

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 101 年度及民國 100 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

國富浩華聯合會計師事務所

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   |
|------------------------|-------|
| 一、封 面                  | 1     |
| 二、目 錄                  | 2     |
| 三、會計師查核報告              | 4     |
| 四、合併資產負債表              | 5     |
| 五、合併損益表                | 6     |
| 六、合併股東權益變動表            | 7     |
| 七、合併現金流量表              | 8     |
| 八、合併財務報表附註             |       |
| (一)公司沿革                | 9     |
| (二)重要會計政策之彙總說明         | 10~13 |
| (三)會計變動之理由及其影響         | 14    |
| (四)重要會計科目之說明           | 14~25 |
| (五)關係人交易               | 25~26 |
| (六)抵質押之資產              | 26    |
| (七)重大承諾事項及或有事項         | 26~27 |
| (八)重大之災害損失             | 27    |
| (九)重大之期後事項             | 27    |
| (十)其 他                 | 27~29 |
| (十一)附註揭露事項             | 30~35 |
| 1. 重大交易事項相關資訊          | 30~32 |
| 2. 轉投資事業相關資訊           | 33    |
| 3. 大陸投資資訊              | 34~35 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  | 無     |
| (十二)營運部門資訊             | 36    |
| (十三)事先揭露採用國際財務報導準則相關事項 | 37~44 |
| 九、會計師印鑑證明              |       |

有益鋼鐵股份有限公司  
聲 明 書

本公司民國 101 年度(自 101 年 1 月 1 日至 101 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表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

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 102 年 3 月 13 日

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
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 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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。

依本會計師意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面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，足以允當表達有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所  
會計師：劉 奕 宏

會計師：謝 仁 耀

民國 102 年 3 月 13 日  
核准文號：金管證審字第 10200032833 號

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國101年12月31日及  
民國100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼             | 資產             | 附註      | 101年12月31日  |        |             | 100年12月31日 |      |              | 代碼      | 負債及股東權益     | 附註    | 101年12月31日  |       |    | 100年12月31日 |    |   |
|----------------|----------------|---------|-------------|--------|-------------|------------|------|--------------|---------|-------------|-------|-------------|-------|----|------------|----|---|
|                |                |         | 金額          | %      | 金額          | %          | 金額   | %            |         |             |       | 金額          | %     | 金額 | %          | 金額 | % |
| <b>流動資產</b>    |                |         |             |        |             |            |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 1100           | 現金及約當現金        | 四. 1    | \$55,626    | 4.27   | \$73,612    | 4.20       | 2100 | 短期借款         | 四. 8. 六 | \$170,704   | 13.11 | \$580,106   | 33.12 |    |            |    |   |
| 1120           | 應收票據淨額         | 四. 2    | 114         | 0.01   | -           | -          | 2120 | 應付票據         |         | 4,861       | 0.38  | 4,443       | 0.26  |    |            |    |   |
| 1140           | 應收帳款淨額         | 四. 3    | 68,063      | 5.23   | 108,273     | 6.18       | 2140 | 應付帳款         | 五       | 7,744       | 0.59  | 92,360      | 5.27  |    |            |    |   |
| 1160           | 其他應收款          |         | 17,594      | 1.35   | 24,777      | 1.41       | 2160 | 應付所得稅        | 四. 13   | 1,261       | 0.10  | -           | -     |    |            |    |   |
| 1210           | 存貨             | 四. 4    | 683,571     | 52.51  | 901,917     | 51.51      | 2170 | 應付費用         |         | 24,086      | 1.85  | 22,524      | 1.29  |    |            |    |   |
| 1260           | 預付款項           | 四. 5    | 56,724      | 4.36   | 88,331      | 5.04       | 2210 | 其他應付款項       |         | 4,515       | 0.35  | 8,197       | 0.46  |    |            |    |   |
| 1286           | 遞延所得稅資產-流動     | 四. 13   | 626         | 0.05   | 1,243       | 0.07       |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 11XX           | 流動資產合計         |         | \$882,318   | 67.78  | \$1,198,153 | 68.41      | 21XX | 流動負債合計       |         | \$213,171   | 16.38 | \$707,630   | 40.40 |    |            |    |   |
| <b>基金及長期投資</b> |                |         |             |        |             |            |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 1480           | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 四. 6    | \$101,711   | 7.81   | \$106,037   | 6.06       | 2810 | 其他負債         | 四. 9    | \$12,204    | 0.93  | \$11,410    | 0.66  |    |            |    |   |
| 14XX           | 基金及長期投資合計      |         | \$101,711   | 7.81   | \$106,037   | 6.06       | 28XX | 應計退休金負債      |         | \$12,204    | 0.93  | \$11,410    | 0.66  |    |            |    |   |
| <b>固定資產</b>    |                |         |             |        |             |            |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 1501           | 土地             |         | \$180,803   | 13.89  | \$311,903   | 17.81      | 3110 | 股本           | 四. 10   | \$902,203   | 69.31 | \$902,203   | 51.51 |    |            |    |   |
| 1521           | 房屋及建築          |         | 87,972      | 6.76   | 87,738      | 5.01       | 31XX | 普通股股本        |         | \$902,203   | 69.31 | \$902,203   | 51.51 |    |            |    |   |
| 1531           | 機器設備           |         | 273,781     | 21.03  | 251,725     | 14.37      |      |              |         | \$902,203   | 69.31 | \$902,203   | 51.51 |    |            |    |   |
| 1551           | 運輸設備           |         | 5,881       | 0.45   | 5,881       | 0.34       | 3210 | 資本公積         |         | \$8,087     | 0.62  | \$8,087     | 0.46  |    |            |    |   |
| 1561           | 辦公設備           |         | 8,124       | 0.62   | 7,240       | 0.41       | 3260 | 發行溢價         |         | 775         | 0.06  | 775         | 0.05  |    |            |    |   |
| 1681           | 其他設備           |         | 17,591      | 1.36   | 19,076      | 1.09       | 32XX | 長期投資         | 四. 11   | \$8,862     | 0.68  | \$8,862     | 0.51  |    |            |    |   |
| 15X1           | 成本合計           |         | \$574,152   | 44.11  | \$683,563   | 39.03      | 3310 | 資本公積合計       |         | \$32,939    | 2.52  | \$23,782    | 1.36  |    |            |    |   |
| 15X9           | 減：累計折舊         |         | -284,273    | -21.84 | -278,650    | -15.91     | 3320 | 法定盈餘公積       |         | 7,738       | 0.59  | 10,204      | 0.58  |    |            |    |   |
| 1671           | 未完工程           |         | -           | -      | 1,100       | 0.06       | 3350 | 特別盈餘公積       | 四. 12   | 135,916     | 10.45 | 95,023      | 5.43  |    |            |    |   |
| 1672           | 預付設備款          |         | -           | -      | 20,821      | 1.19       | 33XX | 未提撥保留盈餘      |         | \$176,593   | 13.56 | \$129,009   | 7.37  |    |            |    |   |
| 15XX           | 固定資產淨額         | 四. 7. 六 | \$289,879   | 22.27  | \$426,834   | 24.37      | 3310 | 保留盈餘         |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| <b>無形資產</b>    |                |         |             |        |             |            |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 1770           | 遞延退休金成本        | 四. 9    | \$272       | 0.02   | \$311       | 0.02       | 3320 | 法定盈餘公積       |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 17XX           | 無形資產合計         |         | \$272       | 0.02   | \$311       | 0.02       | 3350 | 特別盈餘公積       | 四. 12   |             |       |             |       |    |            |    |   |
| <b>其他資產</b>    |                |         |             |        |             |            |      |              |         |             |       |             |       |    |            |    |   |
| 1820           | 存出保證金          |         | \$100       | 0.01   | \$100       | 0.01       | 3420 | 累積換算調整數      | 四. 9    | \$-7,084    | -0.53 | \$-3,477    | -0.21 |    |            |    |   |
| 1830           | 遞延費用           |         | 3,498       | 0.27   | 590         | 0.03       | 3430 | 未認列退休金成本之淨損失 |         | -4,202      | -0.33 | -4,261      | -0.24 |    |            |    |   |
| 1860           | 遞延所得稅資產-非流動    | 四. 13   | 23,969      | 1.84   | 19,351      | 1.10       | 34XX | 股東權益其他項目合計   |         | \$-11,286   | -0.86 | \$-7,738    | -0.45 |    |            |    |   |
| 18XX           | 其他資產合計         |         | \$27,567    | 2.12   | \$20,041    | 1.14       | 361X | 母公司股東權益合計    |         | \$1,076,372 | 82.69 | \$1,032,336 | 58.94 |    |            |    |   |
| 1XXX           | 資產總計           |         | \$1,301,747 | 100.00 | \$1,751,376 | 100.00     | 3XXX | 股東權益總計       |         | \$1,076,372 | 82.69 | \$1,032,336 | 58.94 |    |            |    |   |

