

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司
財務報告
民國九十九年度及民國九十八年度

有益鋼鐵股份有限公司

地址：高雄市永安區永工十路2號

電話：(07) 622-5616

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1. 封 面	第 1 頁
2. 目 錄	第 2 頁
3. 會計師查核報告	第 3 頁
4. 資產負債表	第 4 頁
5. 損 益 表	第 5 頁
6. 股東權益變動表	第 6 頁
7. 現金流量表	第 7 頁
8. 財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 8 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 8 頁
(3) 重要會計科目之說明	第 13 頁
(4) 關係人交易	第 24 頁
(5) 質押之資產	第 26 頁
(6) 重大承諾事項及或有事項	第 26 頁
(7) 重大之災害損失	無
(8) 重大之期後事項	無
(9) 其 他	第 27 頁
(10)附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 27 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 27 頁
C. 大陸投資資訊	第 27 頁
(11)部門別財務資訊	第 33 頁
9. 重要會計科目明細表	第 35 頁
10. 會計師印鑑證明	



建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants
A member of Crowe Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

有益鋼鐵股份有限公司 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民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨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民國 99 年 12 月 31 日及民國 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

有益鋼鐵股份有限公司已編製民國 99 年度及民國 98 年度之合併財務報表，並經會計師出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖

會計師：劉 奕 宏

民國 100 年 1 月 31 日

核准文號：(96)金管證(六)第 0960043735 號

核准文號：(96)金管證(六)第 0960006070 號

有益鋼鐵股份有限公司
資產負債表
民國 99年12月31日及
民國 98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	99年12月31日		98年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	99年12月31日		98年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	2.4	\$151,133	8.90	\$46,661	4.04	2100	短期借款	11.21	\$638,272	37.61	\$265,178	22.97
1120	應收票據淨額	2.5	11	-	-	-	2120	應付票據	20	5,569	0.33	3,429	0.30
1140	應收帳款淨額	2.6	182,349	10.75	61,171	5.30	2140	應付帳款	20	39,162	2.31	45,899	3.98
1160	其他應收款		21,241	1.25	13,398	1.16	2160	應付所得稅	2.16	365	0.02	-	-
1210	存 貨	2.7	768,321	45.27	405,851	35.16	2170	應付費用		25,267	1.49	15,630	1.35
1260	預付款項	8	21,459	1.27	22,720	1.97	2210	其他應付款項		7,862	0.46	4,194	0.36
1286	遞延所得稅資產-流動	2.16	-	-	969	0.08	2270	一年內到期長期負債	12.21	-	-	6,775	0.59
			-----	-----	-----	-----	2286	遞延所得稅負債-流動	2.16	1,144	0.07	-	-
11XX	流動資產合計		\$1,144,514	67.44	\$550,770	47.71				-----	-----	-----	-----
	基金及長期投資						21XX	流動負債合計		\$717,641	42.29	\$341,105	29.55
1421	採權益法之長期股權投資	2.9	\$102,585	6.05	\$114,174	9.89		其他負債		-----	-----	-----	-----
14XX	基金及長期投資合計		\$102,585	6.05	\$114,174	9.89	2810	應計退休金負債	2.13	\$9,730	0.57	\$7,799	0.68
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
	固定資產						28XX	其他負債合計		\$9,730	0.57	\$7,799	0.68
1501	土 地		\$311,903	18.37	\$311,903	27.02				-----	-----	-----	-----
1521	房屋及建築		85,664	5.05	83,524	7.24	2XXX	負債總計		\$727,371	42.86	\$348,904	30.23
1531	機器設備		240,554	14.17	236,200	20.46		股 本		-----	-----	-----	-----
1551	運輸設備		4,340	0.26	3,080	0.26	3110	普通股股本	14	\$784,524	46.23	\$733,200	63.52
1561	辦公設備		7,231	0.42	7,146	0.62				-----	-----	-----	-----
1681	其他設備		18,471	1.09	17,813	1.55	31XX	股本合計		\$784,524	46.23	\$733,200	63.52
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
15X1	成本合計		\$668,163	39.36	\$659,666	57.15		資本公積					
15X9	減:累計折舊		-268,421	-15.81	-260,369	-22.55	3210	發行溢價		\$8,087	0.48	\$8,087	0.69
1671	未完工程		1,928	0.12	1,100	0.09	3260	長期投資		775	0.04	100	0.01
1672	預付設備款		5,219	0.30	-	-				-----	-----	-----	-----
			-----	-----	-----	-----	32XX	資本公積合計		\$8,862	0.52	\$8,187	0.70
15XX	固定資產淨額	2.10.21	\$406,889	23.97	\$400,397	34.69				-----	-----	-----	-----
	無形資產							保留盈餘					
1770	遞延退休金成本	2.13	\$350	0.02	\$389	0.03	3310	法定盈餘公積		\$6,517	0.38	-	-
			-----	-----	-----	-----	3320	特別盈餘公積		2,090	0.13	-	-
17XX	無形資產合計		\$350	0.02	\$389	0.03	3350	未提撥保留盈餘	15	177,889	10.48	\$65,171	5.65
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
	其他資產						33XX	保留盈餘合計		\$186,496	10.99	\$65,171	5.65
1820	存出保證金		\$103	0.01	\$1,394	0.12		股東權益其他項目					
1830	遞延費用	2	1,389	0.08	2,296	0.20	3420	累積換算調整數		\$-6,823	-0.40	\$982	0.09
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.16	41,219	2.43	84,934	7.36	3430	未認列退休金成本之淨損失	2.13	-3,381	-0.20	-2,090	-0.19
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
18XX	其他資產合計		\$42,711	2.52	\$88,624	7.68	34XX	股東權益其他項目合計		\$-10,204	-0.60	\$-1,108	-0.10
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
							3XXX	股東權益總計		\$969,678	57.14	\$805,450	69.77
1XXX	資產總計		\$1,697,049	100.00	\$1,154,354	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,697,049	100.00	\$1,154,354	100.00
			=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年1月31日查核報告書及財務報表附註)
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
損益表
民國 99年 1月 1日至 99年12月31日及
民國 98年 1月 1日至 98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99 年 度		98 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入					
4199	銷貨收入		\$4,436,119	101.30	\$2,826,757	101.16
	減：銷貨退回及折讓		56,931	1.30	32,366	1.16
			-----		-----	
4000	營業收入淨額	2	\$4,379,188	100.00	\$2,794,391	100.00
5110	營業成本	7	4,129,641	94.30	2,655,446	95.02
			-----		-----	
5910	營業毛利(毛損)		\$249,547	5.70	\$138,945	4.98
	營業費用					
6100	推銷費用		27,236	0.62	26,847	0.96
6200	管理費用		39,183	0.90	33,411	1.20
			-----		-----	
6000	營業費用合計		\$66,419	1.52	\$60,258	2.16
			-----		-----	
6900	營業淨利(淨損)		\$183,128	4.18	\$78,687	2.82
			-----		-----	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$73	-	\$90	-
7130	處分固定資產利益		190	-	-	-
7160	兌換利益	2	18,280	0.42	-	-
7320	金融負債評價利益		-	-	517	0.02
7480	什項收入	19	24,510	0.56	3,616	0.13
			-----		-----	
7100	營業外收入及利益合計		\$43,053	0.98	\$4,223	0.15
			-----		-----	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$2,871	0.07	\$5,199	0.19
7521	採權益法認列之投資損失	2.9	2,816	0.06	1,966	0.07
7530	處分固定資產損失		1	-	-	-
7560	兌換損失	2	-	-	1,855	0.06
			-----		-----	
7500	營業外費用及損失合計		\$5,688	0.13	\$9,020	0.32
			-----		-----	
7900	稅前淨利(淨損)		\$220,493	5.03	\$73,890	2.65
8110	所得稅費用	2.16	47,844	1.09	8,719	0.32
			-----		-----	
9600	本期淨利(淨損)		\$172,649	3.94	\$65,171	2.33
			=====		=====	
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	17	\$2.81		\$0.94	
			=====		=====	
9720	本期淨利(淨損)	17	\$2.20		\$0.83	
			=====		=====	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 1月31日查核報告書及財務報表附註)

