

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 9 月 30 日及
民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	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	4-15
(5) 關係人交易	13	16
(6) 質押之資產	14	17
(7) 重大承諾事項及或有事項	14	18
(8) 重大之災害損失	—	—
(9) 重大之期後事項	—	—
(10) 其 他	15	19
(11) 附註揭露事項		
A. 重大交易事項相關資訊	15	20
B. 轉投資事業相關資訊	15	20
C. 大陸投資資訊	15	20
D. 母子公司間業務關係及重要往來情形	15	20
(12) 營運部門資訊	17	22
(13) 事先提揭露採用國際會計準則相關事項	18-25	23

有 益 銅 鐵 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民 國 101 年 9 月 30 日 及
民 國 100 年 9 月 30 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 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101 年 9 月 30 日		100 年 9 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	4	\$81,047	6.66	\$79,403	4.66	2100	短期借款	11.17	\$25,000	2.05	\$605,698	35.59
1120	應收票據淨額	2.5	-	-	1,616	0.10	2120	應付票據		3,727	0.31	6,827	0.40
1140	應收帳款淨額	2.6	51,189	4.20	167,473	9.84	2140	應付帳款	16	82,080	6.74	20,689	1.22
1160	其他應收款		19,212	1.58	21,283	1.25	2160	應付所得稅		1,265	0.10	-	-
1210	存 貨	7	625,403	51.36	776,850	45.64	2170	應付費用		19,945	1.64	21,823	1.28
1260	預付款項	8	14,231	1.17	100,331	5.90	2210	其他應付款項		7,181	0.59	7,538	0.44
1286	遞延所得稅資產-流動		258	0.02	3,398	0.20							
11XX	流動資產合計		\$791,340	64.99	\$1,150,354	67.59	21XX	流動負債合計		\$139,198	11.43	\$662,575	38.93
	基金及長期投資						2810	其他負債		\$12,087	0.99	\$10,356	0.61
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	9	\$102,692	8.43	\$106,755	6.27		應計退休金負債					
14XX	基金及長期投資合計		\$102,692	8.43	\$106,755	6.27	28XX	其他負債合計		\$12,087	0.99	\$10,356	0.61
	固定資產						2XXX	負債總計		\$151,285	12.42	\$672,931	39.54
1501	土 地		\$180,804	14.85	\$311,903	18.33		股 本					
1521	房屋及建築		88,281	7.25	87,739	5.15	3110	普通股股本	12	\$902,203	74.10	\$902,203	53.01
1531	機器設備		273,782	22.48	247,185	14.53							
1551	運輸設備		5,881	0.49	5,881	0.34	31XX	股本合計		\$902,203	74.10	\$902,203	53.01
1561	辦公設備		8,170	0.67	7,627	0.45		資本公積					
1681	其他設備		17,659	1.45	18,881	1.11	3210	發行溢價		\$8,087	0.65	\$8,087	0.48
15X1	成本合計		\$574,577	47.19	\$679,216	39.91	3260	長期投資		775	0.07	775	0.04
15X9	減：累計折舊		-281,625	-23.13	-275,610	-16.19							
1671	未完工程		-	-	1,100	0.06	32XX	資本公積合計	13	\$8,862	0.72	\$8,862	0.52
1672	預付設備款		-	-	20,789	1.22		保留盈餘					
15XX	固定資產淨額	10.17	\$292,952	24.06	\$425,495	25.00	3310	法定盈餘公積		\$32,939	2.71	\$23,782	1.40
	無形資產						3320	特別盈餘公積		7,738	0.63	10,204	0.60
1770	遞延退休金成本		\$311	0.03	\$350	0.02	3350	未提撥保留盈餘	14	125,114	10.28	90,217	5.30
17XX	無形資產合計		\$311	0.03	\$350	0.02	33XX	保留盈餘合計		\$165,791	13.62	\$124,203	7.30
	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		\$-6,266	-0.51	\$-2,876	-0.17
1830	遞延費用		3,840	0.31	792	0.04	3430	未認列退休金成本之淨損失		-4,261	-0.35	-3,381	-0.20
1860	遞延所得稅資產-非流動		26,379	2.17	18,096	1.07	34XX	股東權益其他項目合計		\$-10,527	-0.86	\$-6,257	-0.37
18XX	其他資產合計		\$30,319	2.49	\$18,988	1.12	361X	母公司股東權益合計		\$1,066,329	87.58	\$1,029,011	60.46
							3XXX	股東權益總計		\$1,066,329	87.58	\$1,029,011	60.46
1XXX	資產總計		\$1,217,614	100.00	\$1,701,942	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,217,614	100.00	\$1,701,942	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 9月30日及
民國100年 1月 1日至100年 9月30日
<此合併報表未經會計師核閱>