(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12月31日及  
民國100年 1月 1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼     | 項 目        | 附 註   | 101 年 度     |        | 100 年 度     |        |
|--------|------------|-------|-------------|--------|-------------|--------|
|        |            |       | 金 額         | %      | 金 額         | %      |
|        | 營業收入       |       |             |        |             |        |
| 4110   | 銷貨收入       |       | \$4,349,611 | 101.47 | \$5,712,694 | 100.86 |
| 4199   | 減：銷貨退回及折讓  |       | 62,734      | 1.47   | 48,707      | 0.86   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 4000   | 營業收入淨額     |       | \$4,286,877 | 100.00 | \$5,663,987 | 100.00 |
| 5000   | 營業成本       | 四. 4  | 4,227,535   | 98.62  | 5,473,508   | 96.64  |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 5910   | 營業毛利(毛損)   |       | \$59,342    | 1.38   | \$190,479   | 3.36   |
|        | 營業費用       |       |             |        |             |        |
| 6100   | 推銷費用       |       | 33,474      | 0.78   | 32,508      | 0.57   |
| 6200   | 管理費用       |       | 41,075      | 0.95   | 38,358      | 0.68   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 6000   | 營業費用合計     |       | \$74,549    | 1.73   | \$70,866    | 1.25   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 6900   | 營業淨利(淨損)   |       | \$-15,207   | -0.35  | \$119,613   | 2.11   |
|        |            |       |             |        |             |        |
|        | 營業外收入及利益   |       |             |        |             |        |
| 7110   | 利息收入       |       | \$106       | -      | \$101       | -      |
| 7130   | 處分固定資產利益   |       | 136,949     | 3.19   | 36          | -      |
| 7480   | 什項收入       |       | 2,579       | 0.06   | 3,675       | 0.07   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 7100   | 營業外收入及利益合計 |       | \$139,634   | 3.25   | \$3,812     | 0.07   |
|        |            |       |             |        |             |        |
|        | 營業外費用及損失   |       |             |        |             |        |
| 7510   | 利息費用       |       | \$4,858     | 0.11   | \$6,639     | 0.12   |
| 7530   | 處分固定資產損失   |       | 1,456       | 0.04   | -           | -      |
| 7560   | 兌換損失       |       | 345         | 0.01   | 6,418       | 0.11   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 7500   | 營業外費用及損失合計 |       | \$6,659     | 0.16   | \$13,057    | 0.23   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 7900   | 稅前淨利(淨損)   |       | \$117,768   | 2.74   | \$110,368   | 1.95   |
| 8110   | 所得稅費用(利益)  | 四. 13 | -1,992      | -0.05  | 18,795      | 0.33   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 9600XX | 合併總(損)益    |       | \$119,760   | 2.79   | \$91,573    | 1.62   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 9601   | 合併淨(損)益    |       | \$119,760   | 2.79   | \$91,573    | 1.62   |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 9602   | 少數股權(損)益   |       | \$-         | -      | \$-         | -      |
|        |            |       |             |        |             |        |
| 9750   | 基本每股盈餘     | 四. 14 |             |        |             |        |
|        | 合併淨(損)益    |       | \$1.33      |        | \$1.01      |        |
|        | 少數股權淨(損)益  |       | -           |        | -           |        |
|        | 合併總(損)益    |       | \$1.33      |        | \$1.01      |        |