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
股東權益變動表
民國 99年 1月 1日至 99年12月31日及
民國 98年 1月 1日至 98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資 本 公 積	保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	特別股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值	
98. 1. 1餘額	\$733,200	-	\$345,708	\$61,832	-	\$-399,453	\$2,148	\$-170	-	-	\$743,265
資本公積彌補虧損	-	-	-337,621	-	-	337,621	-	-	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-61,832	-	61,832	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	65,171	-	-	-	-	65,171
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-1,920	-	-	-1,920
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-1,166	-	-	-	-1,166
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	100	-	-	-	-	-	-	-	100
本期變動合計	-	-	\$-337,521	\$-61,832	-	\$464,624	\$-1,166	\$-1,920	-	-	\$62,185
98.12.31餘額	\$733,200	-	\$8,187	-	-	\$65,171	\$982	\$-2,090	-	-	\$805,450
本期損益	-	-	-	-	-	172,649	-	-	-	-	172,649
盈餘指撥及分配(註)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	\$6,517	-	-6,517	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	\$2,090	-2,090	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	51,324	-	-	-	-	-51,324	-	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-1,291	-	-	-1,291
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-7,805	-	-	-	-7,805
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	675	-	-	-	-	-	-	-	675
本期變動合計	\$51,324	-	\$675	\$6,517	\$2,090	\$112,718	\$-7,805	\$-1,291	-	-	\$164,228
99.12.31餘額	\$784,524	-	\$8,862	\$6,517	\$2,090	\$177,889	\$-6,823	\$-3,381	-	-	\$969,678

註：董監事酬勞1,131仟元及員工紅利1,131仟元已於損益表中扣除。

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 1月31日查核報告書及財務報表附註)

