帳款：		
其 他	3	0.04%
應付費用：		
其 他	445	1.93%

D. 各項費用

關係人名稱	101年上半年度	100年上半年度	交 易 性 質
其 他	\$447	\$974	裝卸費及消耗品等

21. 質押之資產

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
土 地	\$179,147	\$310,248
房屋及建築—淨額	37,616	39,770
合 計	\$216,763	\$350,018

上開質押資產係提供銀行綜合借款擔保。



## 22. 重大承諾事項及或有事項

(1) 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 6月30日	100年 6月30日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$750,000	\$750,000
存入保證票據 (應收保證票據)	7,679	7,079

(2) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

項 目	101 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$35,499	\$ -
國外信用狀	USD 988	-

項 目	100 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$24,416	\$ -
國外信用狀	USD 5,348	-

## 23. 重大之期後事項

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(面積16,933平方公尺)及其附屬設備，合約總價 271,410仟元，截至101年6月30日止已收取 218,374仟元(帳列與待出售非流動資產直接相關之負債)。截至101年8月16日止，價款已全數收取，並已完成過戶登記。

## 24. 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6月30日			100年6月30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	363	29.880	10,852	1,302	28.725	37,413
RMB	19	4.7010	90	19	4.4655	85
金融負債						
貨幣性項目						
USD	-	-	-	16,571	28.725	476,008

## 25. 附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 對他人資金融通者：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) 本期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：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：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：附表二。
- (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：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：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情形往來明細：無。

### 2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

### 3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表四。

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 101 年 6 月 30 日

單位：仟股/仟元

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
有 益 鋼 鐵 (股)公司	股票—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,620	105,146 (USD3,519)	100%	105,146 (USD3,519)	
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	—	104,653 (USD 3,502)	9% (註 2)	107,329 (USD 3,592) (註 4)	

註：(1) 本公司原透過投資 SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 轉投資 YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 再轉投資大陸瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司，已奉經濟部投資審議委員會核准在案。

(2) 瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司於 100 年 3 月、4 月及 8 月分別辦理現金增資，YI SIN INVESTMENT CO. LIMITED 未依持股比例認購，截至 100 年 12 月底之持股比例為 9%。

(3) 本公司於 99 年 6 月董事會決議修改投資架構，撤銷 YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED，改由 SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 轉投資大陸瀚陽(廣州)有限公司，並於 100 年 6 月 24 日經經濟部投資審議委員會核備在案；YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 已於 101 年 5 月註銷。

(4) 以被投資公司 100 年度經會計師查核簽證財務報表為依據。

(5) 與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  
 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  
 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
有益鋼鐵(股)公司	竹子港段 1077 號土地及附屬設備	101.6.19 (訂約日)	95. 3. 22	131,794	268,743 (註 1)	截至 101 年 6 月 30 日已預收訂金 218,374 仟元	— (註 2)	衛普實業(股)公司	無	活化資產	歐亞不動產估價師聯合事務所鑑價金額 231,862 仟元	

(註 1)：係合約總價 271,410 仟元減除稅費等相關費用 2,667 仟元。

(註 2)：係於 101 年 7 月 3 日完成過戶登記，預計處分利益為 136,949 仟元。

附表三

## 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 101 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名 稱	被 投 資 公司名稱	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	本期被投資公司股 利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
有 益 鋼 鐵 (股)公司	SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	薩 摩 亞	投 資 業	116,380 (USD 3,620)	116,380 (USD 3,620)	3,620	100%	105,146 (USD3,519)	105,146 (USD3,519)	—	—	—	—	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表四

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

大陸投資相關資訊彙總表

民國 101 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊：

美金仟元

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
瀚陽(廣州)鋼 鐵有限公司	不銹鋼加工	USD 40,000	(二)	107,568 (USD 3,600)	—	—	107,568 (USD 3,600)	9%	— (註 2)	104,653 (USD 3,502)	—

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
107,568(USD 3,600)	107,568(USD 3,600)	560,086	—	—

註 1：係依期末匯率 1 美元=29.88 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 101 年上半年度與大陸被投資公司之重大交易事項：無。