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 9. 30		100. 1. 1~100. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,378,380	101.02	\$4,468,282	100.82
4199	減:銷貨退回及折讓		33,943	1.02	36,394	0.82
			-----		-----	
4000	營業收入淨額		\$3,344,437	100.00	\$4,431,888	100.00
5000	營業成本	7	3,317,419	99.19	4,263,652	96.20
			-----		-----	
5910	營業毛利(毛損)		\$27,018	0.81	\$168,236	3.80
	營業費用					
6100	推銷費用		25,388	0.76	24,972	0.57
6200	管理費用		29,484	0.88	28,392	0.64
			-----		-----	
6000	營業費用合計		\$54,872	1.64	\$53,364	1.21
			-----		-----	
6900	營業淨利(淨損)		\$-27,854	-0.83	\$114,872	2.59
			-----		-----	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$57	-	\$49	-
7130	處分固定資產利益		136,948	4.10	33	-
7480	什項收入		2,117	0.06	2,997	0.07
			-----		-----	
7100	營業外收入及利益合計		\$139,122	4.16	\$3,079	0.07
			-----		-----	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$4,585	0.14	\$4,795	0.11
7530	處分固定資產損失		1,333	0.04	-	-
7560	兌換損失		593	0.01	8,617	0.19
			-----		-----	
7500	營業外費用及損失合計		\$6,511	0.19	\$13,412	0.30
			-----		-----	
7900	稅前淨利(淨損)		\$104,757	3.14	\$104,539	2.36
8110	所得稅費用(利益)		-4,201	-0.12	17,772	0.40
			-----		-----	
9600XX	合併總(損)益		\$108,958	3.26	\$86,767	1.96
			=====		=====	
9601	合併淨(損)益		\$108,958	3.26	\$86,767	1.96
			=====		=====	
9602	少數股權(損)益		\$-	-	\$-	-
			=====		=====	
9750	基本每股盈餘	15	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$1.21		\$0.96	
	少數股權淨(損)益		-		-	
	合併總(損)益		\$1.21		\$0.96	
			=====		=====	

(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 9月30日及
民國100年 1月 1日至100年 9月30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. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$108,958	\$86,767
調整項目：		
折舊費用	12,138	8,165
攤銷費用	1,257	619
呆帳費用提列(轉列收入)數	-41	128
本期淨退休金成本與提撥數之差異	677	626
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	-5,028	9,562
處分及報廢固定資產損失(利益)	-135,615	-33
固定資產轉列費用數	1,100	-
調整項目合計	\$-125,512	\$19,067
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	\$-	\$-1,613
應收帳款(增加)減少	57,125	14,756
其他應收款(增加)減少	5,565	-42
存貨(增加)減少	281,542	-19,348
預付款項(增加)減少	74,100	-78,872
遞延所得稅資產(增加)減少	-5,472	18,916
營業資產之淨變動合計	\$412,860	\$-66,203
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-716	\$1,258
應付帳款增加(減少)	-10,280	-18,473
應付所得稅增加(減少)	1,265	-365
應付費用增加(減少)	-2,579	-3,444
其他應付款項增加(減少)	-3,243	-1,874
遞延所得稅負債增加(減少)	-	-1,144
營業負債之淨變動合計	\$-15,553	\$-24,042
營業資產及負債之淨變動合計	\$397,307	\$-90,245
營業活動之淨現金流入(流出)	\$380,753	\$15,589
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	\$-14,104	\$-23,966
處分固定資產價款	268,742	35
存出保證金增減	-	3
遞延費用增加	-659	-22
投資活動之淨現金流入(流出)	\$253,979	\$-23,950
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$-555,106	\$-32,574
發放現金股利	-72,176	-31,381
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-627,282	\$-63,955
匯率影響數	\$-15	\$27
本期現金及約當現金淨增減數	\$7,435	\$-72,289
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	\$81,047	\$79,403
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$4,750	\$4,557