董 事 長：劉憲同

經 理 人：劉憲榮
— 6 —

會 計 主 管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司
現金流量表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日及
民國 98 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度	98 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$172,649	\$65,171
調整項目：		
折舊費用	9,731	12,088
攤銷費用	942	999
呆帳費用提列(轉列收入)數	53	100
本期淨退休金成本與提撥數之差異	679	525
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	-1,378	-372,148
權益法認列之投資損失(收益)	2,816	1,966
處分及報廢固定資產損失(利益)	-189	-
固定資產轉列費用數	-	77
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	-	-517
調整項目合計	\$12,654	\$-356,910
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	\$-11	\$11
應收帳款(增加)減少	-121,231	-27,993
其他應收款(增加)減少	-7,843	-1,913
存貨(增加)減少	-361,092	597,937
預付款項(增加)減少	1,261	46,221
遞延所得稅資產(增加)減少	46,327	8,719
營業資產之淨變動合計	\$-442,589	\$622,982
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$2,140	\$-803
應付帳款增加(減少)	-6,737	45,737
應付所得稅增加(減少)	365	-
應付費用增加(減少)	9,637	5,195
其他應付款項增加(減少)	2,165	451
遞延所得稅負債增加(減少)	1,144	-
營業負債之淨變動合計	\$8,714	\$50,580
營業資產及負債之淨變動合計	\$-433,875	\$673,562
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-248,572	\$381,823
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	-	\$-73,485
購置固定資產	\$-14,720	-5,034
處分固定資產價款	189	-
存出保證金增減	1,291	1,204
遞延費用增加	-35	-71
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-13,275	\$-77,386
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$373,094	\$-332,275
償還長期借款	-6,775	-13,950
融資活動之淨現金流入(流出)	\$366,319	\$-346,225
本期現金及約當現金淨增減數	\$104,472	\$-41,788
期初現金及約當現金餘額	46,661	88,449
期末現金及約當現金餘額	\$151,133	\$46,661
現金流量資訊之補充揭露：		

(承上頁)

項 目	99 年 度	98 年 度
本期支付利息	\$2,805	\$5,632
減：資本化利息	-	-
	-----	-----
不含資本化利息之本期支付利息	\$2,805	\$5,632
	=====	=====
支付所得稅	\$8	\$7
	=====	=====
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	-	\$6,775
	=====	=====
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$16,223	\$4,855
應付購買設備款增減	-1,503	179
	-----	-----
購買固定資產支付現金數	\$14,720	\$5,034
	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國100年 1月31日查核報告書及財務報表附註)

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
財務報表附註

民國 99 年 12 月 31 日及

民國 98 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

本公司於85年 1月設立，並於92年 5月28日股票於興櫃市場交易，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、整平、裁剪、酸洗、加工及各類鋼鐵之加工買賣等。

本公司股票於民國95年 4月28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。

本公司於99年12月31日及98年12月31日員工人數分別為80人及81人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(5) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形，依帳齡分析法及其收回之可能性，予以評估提列。

(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。如附註3.所述，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) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益，認列對各子公司之投資損益時，就子公司間相互持股所認列之投資損益部分，採用慣例法。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性質所產生者，依其效益年限逐年承認。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編合併財務季報表。

(8) 固定資產

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

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

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

(9) 遞延費用

係電腦軟體等支出，分 3-5 年平均攤提。

(10) 退休金

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

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

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

(11) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(12) 收益認列方法

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

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

(13) 以外幣為準之交易事項

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

(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之所得稅費用。

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

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

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

(16) 資產減損

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

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

3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 存貨之會計處理準則

本公司自98年 1月 1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括：

A. 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

B. 少分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本。

C. 異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。

此項會計原則變動，使民國98年度稅後淨利減少 2,002仟元，每股盈餘減少0.03元。

另為更允當表達與產品攸關之成本，本公司銷貨成本包括已出售存貨之成本、少分攤固定製造費用、異常製造成本、跌價損失（或回升利益）等。

4. 現金及約當現金

項 目	99年12月31日	98年12月31日
庫 存 現 金	\$1,300	\$166
支 票 存 款	40	40
活 期 存 款	141,104	43,896
外 幣 存 款	8,689	2,559
合 計	<u>\$151,133</u>	<u>\$46,661</u>

5. 應收票據淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 票 據	\$11	\$ -
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$11</u>	<u>\$ -</u>

6. 應收帳款淨額

項 目	99年12月31日	98年12月31日
應 收 帳 款	\$182,506	\$61,275
減：備抵呆帳	(157)	(104)
應收帳款淨額	<u>\$182,349</u>	<u>\$61,171</u>

7. 存 貨

項 目	99年12月31日	98年12月31日
原 料	\$357,941	\$142,954
物 料	72	41
在 製 品	235,856	93,203
製 成 品	174,894	171,473
總 額	\$768,763	\$407,671
減：備抵跌價及呆滯 損失	(442)	(1,820)
淨 額	\$768,321	\$405,851

(1) 99年度及98年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	99 年 度	98 年 度
出售存貨成本	\$4,128,343	\$3,018,222
存貨價值跌價及呆滯 損失(回升利益)	(1,378)	(372,148)
少分攤固定製造費用	2,676	9,372
合 計	\$4,129,641	\$2,655,446

本公司民國99年及98年度因市場行情價格回穩而導致存貨回升利益分別為 1,378仟元及 372,148仟元。

(2) 截至99年12月31日及98年12月31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	99年12月31日	98年12月31日
預 付 費 用	\$311	\$500
留 抵 稅 額	20,765	13,606
預付稅款—97年	-	8,414
預付稅款—98年	7	7
其 他	376	193
合 計	\$21,459	\$22,720

9. 採權益法之長期股權投資

		99 年 12 月 31 日	
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
採權益法評價			
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	3,620	\$102,585	100.00%
合 計		<u>\$102,585</u>	
		98 年 12 月 31 日	
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
採權益法評價			
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	3,620	\$114,174	100.00%
合 計		<u>\$114,174</u>	

- (1) 本公司對上述採權益法認列之長期股權投資—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD., 係以經會計師查核簽證之當年度財務報表為依據, 99年度及98年度依權益法認列之投資(損)益分別為(2,816)仟元及(1,966)仟元。
- (2) 本公司透過投資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, 有關大陸投資資訊請參閱附註25. 之說明; 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, 惟截至99年12月31日止上述投資架構之修改尚未變更完成。