(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12月31日及  
 民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項<br>目            | 股<br>本    |       | 保<br>留<br>盈<br>餘 |          |          |           | 股東權益其他調整項目  |                   |      |             | 合<br>計      |
|-------------------|-----------|-------|------------------|----------|----------|-----------|-------------|-------------------|------|-------------|-------------|
|                   | 普通股股本     | 特別股股本 | 資本公積             | 法定盈餘公積   | 特別盈餘公積   | 未提撥保留盈餘   | 累積換算<br>調整數 | 未認列為退休金<br>成本之淨損失 | 金融商品 | 未實現<br>重估增值 |             |
| 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           | -         | -     | -                | -        | -        | 91,573    | -           | -                 | -    | -           | 91,573      |
| 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  | -           | -                 | -    | -           | -           |
| 未認列為退休金成本之淨損失增減   | -         | -     | -                | -        | -        | -         | -           | -880              | -    | -           | -880        |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | -         | -     | -                | -        | -        | -         | 3,346       | -                 | -    | -           | 3,346       |
| 本期變動合計            | \$117,679 | -     | -                | \$17,265 | \$8,114  | \$-82,866 | \$3,346     | \$-880            | -    | -           | \$62,658    |
| 100.12.31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           | -         | -     | -                | -        | -        | 119,760   | -           | -                 | -    | -           | 119,760     |
| 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     |
| 未認列為退休金成本之淨損失增減   | -         | -     | -                | -        | -        | -         | -           | 59                | -    | -           | 59          |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | -         | -     | -                | -        | -        | -         | -3,607      | -                 | -    | -           | -3,607      |
| 本期變動合計            | -         | -     | -                | \$9,157  | \$-2,466 | \$40,893  | \$-3,607    | \$59              | -    | -           | \$44,036    |
| 101.12.31餘額       | \$902,203 | -     | \$8,862          | \$32,939 | \$7,738  | \$135,916 | \$-7,084    | \$-4,202          | -    | -           | \$1,076,372 |

註1：董事酬勞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

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12月31日及  
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項<br>目             | 101 年 度    | 100 年 度    |
|--------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量          |            |            |
| 合併總(損)益            | \$119,760  | \$91,573   |
| 調整項目：              |            |            |
| 折舊費用               | 16,588     | 11,594     |
| 攤銷費用               | 1,614      | 821        |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數      | -40        | -116       |
| 本期淨退休金成本與提撥數之差異    | 892        | 840        |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益) | -3,077     | 4,586      |
| 處分及報廢固定資產損失(利益)    | -135,493   | -36        |
| 固定資產轉列費用數          | 1,100      | -          |
| 調整項目合計             | \$-118,416 | \$17,689   |
| 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         | \$-114     | \$11       |
| 應收帳款(增加)減少         | 40,250     | 74,192     |
| 其他應收款(增加)減少        | 7,183      | -3,536     |
| 存貨(增加)減少           | 221,423    | -139,439   |
| 預付款項(增加)減少         | 31,607     | -66,872    |
| 遞延所得稅資產(增加)減少      | -3,263     | 19,939     |
| 營業資產之淨變動合計         | \$297,086  | \$-115,705 |
| 營業負債之淨變動：          |            |            |
| 應付票據增加(減少)         | \$418      | \$-1,126   |
| 應付帳款增加(減少)         | -84,616    | 53,198     |
| 應付所得稅增加(減少)        | 1,261      | -365       |
| 應付費用增加(減少)         | 1,562      | -2,743     |
| 其他應付款項增加(減少)       | -1,623     | -929       |
| 遞延所得稅負債增加(減少)      | -          | -1,144     |
| 營業負債之淨變動合計         | \$-82,998  | \$46,891   |
| 營業資產及負債之淨變動合計      | \$214,088  | \$-68,814  |
| 營業活動之淨現金流入(流出)     | \$215,432  | \$40,448   |
| 投資活動之現金流量：         |            |            |
| 購置固定資產             | \$-19,890  | \$-29,019  |
| 處分固定資產價款           | 268,743    | 37         |
| 存出保證金增減            | -          | 3          |
| 遞延費用增加             | -674       | -22        |
| 投資活動之淨現金流入(流出)     | \$248,179  | \$-29,001  |
| 融資活動之現金流量：         |            |            |
| 短期借款增減             | \$-409,402 | \$-58,166  |
| 發放現金股利             | -72,176    | -31,381    |
| 融資活動之淨現金流入(流出)     | \$-481,578 | \$-89,547  |
| 匯率影響數              | \$-19      | \$20       |
| 本期現金及約當現金淨增減數      | \$-17,986  | \$-78,080  |
| 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        | \$55,626   | \$73,612   |
| 現金流量資訊之補充揭露：       |            |            |
| 本期支付利息             | \$4,986    | \$6,613    |

| 項<br>目                   | 101 年 度  | 100 年 度   |
|--------------------------|----------|-----------|
| 減：資本化利息                  | -        | -         |
| 不含資本化利息之本期支付利息           | \$4,986  | \$6,613   |
| 支付所得稅                    | \$10     | \$375     |
| 不影響現金流量之投資及融資活動<br>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                  | \$17,831 | \$30,283  |
| 應付購買設備款增減                | 2,059    | -1,264    |
| 購買固定資產支付現金數              | \$19,890 | \$29,019  |

(請參閱財務報表附註)