## 26. 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 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$92,747	\$92,747
應收票據及款項		93,556	93,556
以成本衡量之金融資產－非流動		104,653	104,653
存 出 保 證 金		100	100
負	債		
短 期 借 款		240,470	240,470
應付票據及款項		99,002	99,002

非衍生性金融商品		100 年 6 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$51,034	\$51,034
應收票據及款項		176,162	176,162
以成本衡量之金融資產－非流動		102,026	91,805
存 出 保 證 金		100	100
負	債		
短 期 借 款		527,945	527,945
應付票據及款項		50,407	50,407

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：

由於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、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年上半年度及100年上半年度以評價方法決定公平價值變動而認列為當期(損)益之金額為 0仟元。
- D. 本公司於101年上半年度及100年上半年度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 240,470 仟元及 527,945仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債均為 0仟元。
- E. 本公司於101年上半年度及100年上半年度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，其利息收入總額分別為 60仟元及49仟元，利息費用總額分別為 4,116仟元及 3,272仟元。

## (2) 財務風險資訊

### A. 市場風險：

本公司未持有與匯率、利率及市價價格變動有顯著相關之重大金融資產，故相關市場風險，對本公司尚無重大影響。

### 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 2,405仟元。

## 27. 營運部門資訊

### (1) 一般性資訊：

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。

## 28. 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，該計畫係由本公司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	進行中(其中 101 年上半年度已完成)
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 與現行會計政策之重大差異說明

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

## A. 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	1
存 貨	901,917	-	-	901,917	存 貨	
預付款項	88,331	-	(10)	88,321	預付款項	1
遞延所得稅資產-流動	1,243	-	(1,243)	-	遞延所得稅資產-流動	1
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	-	(20,821)	406,013	不動產、廠房及設備	2
	-	-	20,821	20,821	預付款項-非流動	2
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	1
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	
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	901	-	23,425	其他應付款項	3
其他應付款項	8,197	-	-	8,197	其他應付款項	
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	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	-	-	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	(7,738)	7,738	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益總計	1,032,336	(5,291)	-	1,027,045	歸屬於母公司業主權益合計	
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	-	1,753,022	負債及權益總計	

## B. 101年6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					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項	目	說明
流動資產							流動資產		
現金及約當現金		92,747		-	-	92,747	現金及約當現金		
應收帳款淨額		74,630		-	-	74,630	應收帳款淨額		
其他應收款		18,926		-	-	18,926	其他應收款		
		-		-	16	16	當期所得稅資產		1
存 貨		764,624		-	-	764,624	存 貨		
預付款項		12,237		-	(16)	12,221	預付款項		1
待出售非流動資產		131,794		-	-	131,794	待出售非流動資產		
遞延所得稅資產-流動		2,628		-	(2,628)	-	遞延所得稅資產-流動		1
流動資產合計		1,097,586		-	(2,628)	1,094,958	流動資產合計		
長期投資							非流動資產		
以成本衡量之金融資產-非流動		104,653		-	-	104,653	以成本衡量之金融資產-非流動		
長期投資合計		104,653		-	-	104,653			
固定資產淨額		294,433		-	(4,519)	289,914	不動產、廠房及設備		2
		-		-	4,519	4,519	預付款項-非流動		2
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		544		-	-	544	遞延費用		
遞延所得稅資產-非流動		23,507		1,915	2,628	28,050	遞延所得稅資產-非流動		1
其他資產合計		24,151		1,915	2,628	28,694			
資產總計		1,521,134		1,604	-	1,522,738	資產總計		
流動負債							流動負債		
短期借款		240,470		-	-	240,470	短期借款		
應付票據		4,623		-	-	4,623	應付票據		
應付帳款		13,609		-	-	13,609	應付帳款		
應付費用		17,933		907	-	18,840	其他應付款項		3
其他應付款項		80,770		-	-	80,770	其他應付款項		
與待出售非流動資產直接相關之負債		218,374		-	-	218,374	與待出售非流動資產直接相關之負債		
流動負債合計		575,779		907	-	576,686	流動負債合計		
其他負債									
應計退休金負債		11,878		5,784	-	17,662	應計退休金負債		3
其他負債合計		11,878		5,784	-	17,662			
負債總計		587,657		6,691	-	594,348	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		(9,374)		(12,050)	-	(21,424)	未分配盈餘		3, 4, 5
保留盈餘合計		31,303		(12,050)	-	19,253	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		(4,630)		3,477	-	(1,153)	累積換算調整數		5
未認列退休金成本之淨損失		(4,261)		4,261	-	-			3
股東權益其他項目合計		(8,891)		7,738	-	(1,153)	其他權益合計		
母公司股東權益總計		933,477		(5,087)	-	928,390	歸屬於母公司業主權益合計		
股東權益總計		933,477		(5,087)	-	928,390	權益總計		
負債及股東權益總計		1,521,134		1,604	-	1,522,738	負債及權益總計		