10. 固定資產淨額

(1) 99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	85,664	20,623	65,041
機 器 設 備	240,554	226,110	14,444
運 輸 設 備	4,340	2,824	1,516
辦 公 設 備	7,231	4,945	2,286
其 他 設 備	18,471	13,919	4,552
預付設備款	5,219	-	5,219
未 完 工 程	1,928	-	1,928
合 計	<u>\$675,310</u>	<u>\$268,421</u>	<u>\$406,889</u>

(2) 98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	83,524	18,527	64,997
機 器 設 備	236,200	222,567	13,633
運 輸 設 備	3,080	2,111	969
辦 公 設 備	7,146	4,110	3,036
其 他 設 備	17,813	13,054	4,759
未 完 工 程	1,100	-	1,100
合 計	<u>\$660,766</u>	<u>\$260,369</u>	<u>\$400,397</u>

(3) 截至99年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。

(4) 截至99年12月31日及98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99年12月31日及98年12月31日止，固定資產投保金額分別為 97,537仟元及99,101仟元。

(6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

11. 短期借款

99 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$638,272	0.92%-1.48%
合 計	<u>\$638,272</u>	

98 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$265,178	0.92%-1.50%
合 計	<u>\$265,178</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

12. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	99年12月31日	98年12月31日	還 款 方 式
合作金庫	99. 6.13	\$ -	\$6,775	分期償還。
合 計		\$ -	\$6,775	
減：一年內到期長期負債		-	(6,775)	
長 期 借 款		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
期末借款利率區間		<u>-</u>	<u>1.31%</u>	

上述長期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

13. 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	99 年 度	98 年 度
服 務 成 本	\$1,024	\$1,024
利 息 成 本	433	378
退休基金資產預期報酬	(150)	(166)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	39	39
退休金損(益)攤銷數	242	119
淨退休成本	<u>\$1,588</u>	<u>\$1,394</u>

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 目	99年12月31日	98年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$567	\$520
非既得給付義務	17,232	14,324
累積給付義務	<u>\$17,799</u>	<u>\$14,844</u>
未來薪資增加之影響數	5,173	4,430
預計給付義務	<u>\$22,972</u>	<u>\$19,274</u>
退休基金資產之公平價值	<u>(8,069)</u>	<u>(7,044)</u>
提撥狀況	<u>\$14,903</u>	<u>\$12,230</u>
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	(350)	(389)
未認列退休金(損)益	(8,554)	(6,521)
補列之應計退休金負債	<u>3,731</u>	<u>2,479</u>
應計退休金負債	<u>\$9,730</u>	<u>\$7,799</u>

C. 既得給付	<u>\$610</u>	<u>\$570</u>
---------	--------------	--------------

D. 精算假設如下：

項 目	99 年 度	98 年 度
折 現 率	2.25%	2.25%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	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99年度及98年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為1,390仟元及1,423仟元。

14. 股本

項 目	99年12月31日	98年12月31日
額 定 股 本	\$1,000,000	\$1,000,000
實 收 股 本	784,524	733,200
已發行普通股數 (仟股)	78,452	73,320
每股面額(元)	10	10

本公司於99年5月由股東會通過股東紅利轉增資51,324仟元，相關增資變更登記業已辦理完竣。

15. 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。
- (2) 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。

- (3) 本公司股東常會於98年 6月通過97年度盈虧撥補案，未發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞。本公司股東常會於99年 5月通過之98年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	98 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法 定 公 積	\$6,517	-
特別盈餘公積	2,090	-
普通股股票股利	51,324	0.7
合 計	<u>\$59,931</u>	

99年 5月股東會並同時決議配發98年度員工紅利及董監酬勞分別為 1,131仟元及 1,131仟元。

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。

- (4) 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，99年及98年度員工紅利及董監事酬勞估列分別為 5,890仟元及 2,262仟元，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。
- (5) 99年度股東會決議配發98年度員工紅利及董監事酬勞為 2,262仟元。決議配發之金額與98年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

16. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
未實現銷貨折讓	\$932	\$725
未實現兌換損(益)	(2,159)	(129)
未實現存貨跌價損失	75	364
費用資本化	8	9
合 計	<u>(\$1,144)</u>	<u>\$969</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u><u>(\$1,144)</u></u>	<u><u>\$969</u></u>

B. 非流動

項 目	99年12月31日	98年12月31日
未實際支付退休金	\$1,020	\$1,063
直接(借)貸記累積換算調整數	1,398	(245)
費用資本化	8	18
未使用虧損扣抵	38,793	83,849
未使用投資抵減	-	249
權益法認列投資損失	1,079	707
合 計	\$42,298	\$85,641
減：備抵評價	(1,079)	(707)
淨 額	<u>\$41,219</u>	<u>\$84,934</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	99 年 度	98 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	622	-
投 資 抵 減	(249)	-
遞延所得稅費用(利益)	40,646	12,756
因所得稅法改變產生之變動影響數	6,825	(4,037)
所得稅費用(利益)	<u>\$47,844</u>	<u>\$8,719</u>