經理人：劉憲榮

會計主管：陳聰智

董事長：劉憲同

# 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 12 月 31 日及

民國 100 年 12 月 31 日

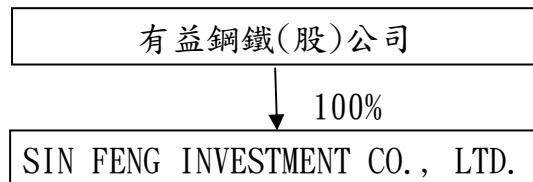
( 金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位 )

### 一、公司沿革

本公司於85年 1月設立，並於92年 5月28日股票於興櫃市場交易，主要營業項目為不鏽鋼製品熱處理、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12月31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12月31日 | 100年12月31日 |
| SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.   | 投資業    | 100%       | 100%       |
| YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED. | 投資業    | -          | 100%       |
|                                 |        |            |            |

(1) 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均經會計師查核。

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

3. 本公司與子公司於101年12月31日及100年12月31日員工人數分別為82人及80人。

## 二、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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### 1. 合併報表編製原則

(1) 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。

(2) 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10-50 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. 遲延費用

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收回金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可收回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。

### 三、會計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年度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年度之財務報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

| 項 目     | 101年12月31日      | 100年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 庫 存 現 金 | \$139           | \$142           |
| 支 票 存 款 | 43              | 43              |
| 活 期 存 款 | 43,454          | 50,159          |
| 外 幣 存 款 | 11,990          | 23,268          |
| 合 計     | <u>\$55,626</u> | <u>\$73,612</u> |

#### 2. 應收票據淨額

| 項 目     | 101年12月31日   | 100年12月31日  |
|---------|--------------|-------------|
| 應 收 票 據 | \$114        | \$ -        |
| 減：備抵呆帳  | -            | -           |
| 應收票據淨額  | <u>\$114</u> | <u>\$ -</u> |

#### 3. 應收帳款淨額

| 項 目     | 101年12月31日      | 100年12月31日       |
|---------|-----------------|------------------|
| 應 收 帳 款 | \$68,064        | \$108,314        |
| 減：備抵呆帳  | (1)             | (41)             |
| 應收帳款淨額  | <u>\$68,063</u> | <u>\$108,273</u> |

#### 4. 存 貨

| 項 目          | 101年12月31日              | 100年12月31日              |
|--------------|-------------------------|-------------------------|
| 原 料          | \$139,112               | \$389,538               |
| 物 料          | 852                     | 254                     |
| 在 製 品        | 103,781                 | 140,270                 |
| 製 成 品        | 441,777                 | 376,883                 |
| 總 額          | \$685,522               | \$906,945               |
| 減： 備抵跌價及呆滯損失 | (1,951)                 | (5,028)                 |
| 淨 額          | <u><u>\$683,571</u></u> | <u><u>\$901,917</u></u> |

(1) 101年度及100年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

|                   | 101 年 度                   | 100 年 度                   |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| 出售存貨成本            | \$4,228,984               | \$5,468,352               |
| 存貨價值跌價及呆滯損失(回升利益) | (3,077)                   | 4,586                     |
| 少分攤固定製造費用         | 1,628                     | 570                       |
| 合 計               | <u><u>\$4,227,535</u></u> | <u><u>\$5,473,508</u></u> |

本公司民國 101年因市場行情價格回穩及消化部份存貨庫存，而導致存貨回升利益為 3,077仟元。

(2) 截至101年12月31日及100年12月31日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

#### 5. 預付款項

| 項 目     | 101年12月31日             | 100年12月31日             |
|---------|------------------------|------------------------|
| 預付貨款    | \$53,153               | \$69,345               |
| 留抵稅額    | 3,231                  | 17,567                 |
| 預付費用    | 250                    | 286                    |
| 預付稅款—前期 | -                      | 10                     |
| 預付稅款—本期 | 10                     | -                      |
| 其 他     | 80                     | 1,123                  |
| 合 計     | <u><u>\$56,724</u></u> | <u><u>\$88,331</u></u> |

## 6. 以成本衡量之金融資產—非流動

| 項 目          | 101年12月31日       | 100年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| 非上市(櫃)公司股票   |                  |                  |
| 瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司 | \$101,711        | \$106,037        |
| 合 計          | <u>\$101,711</u> | <u>\$106,037</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。

## 7. 固定資產淨額

(1) 101年12月31日固定資產明細如下：

| 項 目     | 成 本              | 累 計 折 舊          | 未折減餘額            |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 土 地     | \$180,803        | \$ -             | \$180,803        |
| 房屋及建築   | 87,972           | 23,748           | 64,224           |
| 機 器 設 備 | 273,781          | 236,641          | 37,140           |
| 運 輸 設 備 | 5,881            | 4,143            | 1,738            |
| 辦 公 設 備 | 8,124            | 6,066            | 2,058            |
| 其 他 設 備 | 17,591           | 13,675           | 3,916            |
| 合 計     | <u>\$574,152</u> | <u>\$284,273</u> | <u>\$289,879</u> |

(2) 100年12月31日固定資產明細如下：

| 項 目     | 成 本              | 累 計 折 舊          | 未折減餘額            |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 土 地     | \$311,903        | \$ -             | \$311,903        |
| 房屋及建築   | 87,738           | 22,741           | 64,997           |
| 機 器 設 備 | 251,725          | 233,161          | 18,564           |
| 運 輸 設 備 | 5,881            | 3,468            | 2,413            |
| 辦 公 設 備 | 7,240            | 5,276            | 1,964            |
| 其 他 設 備 | 19,076           | 14,004           | 5,072            |
| 預付設備款   | 20,821           | -                | 20,821           |
| 未 完 工 程 | 1,100            | -                | 1,100            |
| 合 計     | <u>\$705,484</u> | <u>\$278,650</u> | <u>\$426,834</u> |

(3) 截至 101年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。

(4) 截至101年12月31日及100年12月31日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。

- (5) 截至101年12月31日及100年12月31日止，固定資產投保金額分別為120,842仟元及98,641仟元。
- (6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