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$4,750	\$4,557
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
固定資產轉列遞延費用	\$3,848	\$-
存貨轉列固定資產	\$-	\$1,257
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$16,331	\$25,516
應付購買設備款增減	-2,227	-1,550
購買固定資產支付現金數	\$14,104	\$23,966

(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

財務報表附註

民國 101 年 9 月 30 日及

民國 100 年 9 月 30 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 9月30日	100年 9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。

(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年前三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。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合併公司 100年前三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 9月30日	100年 9月30日
庫 存 現 金	\$139	\$142
支 票 存 款	43	44
活 期 存 款	77,295	61,761
外 幣 存 款	3,570	17,456
合 計	<u>\$81,047</u>	<u>\$79,403</u>

5. 應收票據淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應 收 票 據	\$ -	\$1,624
減：備抵呆帳	-	(8)
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,616</u>

6. 應收帳款淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應 收 帳 款	\$51,189	\$167,750
減：備抵呆帳	-	(277)
應收帳款淨額	<u>\$51,189</u>	<u>\$167,473</u>

7. 存 貨

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
原 料	\$162,731	\$297,228
物 料	193	883
在 製 品	64,974	183,414
製 成 品	<u>397,505</u>	<u>305,329</u>
總 額	\$625,403	\$786,854
減：備抵存貨跌價 損失	-	(10,004)
淨 額	<u>\$625,403</u>	<u>\$776,850</u>

(1) 101年及100年前三季止當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	101年前三季止	100年前三季止
出售存貨成本	\$3,321,542	\$4,253,520
存貨價值跌價損失 (回升利益)	(5,028)	9,562
少分攤固定製造費用	<u>905</u>	<u>570</u>
合 計	<u>\$3,317,419</u>	<u>\$4,263,652</u>

本公司民國 101年前三季止因市場行情價格回穩及消化部份存貨庫存，而導致之存貨回升利益為 5,028仟元。

(2) 截至101年9月30日及100年9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 9月30日	100年 9月30日
預付購料款	\$ -	\$76,936
預付稅款—本期	-	5
預付稅款—上期	10	-
留 抵 稅 額	13,333	22,493
其 他	888	897
合 計	<u>\$14,231</u>	<u>\$100,331</u>

9. 以成本衡量之金融資產—非流動

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
非上市(櫃)公司股票		
瀚陽(廣州)鋼鐵有 限公司	\$102,692	\$106,755
合 計	<u>\$102,692</u>	<u>\$106,755</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。

10. 固定資產淨額

項 目	101 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$180,804	\$ -	\$180,804
房屋及建築	88,281	23,718	64,563
機 器 設 備	273,782	234,492	39,290
運 輸 設 備	5,881	4,019	1,862
辦 公 設 備	8,170	5,899	2,271
其 他 設 備	17,659	13,497	4,162
合 計	<u>\$574,577</u>	<u>\$281,625</u>	<u>\$292,952</u>

項 目	100 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,903	\$ -	\$311,903
房屋及建築	87,739	22,204	65,535
機 器 設 備	247,185	230,940	16,245
運 輸 設 備	5,881	3,300	2,581
辦 公 設 備	7,627	5,458	2,169
其 他 設 備	18,881	13,708	5,173
未 完 工 程	1,100	-	1,100
預付設備款	20,789	-	20,789
合 計	<u>\$701,105</u>	<u>\$275,610</u>	<u>\$425,495</u>

- (1) 截至101年9月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至101年9月30日及100年9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9月30日及100年9月30日止，固定資產投保金額分別為 120,842 仟元及98,605仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註17. 之說明。

11. 短期借款

借 款 性 質	101 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$25,000	1.48%

借 款 性 質	100 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$605,698	0.89%-1.83%

上述短期借款之擔保品，請參閱附註17. 之說明。

12. 股本

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
額 定 股 本	\$1,000,000	\$1,000,000
實 收 股 本	902,203	902,203
已發行普通股數 (仟股)	90,220	90,220
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 9月30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金額為 117,679仟元，相關增資變更登記業已辦理完竣。

13. 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。

14. 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月股東會並同時決議配發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紅利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 年及 100 年前三季，員工紅利及董監事酬勞估列金額分別為 3,922仟元及 3,124 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。