立法院於98年 5月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由25%調為20%。於99年 5月將營利事業所得稅稅率由20%調降為17%，並自99年度施行。本公司業依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為所得稅費用。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	99年12月31日	98年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	622	-
投 資 抵 減	(249)	-
減：預付所得稅	(8)	(7)
本期應付(退)所得稅	<u>\$365</u>	<u>(\$7)</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 目	99 年 度	98 年 度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$37,484	\$18,472
虧損扣抵節省當期所得稅	(32,478)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(已)未實現銷貨折讓	316	782
已(未)實現兌換損益	(2,049)	(41)
未(已)實現金融商品評價損(益)	-	(129)
未實際支付退休金	115	130
未實現存貨跌價損失(回升利益)	(234)	(93,037)
權益法認列投資損失	479	491
其 他 收 入	(3,624)	-
其 他	(9)	(11)
虧損扣抵節省以後年度所得稅	-	73,343
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

- (5) 截至99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97年度。

- (6) 截至99年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減餘額：無。

- (7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	99年12月31日	98年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$797	\$9,864
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	177,889	65,171

項 目	99 年 度	98 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	0.65%	15.14%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此99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。

17. 基本每股盈餘

係以稅後淨利為基礎，按流通在外加權平均股數計算，如有盈餘或資本公積轉增資者，並按增資比例追溯調整：

項 目	99 年 度	98 年 度
稅 前 淨 利	\$220,493	\$73,890
本 期 淨 利	172,649	65,171
流通在外股數(仟股)	78,452	73,320
追溯調整後流通在外 股數(仟股)	78,452	78,452
稅前每股盈餘(元)	2.81	0.94
稅後每股盈餘(元)	2.20	0.83

18. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	99 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$24,283	\$24,417	\$48,700
勞健保費用	2,116	1,251	3,367
退休金費用	1,768	1,210	2,978
其他用人費用	3,512	1,451	4,963
折舊費用	8,127	1,604	9,731
攤銷費用	340	602	942
合 計	<u>\$40,146</u>	<u>\$30,535</u>	<u>\$70,681</u>

項 目	98 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$21,999	\$18,801	\$40,800
勞健保費用	2,179	1,158	3,337
退休金費用	1,715	1,102	2,817
其他用人費用	2,472	1,046	3,518
折舊費用	10,590	1,498	12,088
攤銷費用	369	630	999
合 計	<u>\$39,324</u>	<u>\$24,235</u>	<u>\$63,559</u>

19. 什項收入

項 目	99 年 度	98 年 度
行政救濟退稅款	\$21,315	\$ -
下 腳 收 入	3,066	901
沒收訂金收入	-	2,658
其 他	129	57
合 計	<u>\$24,510</u>	<u>\$3,616</u>

行政救濟退稅款，係本公司因銷售予保稅工廠廠商貨物適用外銷零稅率之認定，與南區國稅局存有爭議，基於穩健原則，本公司乃就爭議之稅款21,315仟元，於95年度先行入帳(帳列稅捐)；南區國稅局於99年 6月核定退稅21,315仟元帳列其他收入項下。

20. 關係人交易

(1) 關係人名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	該公司董事長為本公司董事長
憲旺鋼鐵(股)公司	該公司董事長為本公司董事長二等親
燁輝企業(股)公司	該公司副董事長為本公司董事長

(2) 與關係人間之重大交易事項：

- A. 進 貨：無。
- B. 銷 貨(含加工收入)：無。
- C. 期末應收(付)款項

關 係 人 名 稱	99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付票據：		
其 他	\$204	3.66%
應付帳款：		
其 他	133	0.34%

98 年 12 月 31 日

關係人名稱	98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付帳款：		
其 他	\$92	0.20%

D. 財產交易：

(1) 固定資產－購買

99年度：

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
其 他	未完工程－鋼材	\$828	雙方議定交易價格

98年度：無。

E. 各項費用

關係人名稱	99 年 度	98 年 度	交 易 性 質
其 他	\$875	\$244	裝卸費等

F. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	99 年 度	98 年 度
薪 獎	\$8,510	\$6,959
紅 利	3,076	1,180
業 務 執 行 費	419	2,181
合 計	\$12,005	\$10,320

上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。99年度之薪酬資訊包含擬於100年度發放之員工紅利及董監事酬勞，實際金額尚待100年度股東會決議之。另98年度之薪酬資訊包含99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。

21. 質押之資產

項 目	99年12月31日	98年12月31日
土 地	\$310,248	\$310,248
房屋及建築—淨額	40,490	41,147
合 計	<u>\$350,738</u>	<u>\$351,395</u>

上開質押資產係提供銀行綜合借款額度質押。

22. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至99年12月31日及98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	99年12月31日	98年12月31日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$530,000	\$530,000
存入保證票據 (應收保證票據)	7,079	7,079

(2) 已開立未使用信用狀

(單位：仟元)

項 目	99 年 12 月 31 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$45,096	\$ -
國外信用狀	USD 8,651	
項 目	98 年 12 月 31 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$49,375	\$ -
國外信用狀	USD 843	

23. 科目重分類

為配合99年度財務報表之表達，業將98年度之部分會計科目予以科目重分類。

24. 其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	99年12月31日			98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	1,194	29.13	34,766	149	31.99	4,772
RMB	19	4.4405	85	25	4.6415	116
採權益法之長期投資						
USD	3,522	29.13	102,585	3,569	31.99	114,175
金融負債						
貨幣性項目						
USD	14,125	29.13	411,470	1,938	31.99	61,983

25. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (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：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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。