## C. 101年上半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		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	2,333,030	-	-	2,333,030	營業收入淨額	
營業成本	2,326,789	(157)	-	2,326,632	營業成本	3
營業毛利	6,241	(157)	-	6,398	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	17,034	(14)	-	17,020	推銷費用	3
管理費用	18,115	(75)	-	18,040	管理費用	3
合計	35,149	(89)	-	35,060		
營業淨利(淨損)	(28,908)	(246)	-	(28,662)	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	60	-	-	60	利息收入	
兌換利益	866	-	-	866	兌換淨利	
什項收入	1,413	-	-	1,413	其他收入	
合計	2,339	-	-	2,339		
營業外費用及損失						
利息費用	4,116	-	-	4,116	財務成本	
什項支出	150	-	-	150	其他損失	
合計	4,266	-	-	4,266		
稅前淨利(淨損)	(30,835)	(246)	-	(30,589)	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	(5,305)	42	-	(5,263)	所得稅費用(利益)	
合併總(損)益	(25,530)	(204)	-	(25,326)	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(1,153)	國外營運機構財務報表換算之兌換差異	
				(1,153)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(26,479)	本期綜合損益總額	

## 重大差異調節之說明

### 1. 遞延所得稅之分類

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日及101年6月30日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為1,243仟元及2,628仟元。

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 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	3	153	154
員工退休金之所得稅影響數	3	1,804	1,761
合 計		1,957	1,915

### 2. 預付設備款

轉換至國際財務報導準則前，購置設備之預付款列於固定資產項下之預付設備款。轉換至國際財務報導準則後，購置設備之預付款則列為預付款項，分類為非流動資產。本公司於101年1月1日及101年6月30日將預付設備款重分類至預付款項-非流動之金額分別為20,821仟元及4,519仟元。

### 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。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 6 月 30 日止，本公司因帶薪休假分別調整增加應付費用 901 仟元及 907 仟元，遞延所得稅資產增加 153 仟元及 154 仟元，保留盈餘減少 748 仟元及 753 仟元。另 101 年上半年度薪資費用調整增加 6 仟元，所得稅費用調整減少 1 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 日及 101 年 6 月 30 日應計退休金負債分別調整增加 6,036 仟元及 5,784 仟元，轉回未認列退休金成本淨損失均為 4,261 仟元，保留盈餘調整減少 8,804 仟元及 8,595 仟元(扣除稅額影響數 1,804 仟元及 1,761 仟元後之淨額)及遞延退休金成本減少均為 311 仟元。另 101 年上半年度退休金成本調整減少 252 仟元，所得稅費用增加 43 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 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日止，合併公司之資本公積-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規定認列之累積換算調整數(3,477)仟元沖減保留盈餘。



## 6. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$95,023	(\$9,374)
調整項目：			
員工休假之調整	3	(748)	(753)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,595)
累積換算調整數之調整	5	(3,477)	(3,477)
資本公積之調整	4	775	775
小 計		(\$12,254)	(\$12,050)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$82,769	(\$21,424)

## 7. 權益之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$1,032,336	\$933,477
調整項目			
員工休假之調整	3	(748)	(753)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,595)
未認列退休金成本淨損失之調整	3	4,261	4,261
小 計		(\$5,291)	(\$5,087)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$1,027,045	\$928,390

(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：

### A. 員工福利

合併公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累積精算損益一次認列於保留盈餘。

### B. 累積換算差異數

合併公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算調整數認定為零，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。

- (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。