#### 8. 短期借款

| 101 年 12 月 31 日 |           |             |
|-----------------|-----------|-------------|
| 借款性質            | 金額        | 利率區間        |
| 購料借款            | \$170,704 | 1.48%-1.50% |
| 合計              | \$170,704 |             |

| 100 年 12 月 31 日 |           |              |
|-----------------|-----------|--------------|
| 借款性質            | 金額        | 利率區間         |
| 購料借款            | \$580,106 | 1.456%-1.50% |
| 合計              | \$580,106 |              |

上述短期借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

#### 9. 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，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本組成項目如下：

| 項目               | 101 年 度 | 100 年 度 |
|------------------|---------|---------|
| 服務成本             | \$884   | \$1,041 |
| 利息成本             | 473     | 514     |
| 退休基金資產預期報酬       | (148)   | (168)   |
| 過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數 | 39      | 39      |
| 退休金損(益)攤銷數       | 395     | 329     |
| 淨退休金成本           | \$1,643 | \$1,755 |

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

| 項<br>目           | 101年12月31日      | 100年12月31日      |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 給付義務             |                 |                 |
| 既得給付義務           | \$7,211         | \$2,982         |
| 非既得給付義務          | 10,444          | 15,656          |
| 累積給付義務           | \$17,655        | \$18,638        |
| 未來薪資增加之影響數       | 5,347           | 5,243           |
| 預計給付義務           | \$23,002        | \$23,881        |
| 退休基金資產之公平價值      | (5,451)         | (7,228)         |
| 提撥狀況             | \$17,551        | \$16,653        |
| 未認列過渡性淨資產(淨給付義務) | (272)           | (311)           |
| 未認列退休金(損)益       | (9,549)         | (9,504)         |
| 補列之應計退休金負債       | 4,474           | 4,572           |
| 應計退休金負債          | <u>\$12,204</u> | <u>\$11,410</u> |
| C. 既得給付          | <u>\$8,001</u>  | <u>\$3,249</u>  |

D. 精算假設如下：

| 項<br>目            | 101年<br>度 | 100年<br>度 |
|-------------------|-----------|-----------|
| 折現率               | 1.75%     | 2.00%     |
| 未來薪資水準增加率         | 2.00%     | 2.00%     |
| 退休基金資產預期投<br>資報酬率 | 1.75%     | 2.00%     |

- (3) 「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年度及100年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為1,465仟元及1,458仟元。

## 10. 股 本

| 項 目             | 101年12月31日  | 100年12月31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<br>(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12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資金額分別為117,679 仟元，相關增資變更登記業已辦理完竣。

## 11. 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。

## 12. 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：
- 提繳稅捐。
  - 彌補虧損。
  - 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。
  - 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。
  - 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%。
  - 員工紅利就扣除上述a. 至d. 款規定數額後餘額提撥2%。
  - 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         | \$ -    | \$ -   |
| 特別盈餘公積提列(轉回)(2,466) |                 | 8,114            | -       | -      |
| 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5月股東會並同時擬議配發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) 本公司於民國102年 3月13日經董事會提議民國101年度盈餘分派案，分派案如下：

| 項 目      | 101 年 度   |         |
|----------|-----------|---------|
|          | 金 額       | 每股股利(元) |
| 提列特別盈餘公積 | \$3,548   |         |
| 法定盈餘公積   | 11,976    |         |
| 普通股現金股利  | 99,242    | 1.10    |
| 合 計      | \$114,766 |         |

本公司於民國 102年 3月13日經董事會提議，擬配發員工紅利 2,085 仟元及董監酬勞 2,085仟元，另特別盈餘公積提列 3,548仟元。前述民國 101年度之董監酬勞、員工紅利及盈餘分派議案，截至民國 102年 3月13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，101 年及 100年度員工紅利及董監事酬勞估列分別為 4,170仟元及 3,396 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) 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。

### 13. 所 得 稅

#### (1) 遲延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流 動

| 項 目       | 101年12月31日 | 100年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 未實現銷貨折讓   | \$299      | \$442      |
| 未實現兌換損(益) | (5)        | (62)       |
| 未實現存貨跌價損失 | 332        | 855        |
| 費用資本化     | -          | 8          |
| 合 計       | \$626      | \$1,243    |
| 減：備抵評價    | -          | -          |
| 淨 領       | \$626      | \$1,243    |

B. 非流動

| 項<br>目         | 101年12月31日      | 100年12月31日      |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 未實際支付退休金       | \$1,314         | \$1,162         |
| 直接(借)貸記累積換算調整數 | 1,450           | 712             |
| 未使用虧損扣抵        | 21,205          | 17,477          |
| 權益法認列投資損失      | 1,093           | 1,093           |
| 合<br>計         | \$25,062        | \$20,444        |
| 減：備抵評價         | (1,093)         | (1,093)         |
| 淨<br>額         | <u>\$23,969</u> | <u>\$19,351</u> |

(2) 所得稅費用(利益)

| 項<br>目      | 101年<br>度        | 100年<br>度       |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用     | \$ -             | \$ -            |
| 未分配盈餘加徵 10% | 1,271            | -               |
| 遞延所得稅費用(利益) | (3,263)          | 18,795          |
| 所得稅費用(利益)   | <u>(\$1,992)</u> | <u>\$18,795</u> |

(3) 應付(退)所得稅

| 項<br>目      | 101年12月31日     | 100年12月31日    |
|-------------|----------------|---------------|
| 當期所得稅費用     | \$ -           | \$ -          |
| 未分配盈餘加徵 10% | 1,271          | -             |
| 減：預付所得稅     | (10)           | (10)          |
| 本期應付(退)所得稅  | <u>\$1,261</u> | <u>(\$10)</u> |