2. 轉投資事項相關資訊：附表二。

3. 大陸投資資訊：附表三。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：仟股/仟元

持有之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
有 益 鋼 鐵 (股)公司	股票—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,620	102,585	100%	102,585	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	股票—YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	3,610	102,295 (USD 3,512)	100%	102,295 (USD 3,512)	
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	以成本衡量之金融資產	以成本衡量之金融資 產	—	102,026 (USD 3,502)	16.51% (註)	103,965 (USD 3,569)	

註：係瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司現金增資，YI SIN INVESTMENT CO. LIMITED 未依持股比例認購，致持股比例由 30%降至 16.51%，因未達 20%且對該公司不具重大影響力，故自 99 年 10 月起由權益法評價轉列至以成本衡量之金融資產。

附表二

有益鋼鐵股份有限公司

轉投資事業明細表

民國 99 年 12 月 31 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名 稱	被 投 資 公司名稱	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期末持有			持股比例＊ 被投資公司 期末淨值	被投資 公司本 期損益	本期認列之 投資損益	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
有 益 鋼 鐵 (股)公司	SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	薩 摩 亞	投 資 業	116,380 (USD 3,620)	116,380 (USD 3,620)	3,620	100%	102,585	102,585	(2,816)	(2,816)	—	—	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	香 港	投 資 業	115,484 (USD 3,610)	115,484 (USD 3,610)	3,610	100%	102,295 (USD 3,512)	102,295 (USD 3,512)	(2,816) (USD-92)	(2,816) (USD-92)	—	—	
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	瀚陽(廣州) 鋼鐵有限公 司	大 陸	不銹鋼加 工	115,164 (USD 3,600)	115,164 (USD 3,600)	—	16.51% (註)	102,026 (USD 3,502)	103,965 (USD 3,569)	(19,629) (USD-642)	(2,784) (USD-91)	—	—	(註)

註：係瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司現金增資，YI SIN INVESTMENT CO. LIMITED 未依持股比例認購，致持股比例由 30%降至 16.51%，因未達 20%且對該公司不具重大影響力，故自 99 年 10 月起由權益法評價轉列至以成本衡量之金融資產，本期截至 9 月底止，YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 依權益法認列之投資損失計 2,784 仟元。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司
大陸投資相關資訊彙總表
民國 99 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 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投 資 金 額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
瀚陽(廣州)鋼 鐵有限公司	不銹鋼加工	USD21,800	(二)	104,868 (USD 3,600)	—	—	104,868 (USD 3,600) (註1)	16.51% (註2)	(2,784) (USD-91) (二)、2	102,026 (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
104,868(USD 3,600)	104,868(USD 3,600)	581,807	—	—

註 1:係依期末匯率 1 美元=29.13 核算

註 2:係瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司現金增資, YI SIN INVESTMENT CO. LIMITED 未依持股比例認購, 致持股比例由 30%降至 16.51%, 因未達 20% 且對該公司不具重大影響力, 故自 99 年 10 月起由權益法評價轉列至以成本衡量之金融資產, 本期截至 9 月底止, YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 依權益法認列之投資損失計 2,784 仟元。。

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 99 年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：無。

26. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

非衍生性金融商品		99 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$151,133	\$151,133
應收票據及款項		203,601	203,601
存出保證金		103	103
負	債		
短期借款		638,272	638,272
應付票據及款項		52,593	52,593

非衍生性金融商品		98 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$46,661	\$46,661
應收票據及款項		74,569	74,569
存出保證金		1,394	1,394
負	債		
短期借款		265,178	265,178
應付票據及款項		53,522	53,522
一年內到期長期負債		6,775	6,775

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品：

由於此類商品到期日甚近，其帳面價值應為估計其公平價值之合理基礎，故以其在資產負債表上之帳面價值為公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款、應付票據及款項及一年內到期長期負債。

(B) 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99年及98年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 0仟元及 517仟元。

D. 本公司於99年及98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 638,272仟元及 271,953 仟元。

E. 本公司於99年及98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73仟元及90仟元，利息費用總額分別為 2,871仟元及 5,199仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

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

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 6,383仟元。

27. 部門別財務資訊

(1) 產業別資訊

本公司經營之產業為單一產業，無須揭露產業別資訊之需要。

(2) 地區別資訊：

本公司並未設國外營運部門。

(3) 外銷銷貨資訊揭露

地 區		99 年 度	98 年 度
亞	洲	\$600,210	\$488,237
美	洲	321	10,549
歐	洲	27,894	11,865
其	他	-	2,422
合	計	<u>\$628,425</u>	<u>\$513,073</u>

(4) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	99 年 度	
	金 額	%
客 戶 甲	\$1,340,717	30.62%
客 戶 乙	984,579	22.48%
客 戶 丙	679,477	15.52%

客 戶 名 稱	98 年 度	
	金 額	%
客 戶 甲	\$684,014	24.48%
客 戶 乙	520,753	18.64%
客 戶 丙	443,055	15.86%
客 戶 丁	296,823	10.62%

重要會計科目明細表目錄

項 目	頁 次
現金及約當現金明細表	第 36 頁
應收票據明細表	第 37 頁
應收帳款明細表	第 38 頁
其他應收款明細表	第 39 頁
存貨明細表	第 40 頁
預付款項明細表	第 41 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 42 頁
固定資產變動明細表	第 43 頁
累計折舊變動明細表	第 44 頁
其他資產明細表	第 45 頁
短期借款明細表	第 46 頁
應付票據明細表	第 47 頁
應付帳款明細表	第 48 頁
應付費用明細表	第 49 頁
其他應付款項明細表	第 50 頁
營業收入明細表	第 51 頁
營業成本明細表	第 52 頁
製造費用明細表	第 53 頁
推銷費用明細表	第 54 頁
管理費用明細表	第 55 頁
營業外收入及利益明細表	第 56 頁
營業外費用及損失明細表	第 57 頁