15. 基本每股盈餘

項 目	101 年 前 三 季	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	\$108,958	1.21
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	\$108,958	\$1.21
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	100 年 前 三 季	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	\$86,767	0.96
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	\$86,767	\$0.96
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	

16. 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

101年9月30日：無。

關 係 人 名 稱	100 年 9 月 30 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付帳款：		
其 他	\$3	0.01%

D. 各項費用

關係人名稱	101年度前 3季	100年度前 3季	交 易 性 質
其 他	\$447	\$1,714	裝卸費等

17. 質押之資產

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
土 地	\$179,148	\$310,248
房屋及建築－淨額	36,087	38,675
合 計	\$215,235	\$348,923

上開質押資產係提供銀行綜合借款額度擔保。

18. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至101年9月30日及100年9月30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 9月30日	100年 9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 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$114,040	\$ -
國外信用狀	USD 1,700	-
項 目	100 年 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$45,527	\$ -
國外信用狀	USD 2,686	-

(3) 本公司為活化資產所需，於101年6月與衛普實業(股)公司訂定土地買賣合約，出售永安區竹子港段1077地號土地（實際鑑界後面積16,933平方公尺）及其附屬設備，合約總價271,410仟元（實際鑑界後成交價），截至101年9月30日止，價款已全數收取，並已完成過戶登記。

19. 其 他

合併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 9 月 30 日			100 年 9 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	245	29.32	7,172	2,668	30.48	81,315
RMB	19	4.665	90	19	4.795	92
金融負債						
貨幣性項目						
USD	-	29.32	-	7,884	30.48	240,312

20. 附註揭露事項

(1) 重大交易事項相關資訊：

A. 資金貸與他人：無。

B. 為他人背書保證：無。

C. 餘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交易往來情形：無。

21. 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 9 月 30 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$81,047	\$81,047
應收票據及款項	70,401	70,401
以成本衡量之金融資產－非流動	102,692	-
存出保證金	100	100
負 債		
短 期 借 款	25,000	25,000
應付票據及款項	92,988	92,988

非衍生性金融商品		100 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$79,403	\$79,403
應收票據及款項		190,372	190,372
以成本衡量之金融資產－非流動		106,755	－
存出保證金		100	100
負	債		
短期借款		605,698	605,698
應付票據及款項		35,054	35,054

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，致實務上無法估計公平價值。

(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年及100年前三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年及100年第三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25,000仟元及605,698仟元；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年及100年前三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，其利息收入總額分別為57仟元及49仟元，利息費用總額分別為 4,585仟元及 4,795仟元。

(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 250仟元。

22. 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。

23. 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 年前三季已完成)
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					
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	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9月30日合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	81,047	-	-	81,047	現金及約當現金	
應收帳款淨額	51,189	-	-	51,189	應收帳款淨額	
其他應收款	19,212	-	-	19,212	其他應收款	
存 貨	625,403	-	-	625,403	存 貨	
預付款項	14,231	-	-	14,231	預付款項	
遞延所得稅資產-流動	258	-	(258)	-	遞延所得稅資產-流動	1
流動資產合計	791,340	-	(258)	791,082	流動資產合計	
長期投資					非流動資產	
以成本衡量之金融資產-非流動	102,692	3,345	-	106,037	以成本衡量之金融資產-非流動	
長期投資合計	102,692	3,345	-	106,037		
固定資產淨額	292,952	-	-	292,952	不動產、廠房及設備	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	3,840	-	-	3,840	遞延費用	
遞延所得稅資產-非流動	26,379	1,306	258	27,943	遞延所得稅資產-非流動	1
其他資產合計	30,319	1,306	258	31,883		
資產總計	1,217,614	4,340	-	1,221,954	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	25,000	-	-	25,000	短期借款	
應付票據	3,727	-	-	3,727	應付票據	
應付帳款	82,080	-	-	82,080	應付帳款	
應付所得稅	1,265	-	-	1,265	當期所得稅負債	
應付費用	19,945	761	-	20,706	其他應付款項	3
其他應付款項	7,181	-	-	7,181	其他應付款項	
流動負債合計	139,198	761	-	139,959	流動負債合計	
其他負債						
應計退休金負債	12,087	5,695	-	17,782	應計退休金負債	3
其他負債合計	12,087	5,695	-	17,782		
負債總計	151,285	6,456	-	157,741	負債總計	
股 本	902,203	-	-	902,203	股 本	
資本公積	8,862	(775)	-	8,087	資本公積	4
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	32,939	-	-	32,939	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,738	-	-	7,738	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	125,114	(11,868)	-	113,246	未分配盈餘	3, 4, 5
保留盈餘合計	165,791	(11,868)	-	153,923	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益	
累積換算調整數	(6,266)	6,266	-	-	累積換算調整數	5
未認列退休金成本之淨損失	(4,261)	4,261	-	-		3
股東權益其他項目合計	(10,527)	10,527	-	-	其他權益合計	
母公司股東權益總計	1,066,329	(2,116)	-	1,064,213	歸屬於母公司業主權益合計	
股東權益總計	1,066,329	(2,116)	-	1,064,213	權益總計	
負債及股東權益總計	1,217,614	4,340	-	1,221,954	負債及權益總計	