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<br>目          | 101 年 度  | 100 年 度  |
|-----------------|----------|----------|
| 稅前淨利(損)應計所得稅    | \$20,020 | \$18,763 |
| 虧損扣抵節省當期所得稅     | -        | (21,316) |
| 稅務調整增(減)所得稅     |          |          |
| (已)未實現銷貨折讓      | (143)    | (490)    |
| 已(未)實現兌換損益      | 57       | 2,097    |
| 未實際支付退休金        | 152      | 142      |
| 未實現存貨跌價損失(回升利益) | (523)    | 780      |
| 權益法認列投資損失       | -        | 14       |
| 免 稅 所 得         | (23,281) | -        |
| 其 他             | (10)     | 10       |
| 虧損扣抵節省以後年度所得稅   | 3,728    | -        |
| 當期所得稅費用         | \$ -     | \$ -     |

(5) 截至 101年12月31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12月31日止，本公司依促進產業升級條例及產業創新條例享受所得稅抵減餘額：無。

(7) 兩稅合一相關資訊：

| 項<br>目      | 101年12月31日    | 100年12月31日 |
|-------------|---------------|------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$32          | \$30       |
| 86年度以前未分配盈餘 | -             | -          |
| 87年度以後未分配盈餘 | 135,916       | 95,023     |
| 項<br>目      | 101 年 度       | 100 年 度    |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 0.95%<br>(預計) | -<br>(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 101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

14. 基本每股盈餘

| 項<br>目          | 101 年 度   |                  |
|-----------------|-----------|------------------|
|                 | 金<br>額    | 每<br>股<br>盈<br>餘 |
| 合併總(損)益         | \$119,760 | 1.33             |
| 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 | \$119,760 | \$1.33           |
| 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<br>目          | 100 年 度  |                  |
|-----------------|----------|------------------|
|                 | 金<br>額   | 每<br>股<br>盈<br>餘 |
| 合併總(損)益         | \$91,573 | 1.01             |
| 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 | \$91,573 | \$1.01           |
| 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   |                  |

15. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 項<br>目      | 101 年 度  |          |          |
|-------------|----------|----------|----------|
|             | 屬於營業成本者  | 屬於營業費用者  | 合<br>計   |
| <b>用人費用</b> |          |          |          |
| 薪資費用        | \$24,131 | \$23,620 | \$47,751 |
| 勞健保費用       | 2,441    | 1,288    | 3,729    |
| 退休金費用       | 1,763    | 1,345    | 3,108    |
| 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      | 1,300    | 1,614    |
| 合<br>計      | \$46,887 | \$31,150 | \$78,037 |

| 項 目         | 100 年 度         |                 |                 |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|             | 屬於營業成本者         | 屬於營業費用者         | 合 計             |
| <b>用人費用</b> |                 |                 |                 |
| 薪資費用        | \$26,364        | \$22,378        | \$48,742        |
| 勞健保費用       | 2,391           | 1,265           | 3,656           |
| 退休金費用       | 1,896           | 1,317           | 3,213           |
| 其他用人費用      | 5,209           | 1,810           | 7,019           |
| 折舊費用        | 9,701           | 1,893           | 11,594          |
| 攤銷費用        | 280             | 541             | 821             |
| 合 計         | <b>\$45,841</b> | <b>\$29,204</b> | <b>\$75,045</b> |

## 五、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：

- (1) 進 貨：無。
- (2) 銷 貨(含加工收入)：無。
- (3) 期末應收(付)款項

101年12月31日：無。

| 關係人名稱        | 100 年 12 月 31 日 |       |
|--------------|-----------------|-------|
|              | 金額              | 餘額百分比 |
| <b>應付帳款：</b> |                 |       |
| 其 他          | \$97            | 0.11% |

### (4) 各項費用

| 關係人名稱 | 101 年 度 | 100 年 度 | 交易性質     |
|-------|---------|---------|----------|
| 其 他   | \$447   | \$1,807 | 裝卸費及消耗品等 |

(5) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| 項 目       | 101 年 度         | 100 年 度         |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 薪 奬       | \$9,545         | \$10,164        |
| 紅 利       | 2,204           | 1,799           |
| 業 務 執 行 費 | 517             | 517             |
| 合 計       | <u>\$12,266</u> | <u>\$12,480</u> |

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。101 年度之薪酬資訊包含擬於102年度發放之員工紅利及董監事酬勞，實際金額尚待102年度股東會決議之。另100年度之薪酬資訊包含101年度股東會決議之盈餘分配案中所分配之員工紅利及董監事酬勞。

六、抵質押之資產

| 項 目      | 101年12月31日       | 100年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 土 地      | \$179,148        | \$310,248        |
| 房屋及建築—淨額 | 36,258           | 38,322           |
| 合 計      | <u>\$215,406</u> | <u>\$348,570</u> |

上開質押資產係提供銀行綜合借款額度之擔保。

七、重大承諾事項及或有事項

- 截至101年12月31日及100年12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12月31日 | 100年12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   | 8,037      | 7,079      |
| (應收保證票據) |            |            |

## 2. 已開立未使用信用狀

(單位：仟元)

| 項 目             | 101 年 12 月 31 日 |       |
|-----------------|-----------------|-------|
|                 | 信用狀金額           | 保證金金額 |
| 國內信用狀           | \$42,033        | \$ -  |
| 國外信用狀           | USD 1,420       |       |
| 100 年 12 月 31 日 |                 |       |
| 項 目             | 信用狀金額           | 保證金金額 |
| 國內信用狀           | \$2,096         | \$ -  |
| 國外信用狀           | USD 2,550       |       |

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12月31日止，價款已全數收取，並已完成過戶登記。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

1. 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12月31日 |       |        | 100年12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   | 542        | 29.04 | 15,754 | 2,468      | 30.275 | 74,719 |
| RMB   | 19         | 4.66  | 89     | 19         | 4.807  | 92     |
| 金融負債  |            |       |        |            |        |        |
| 貨幣性項目 |            |       |        |            |        |        |
| USD   | -          | 29.04 | -      | 3,042      | 30.275 | 92,109 |