有益鋼鐵股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美元仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$1,300	
銀行存款	支票存款	40	
	活期存款	141,104	
	外幣存款	8,689	USD 298
合 計		<u>\$151,133</u>	

註：99年12月31日美元外匯兌換率=1:29.13

有益鋼鐵股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應收費用退回款項	\$11	
合 計		\$11	
減：備抵呆帳		—	
淨 額		\$11	

有益鋼鐵股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應 收 貨 款	\$25,897	
B 公 司	應 收 貨 款	64,011	
C 公 司	應 收 貨 款	23,471	
D 公 司	應 收 貨 款	20,326	
E 公 司	應 收 貨 款	23,888	
其 他	4%以下合計	24,913	
合 計		\$182,506	
減：備抵呆帳		(157)	
淨 額		\$182,349	

有益鋼鐵股份有限公司
 其他應收款明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應退11-12月營業稅	\$21,238	
其他應收款	應收利息	3	
合 計		\$21,241	

有益鋼鐵股份有限公司
 存貨明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	原 料	\$357,941	\$375,896	
物 料	物 料	72	72	
在 製 品	在 製 品	235,856	251,775	
製 成 品	製 成 品	174,894	183,847	
合 計		\$768,763	\$811,590	
減：備抵跌價及呆滯損失		(442)	-	
淨 額		\$768,321	\$811,590	

有益鋼鐵股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額	營業稅留抵稅額	\$20,765	
預付稅款	預付稅款—98年	7	
預付費用	預付產物保費等	311	
預付其他	預付其他	376	
合 計		<u>\$21,459</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	市 價	總 價	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	3,620	\$114,174	-	\$675	-	\$12,264	3,620	100.00%	\$102,585	28.34	\$102,585	無
合 計		<u>\$114,174</u>		<u>\$675</u>		<u>\$12,264</u>			<u>\$102,585</u>		<u>\$102,585</u>	

註：1. 本期增加 675仟元之明細內容如下：

資 本 公 積	\$675
合 計	<u>\$675</u>

2. 本期減少12,264元之明細內容如下：

權益法認列投資損失	\$2,816
累積換算調整數	9,448
合 計	<u>\$12,264</u>

3. 截至99年12月31日止採權益法評價之長期股權投資取得成本與權益法核計如下：

被投資公司	投資成本	權益法評價	資本公積	累 換 數	合 計
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	\$116,380	(\$6,349)	\$775	(\$8,221)	\$102,585
合 計	<u>\$116,380</u>	<u>(\$6,349)</u>	<u>\$775</u>	<u>(\$8,221)</u>	<u>\$102,585</u>

有益鋼鐵股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
土 地	\$311,903	\$ -	\$ -	\$311,903	部份提供質押	
房屋及建築	83,524	2,140	-	85,664	部份提供質押	
機器設備	236,200	6,033	1,679	240,554		
運輸設備	3,080	1,260	-	4,340		
辦公設備	7,146	85	-	7,231		
其他設備	17,813	658	-	18,471		
預付設備款	-	5,219	-	5,219		
未完工程	1,100	828	-	1,928		
合 計	<u>\$660,766</u>	<u>\$16,223</u>	<u>\$1,679</u>	<u>\$675,310</u>		

(1) 本期增加16,223仟元，係增購設備16,223仟元。

(2) 本期減少 1,679仟元，係處分沖轉成本 1,679仟元。

有益鋼鐵股份有限公司
 累計折舊變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$18,527	\$2,096	\$ -	\$20,623	
機器設備	222,567	5,222	1,679	226,110	
運輸設備	2,111	713	-	2,824	
辦公設備	4,110	835	-	4,945	
其他設備	13,054	865	-	13,919	
合 計	<u>\$260,369</u>	<u>\$9,731</u>	<u>\$1,679</u>	<u>\$268,421</u>	

- (1) 本期增加 9,731仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用 8,127仟元、推銷費用 361仟元及管理費用 1,243仟元。
- (2) 本期減少 1,679仟元，係處分沖轉累計折舊。

有益鋼鐵股份有限公司
 其他資產明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	電話保證金	\$3	
	股務代理保證金	100	
遞延費用	電腦軟體等	1,389	
遞延所得稅資產－非流動	暫時性差異	41,219	
合 計		\$42,711	

有益鋼鐵股份有限公司
 短期借款明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/美元仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
合作金庫	購料借款	\$249,159	991214-1000626	400,000 (註1)	土地、建物(註2)	USD 8,553
台灣銀行	購料借款	104,548	991115-1000524	250,000 (註1)		USD 3,589
中信銀行	購料借款	99,995	991208-1000621	100,000 (註1)		
台北富邦	購料借款	82,000	991223-1000328	130,000 (註1)		
華南銀行	購料借款	36,664	991123-1000513	150,000 (註1)		USD 1,259
台灣銀行	購料借款	34,374	991229-1000528	250,000 (註1)		
第一銀行	購料借款	20,963	991227-1000620	300,000 (註1)	土地、建物(註2)	USD 720
高雄銀行	購料借款	10,569	991208-1000331	100,000 (註1)		
合 計		<u>\$638,272</u>				
期末利率區間		0.92%-1.48%				