C. 101年前三季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	3,344,437	-	-	3,344,437	營業收入淨額	
營業成本	3,317,419	(255)	-	3,317,164	營業成本	3
營業毛利	27,018	255	-	27,273	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	25,388	(55)	-	25,333	推銷費用	3
管理費用	29,484	(171)	-	29,313	管理費用	3
合計	54,872	(226)	-	54,646		
營業淨利(淨損)	(27,854)	481	-	(27,373)	營業淨利(淨損)	
營業外收入及利益						
利息收入	57	-	-	57	利息收入	
處分固定資產利益	136,948	-	-	136,948	處分不動產、廠房及設備利益	
什項收入	2,117	-	-	2,117	其他收入	
合計	139,122	-	-	139,122		
營業外費用及損失						
利息費用	4,585	-	-	4,585	財務成本	
處分固定資產損失	1,333	-	-	1,333	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失	593	16	-	609	兌換淨損	5
合計	6,511	16	-	6,527		
稅前淨利(淨損)	104,757	465	-	105,222	稅前淨利(淨損)	
所得稅費用(利益)	(4,201)	79	-	(4,122)	所得稅費用(利益)	3
合併總(損)益	108,958	386	-	109,344	本期淨利	

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9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258仟元。

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

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	3	153	129
員工退休金之所得稅影響數	3	1,804	1,746
累積換算調整數之所得稅影響數	5	-	(569)
合 計		1,957	1,306

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9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0仟元。

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9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761仟元，遞延所得稅資產增加153仟元及129仟元，保留盈餘減少748仟元及632仟元。另101年前三季薪資費用調整減少140仟元，所得稅費用調整增加24仟元。

(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 9 月 30 日應計退休金負債分別調整增加 6,036 仟元及 5,695 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 8,521 仟元(扣除稅額影響數 1,804 仟元及 1,746 仟元後之淨額)及遞延退休金成本減少均為 311 仟元。另 101 年前三季退休金成本調整減少 341 仟元，所得稅費用增加 58 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 9 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。另合併個體中之 SIN FENG INVESTMENTCO., 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 INVESTMENTCO., LTD 101 年前三季以美金為入帳基礎之報表重衡量為新台幣，此重衡量使本公司 101 年前三季之以成本衡量之金融資產-非流動增加 3,345 仟元，遞延所得稅資產減少 569 仟元、累積盈虧減少 13 仟元及累積換算調整數增加 2,789 仟元。另 101 年前三季兌換損失調整增加 16 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 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$95,023	\$125,114
調整項目：			
員工休假之調整	3	(748)	(632)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,521)
累積換算調整數之調整	5	(3,477)	(3,490)
資本公積之調整	4	775	775
小 計		(\$12,254)	(\$11,868)
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$82,769	\$113,246

7. 權益之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益		\$1,032,336	\$1,066,329
調整項目			
員工休假之調整	3	(748)	(632)
確定福利計畫之調整	3	(8,804)	(8,521)
未認列退休金成本淨損失之調整	3	4,261	4,261
累積換算調整數之調整	5	-	2,776
小 計		(\$5,291)	(\$2,116)
國際財務報導準則下之母公司股東權益		\$1,027,045	\$1,064,213

(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 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 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財務報導準則第 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。