## 2. 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 12 月 31 日 |          |
|----------------|---|-----------------|----------|
| 資              | 產 | 帳面價值            | 公平價值     |
| 現金及約當現金        |   | \$55,626        | \$55,626 |
| 應收票據及款項        |   | 85,771          | 85,771   |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 |   | 101,711         | -        |
| 存出保證金          |   | 100             | 100      |
| 負債             |   |                 |          |
| 短期借款           |   | 170,704         | 170,704  |
| 應付票據及款項        |   | 17,120          | 17,120   |

| 非衍生性金融商品       |   | 100 年 12 月 31 日 |          |
|----------------|---|-----------------|----------|
| 資              | 產 | 帳面價值            | 公平價值     |
| 現金及約當現金        |   | \$73,612        | \$73,612 |
| 應收票據及款項        |   | 133,050         | 133,050  |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 |   | 106,037         | -        |
| 存出保證金          |   | 100             | 100      |
| 負債             |   |                 |          |
| 短期借款           |   | 586,106         | 586,106  |
| 應付票據及款項        |   | 105,000         | 105,000  |

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年度及100年度以評價方法決定公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。

- D. 本公司於101年及100年底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 170,704仟元及 580,106仟元。
- E. 本公司於101年度及100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 106仟元及 101仟元，利息費用總額分別為 4,858仟元及 6,639仟元。

## (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：

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。另本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人均不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

### 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 1,707仟元。

## 十一、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. 轉投資事業相關資訊(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 12 月 31 日

單位：仟股/仟元

| 持有之<br>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 | 102,190<br>(USD 3,519) | 100% | 102,190<br>(USD 3,519) |             |
| 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 | —     | 101,711<br>(USD 3,502) | 9%   | 98,085<br>(USD 3,378)  | 註 1.<br>(4) |

註 1: (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，致 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 101 年度自結財務報表為依據。

註 2: 上述母子公司間交易業已沖銷。

## 附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 處分之<br>公司     | 財產名稱                          | 交易日或事<br>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<br>依據                              | 其他約定<br>事項 |
|---------------|-------------------------------|---------------------|-----------|----------|-------------------|--------|----------|---------------|----|------|---|------------|
| 有益鋼鐵<br>(股)公司 | 竹子港段<br>1077 號<br>土地及附<br>屬設備 | 101. 6. 19<br>(訂約日) | 95. 3. 22 | 131, 794 | 268, 742<br>(註 1) | 已全數收取  | 136, 948 | 衛普實業<br>(股)公司 | 無  | 活化資產 | 歐亞不動產估<br>價師聯合事務<br>所 鑑價金額<br>231, 862 仟元 | 無          |

(註 1): 細合約總價 271, 410 仟元(實際鑑界後成交價)減除稅費等相關費用 2, 668 仟元。

(註 2): 已於 101 年 7 月 3 日完成過戶。

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 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

| 投資公司<br>名稱    | 被投資<br>公司名稱                         | 所在地區 | 主要營<br>業項目 | 原始投資金額                |                       | 期末持有  |      |                       | 持股比例*被<br>投資公司期末<br>淨值 | 被投資<br>公司本<br>期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 本期被投資公司股<br>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<br>(股)公司 | SIN FENG<br>INVESTMENT<br>CO., LTD. | 薩摩亞  | 投資業        | 116,380<br>(USD3,620) | 116,380<br>(USD3,620) | 3,620 | 100% | 102,190<br>(USD3,519) | 102,190<br>(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 12 月 31 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<br>(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<br>( 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 | 不鏽鋼加工  | USD40,000 | (二)          | 104,544<br>(USD 3,600) | —           | —  | 104,544<br>(USD 3,600)<br>(註) | 9%              | —<br>(二).3         | 101,711<br>(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 |
| 104,544(USD 3,600)   | 104,544(USD 3,600) | 645,823            | —   | —                                       |

註：係依期末匯率 1 美元=29.04 核算

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 年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：無。

## 十二、營運部門資訊

### 1. 產業別資訊

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：

合併公司為單一產業，主要產品為不鏽鋼製品，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<br>區           | 101 年 度            | 100 年 度            |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 台<br>灣           | \$3,397,831        | \$4,798,771        |
| 韓<br>國           | 508,576            | 471,154            |
| 泰<br>國           | 121,007            | 62,998             |
| 香<br>港           | 28,368             | 9,940              |
| 日<br>本           | 39,457             | 128,111            |
| 比<br>利<br>時      | 21,763             | 52,898             |
| 新<br>加<br>坡      | 109,410            | 42,635             |
| 其<br>他<br>國<br>家 | 60,465             | 97,480             |
| 合<br>計           | <u>\$4,286,877</u> | <u>\$5,663,987</u> |

(2) 非流動資產：

| 地<br>區 | 101 年 度   | 100 年 度   |
|--------|-----------|-----------|
| 台<br>灣 | \$293,377 | \$427,424 |

### 5. 重要客戶資訊：

| 客<br>戶      | 101 年 度     | 100 年 度     |
|-------------|-------------|-------------|
| 甲<br>公<br>司 | \$1,454,729 | \$2,010,913 |
| 乙<br>公<br>司 | 655,795     | 919,818     |
| 丙<br>公<br>司 | 580,447     | 779,062     |

### 十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

#### 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                           |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| <b>A. 評估階段：</b>                      |                      |                                  |
| 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<br>稽核部門<br>資訊部門 | 已完成                              |
| <b>B. 準備階段：</b>                      |                      |                                  |
| 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                              |
| <b>C. 實施階段：</b>                      |                      |                                  |
| 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                 | 已編製完成截至<br>101 年度之 IFRSs<br>財務報表 |
| 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<br>稽核部門<br>資訊部門 | 已完成                              |