註1：係綜合額度。

註2：係提供借款綜合額度之擔保。

註3：99年12月31日美元外匯兌換率=1:29.13。

有益鋼鐵股份有限公司
 應付票據明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應付貨款、費用票據	\$1,363	
B 公 司	應付貨款、費用票據	966	
C 公 司	應付貨款、費用票據	404	
其 他	5%以下合計	2,836	
合 計		<u>\$5,569</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 應付帳款明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
A 公 司	應付貨款	\$37,976	
其 他	5%以下合計	1,186	
合 計		<u>\$39,162</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 應付費用明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	薪資、年終獎金	\$8,327	
應付燃料費	瓦斯燃料費	3,464	
應付運費	貨物運輸費	1,299	
應付水電費	水 電 費	947	
應付出口費	貨物出口費用	421	
應付員工紅利	員工紅利	2,945	
應付董監酬勞	董監酬勞	2,945	
應付利息	借款利息支出	150	
應付其他	伙食費、福利費等支 出	4,769	
合 計		<u>\$25,267</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 其他應付款項明細表
 民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付折讓款	應付銷貨折讓款	\$5,485	
應付設備款	應付購置設備款	1,727	
代收 款	代扣所得稅、勞健保費	650	
合 計		<u>\$7,862</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	11,423	\$1,155,300	
製成品 304L	19,753	1,957,620	
製成品 316L	7,284	1,027,491	
製成品 321	32	3,688	
製成品－餘料	918	67,308	
製成品－商品	40	4,543	
製成品小計		\$4,215,950	
原 料	2,305	219,285	
加工收入		884	
合 計		\$4,436,119	
減：銷貨退回及折讓		(56,931)	
營業收入淨額		\$4,379,188	

有益鋼鐵股份有限公司
營業成本明細表
民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度
期初存料	\$142,954
加：本期進料	4,389,049
其他加項-銷貨退回等	3,147
減：期末存料	357,941
出 售	209,385
耗用原料	\$3,967,824
期初存料	\$41
加：本期進料	3,447
減：期末存料	72
耗用物料	\$3,416
直接人工	\$14,346
製造費用	80,213
製造成本	\$4,065,799
加：期初在製品	93,203
生產領用轉入	841,872
減：期末在製品	235,856
製成品成本	\$4,765,018
加：期初製成品	171,473
外購製成品	2,450
其他加項-銷貨退回等	9,210
減：期末製成品	174,894
生產領用轉出	841,872
其他加減項-磅差調整	1,880
領用轉費用	70
加工成本轉出	589
出售製成品成本	\$3,928,846
成本調整項目	
少分攤固定製造費用	2,676
存貨跌價損失(回升利益)	-1,378
銷貨退回	-12,357
其他加減項-磅差調整	1,880
產銷成本	\$3,919,667
出售原料成本	209,385
銷貨成本	\$4,129,052
加工成本	589
營業成本	\$4,129,641

有益鋼鐵股份有限公司
 製造費用明細表
 民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度
間接人工	\$9,937
文具用品	92
旅 費	84
運 費	2,736
修繕費	2,478
水電瓦斯費	8,143
保 險 費	2,299
燃 料 費	32,558
稅 捐	1,051
折 舊	8,127
各項攤銷	340
伙 食 費	1,081
職工福利	2,265
什項購置	265
消 耗 品	7,701
退 休 金	1,768
交 通 費	117
加 班 費	166
訓 練 費	41
其他支出	1,640
少分攤固定製造費用	-2,676
合 計	\$80,213

有益鋼鐵股份有限公司

推銷費用明細表

民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度
薪資支出	\$3,683
租金支出	30
文具用品	25
旅 費	109
運 費	9,556
郵 電 費	28
修繕費	34
保 險 費	291
交 際 費	230
稅 捐	27
呆帳損失	53
折 舊	361
各項攤銷	154
伙食費	90
職工福利	216
佣金支出	2,693
訓練費	6
退休金	206
加班費	2
交通費	91
出口費用	6,795
書報雜誌	1
包裝費	2,517
其他支出	38

合 計	\$27,236
	=====

有益鋼鐵股份有限公司
 管理費用明細表
 民國 99年 1月 1日至 99年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	99 年 度
薪資支出	\$20,734
租金支出	554
文具用品	271
旅 費	597
郵 電 費	318
修 繕 費	537
水電瓦斯費	887
保 險 費	1,232
交 際 費	1,749
捐 贈	500
稅 捐	39
折 舊	1,243
各項攤銷	448
伙 食 費	342
職工福利	794
訓 練 費	41
退 休 金	1,004
勞 務 費	1,927
什項購置	130
加 班 費	7
交 通 費	406
書報雜誌	16
其他支出	5,407
合 計	----- \$39,183 =====

有益鋼鐵股份有限公司
 營業外收入及利益明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款利息收入	\$73	
處分固定資產利益	處分固定資產利益	190	
兌換利益	匯率差價	18,280	
其他收入	行政救濟退稅款	21,315	
	出售下腳收入等	3,195	
合 計		<u>\$43,053</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 營業外費用及損失明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	銀行借款利息	\$2,871	
權益法認列之投資損失	權益法認列之投資損失	2,816	
處分固定資產損失	處分固定資產損失	1	
合 計		<u>\$5,688</u>	