#### 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 編製財報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：

| 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             |       |
| 預付款項           | 88,331    | -              | 577     | 88,908    | 預付款項           | 2     |
| 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 | -              | (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 |       |
| 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          | 1,243   | 22,551    | 遞延所得稅資產-非流動    | 1     |
| 其他資產合計         | 20,041    | 1,957          | 653     | 22,651    |                |       |
| 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           |       |
| 保留盈餘           |           |                |         |           | 保留盈餘           | 4     |
| 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          |       |
| 保留盈餘合計         | 129,009   | (12,254)       | -       | 116,755   | 保留盈餘合計         | 3,4,5 |
| 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        |       |

| 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               |         |
| <b>流動資產</b>      |                  |                |                |                  | <b>流動資產</b>      |         |
| 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              |         |
| 預付款項             | 56,724           | —              | —              | 56,724           | 預付款項             |         |
| 遞延所得稅資產-流動       | 626              | —              | (626)          | —                | 遞延所得稅資產-流動       | 1       |
| <b>流動資產合計</b>    | <b>882,318</b>   | <b>—</b>       | <b>(626)</b>   | <b>881,692</b>   | <b>流動資產合計</b>    |         |
| <b>長期投資</b>      |                  |                |                |                  | <b>非流動資產</b>     |         |
| 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       |
| <b>長期投資合計</b>    | <b>101,711</b>   | <b>4,326</b>   | <b>—</b>       | <b>106,037</b>   |                  |         |
| <b>固定資產淨額</b>    | <b>289,879</b>   | <b>—</b>       | <b>—</b>       | <b>289,879</b>   | <b>不動產、廠房及設備</b> |         |
| <b>無形資產</b>      |                  |                |                |                  |                  |         |
| 遞延退休金成本          | 272              | (272)          | —              | —                | —                | 3       |
| <b>無形資產合計</b>    | <b>272</b>       | <b>(272)</b>   | <b>3,498</b>   | <b>3,498</b>     | <b>電腦軟體</b>      | 2       |
| <b>其他資產</b>      |                  |                |                |                  |                  |         |
| 存出保證金            | 100              | —              | —              | 100              | 存出保證金            |         |
| 遞延費用             | 3,498            | —              | (3,498)        | —                | 遞延所得稅資產-非流動      | 1       |
| 遞延所得稅資產-非流動      | 23,969           | 1,320          | 626            | 25,915           |                  |         |
| <b>其他資產合計</b>    | <b>27,567</b>    | <b>1,320</b>   | <b>(2,872)</b> | <b>26,015</b>    |                  |         |
| <b>資產總計</b>      | <b>1,301,747</b> | <b>5,374</b>   | <b>—</b>       | <b>1,307,121</b> | <b>資產總計</b>      |         |
| <b>流動負債</b>      |                  |                |                |                  | <b>流動負債</b>      |         |
| 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           | 1,463          | —              | 25,549           | 其他應付款項           | 3       |
| 其他應付款項           | 4,515            | —              | —              | 4,515            | 其他應付款項           |         |
| <b>流動負債合計</b>    | <b>213,171</b>   | <b>1,463</b>   | <b>—</b>       | <b>214,634</b>   | <b>流動負債合計</b>    |         |
| <b>其他負債</b>      |                  |                |                |                  |                  |         |
| 應計退休金負債          | 12,204           | 6,157          | —              | 18,361           | 應計退休金負債          | 3       |
| <b>其他負債合計</b>    | <b>12,204</b>    | <b>6,157</b>   | <b>—</b>       | <b>18,361</b>    |                  |         |
| <b>負債總計</b>      | <b>225,375</b>   | <b>7,620</b>   | <b>—</b>       | <b>232,995</b>   | <b>負債總計</b>      |         |
| <b>股 本</b>       | <b>902,203</b>   | <b>—</b>       | <b>—</b>       | <b>902,203</b>   | <b>股 本</b>       |         |
| 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          | —              | —                | 累積換算調整數          | 5       |
| 未認列退休金成本之淨損失     | (4,202)          | 4,202          | —              | —                | 其他權益合計           | 3       |
| 股東權益其他項目合計       | (11,286)         | 11,286         | —              | —                | 歸屬於母公司業主權益合計     |         |
| 母公司股東權益總計        | 1,076,372        | (2,246)        | —              | 1,074,126        | 權益總計             |         |
| <b>股東權益總計</b>    | <b>1,076,372</b> | <b>(2,246)</b> | <b>—</b>       | <b>1,074,126</b> | <b>負債及權益總計</b>   |         |
| <b>負債及股東權益總計</b> | <b>1,301,747</b> | <b>5,374</b>   | <b>—</b>       | <b>1,307,121</b> |                  |         |

| 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     | 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   |           |                |      |           |                |     |
| 利息收入       | 106       | -              | -    | 106       | 利息收入           |     |
| 處分固定資產利益   | 136,949   | -              | -    | 136,949   | 處分不動產、廠房及設備利益  |     |
| 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     | 處分不動產、廠房及設備損失  |     |
| 兌換損失       | 345       | 20             | -    | 365       | 兌換淨損           | 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           |     |
|            |           |                |      | (457)     | 其他綜合損益—        |     |
|            |           |                |      | (457)     | 確定福利計畫精算利益(損失) | 3   |
|            |           |                |      | 119,257   | 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:  
母公司業主  
非控制權益  
合計

綜合損益總額歸屬於:  
母公司業主  
非控制權益  
合計

## 重大差異調節之說明

### 1. 遲延所得稅之分類

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 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將遲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 626 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遲延所得稅資產(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 |
|----------------|----|---------------|-----------------|
| 員工休假日所得稅影響數    | 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 |    | -             | (736)           |
| 合 計            |    | 1,957         | 1,320           |

### 2. 遲延費用

現行會計準則就遲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。本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將遲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。

### 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 12 月 31 日止，本公司因帶薪休假分別調整增加應付費用 901 仟元及 1,390 仟元，遲延所得稅資產增加 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 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，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，此重衡量使本公司 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<br>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   |    | \$82,769      | \$123,159       |

## 7. 權益之調節

| 項<br>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   |    | \$1,027,045   | \$1,074,126     |

(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。