

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司
財務報告
民國九十八年上半年度及
民國九十七年上半年度

有益鋼鐵股份有限公司
地址：高雄縣永安鄉永工十路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) 會計原則變動之理由及其影響	第 12 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 12 頁
(5) 關係人交易	第 22 頁
(6) 質押之資產	第 23 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 23 頁
(8) 重大之災害損失	無
(9) 重大之期後事項	無
(10) 其他	無
(11) 附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 24 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 24 頁
C. 大陸投資資訊	第 24 頁
(12) 部門別財務資訊	略
9. 重要會計科目明細表	第 31 頁
10. 會計師印鑑證明書	



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of 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 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註 8. 所述，有益鋼鐵股份有限公司民國 98 年 6 月 30 日按權益法認列之長期股權投資餘額為 43,432 仟元，民國 98 年上半年度認列之投資(損)益為(726)仟元，係依據被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法認列之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師查核之同期間財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國 98 年上半年度財務報表之可能影響外，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 98 年 6 月 30 日及民國 97 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註 3. 所述，有益鋼鐵股份有限公司自民國 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」。因此項會計原則變動，使民國 98 年上半年度之稅後淨利減少 26,508 仟元，每股盈餘減少 0.36 元。

有益鋼鐵股份有限公司已編製民國 98 年上半年度之合併報表，並經本會計師出具保留式核閱報告書在案，備供參考。

建興聯合會計師事務所
會計師：李 青 霖

會計師：柯 清 泉

民國 98 年 7 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98年 6月30日及
民國97年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	98年 6月30日		97年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	98年 6月30日		97年 6月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
流動資產													
1100	現金及約當現金	2.4	\$64,255	5.87	\$130,867	5.16	2100	短期借款	10	\$253,942	23.21	\$1,000,565	39.48
1140	應收帳款淨額	2.5	100,990	9.23	279,281	11.02	2110	應付短期票券	11	-	-	49,926	1.97
1160	其他應收款		12,458	1.14	29,146	1.15	2120	應付票據		1,973	0.18	5,324	0.21
1210	存貨	2.6	310,706	28.39	1,583,458	62.49	2140	應付帳款		35,787	3.27	230,500	9.10
1260	預付款項	7	56,225	5.14	86,207	3.41	2170	應付費用		16,194	1.48	20,012	0.79
1286	遞延所得稅資產-流動	2.17	11,243	1.03	2,139	0.08	2210	其他應付款項	12	4,005	0.36	51,019	2.01
							2270	一年內到期長期負債	13	13,750	1.26	13,950	0.55
11XX	流動資產合計		\$555,877	50.80	\$2,111,098	83.31	21XX	流動負債合計		\$325,651	29.76	\$1,371,296	54.11
基金及長期投資													
1421	採權益法之長期股權投資	2.8	\$43,432	3.96	-	-	2420	長期附息負債 長期借款	13	-	-	\$13,750	0.54
14XX	基金及長期投資合計		\$43,432	3.96	-	-	24XX	長期附息負債合計		-	-	\$13,750	0.54
固定資產													
1501	土地		\$311,903	28.50	\$311,903	12.30	2810	其他負債 應計退休金負債	2.14	\$5,669	0.52	\$5,052	0.20
1521	房屋及建築		80,836	7.39	80,642	3.18				\$5,669	0.52	\$5,052	0.20
1531	機器設備		235,145	21.49	226,113	8.92	28XX	其他負債合計					
1551	運輸設備		3,080	0.28	2,945	0.12							
1561	辦公設備		7,195	0.65	6,893	0.27							
1681	其他設備		17,753	1.63	17,309	0.68	2XXX	負債總計		\$331,320	30.28	\$1,390,098	54.85
15X1	成本合計		\$655,912	59.94	\$645,805	25.47	3110	股本 普通股股本					
15X9	減：累計折舊		-255,880	-23.38	-236,908	-9.35	31XX	股本合計	15	\$733,200	67.00	\$733,200	28.93
1671	未完工程		1,150	0.10	1,100	0.05				\$733,200	67.00	\$733,200	28.93
1672	預付設備款		-	-	2,055	0.08							
15XX	固定資產淨額	2.9.21	\$401,182	36.66	\$412,052	16.25	3210	資本公積 發行溢價		\$8,087	0.74	\$345,708	13.64
1770	無形資產		\$428	0.04	\$439	0.02	32XX	資本公積合計		\$8,087	0.74	\$345,708	13.64
17XX	無形資產合計		\$428	0.04	\$439	0.02	3310	保留盈餘 法定盈餘公積		-	-	\$61,832	2.45
1820	其他資產		\$1,393	0.13	\$5,712	0.23	3350	累積盈虧	16	\$19,641	1.79	3,339	0.13
1830	存出保證金		2,791	0.25	3,722	0.14	33XX	保留盈餘合計		\$19,641	1.79	\$65,171	2.58
1860	遞延費用	2	89,238	8.16	1,154	0.05							
18XX	其他資產合計		\$93,422	8.54	\$10,588	0.42	3420	股東權益其他項目 累積換算調整數		\$2,263	0.21	-	-
							3430	未認列退休金成本淨損		-170	-0.02	-	-
							34XX	股東權益其他項目合計		\$2,093	0.19	-	-
							3XXX	股東權益總計		\$763,021	69.72	\$1,144,079	45.15
1XXX	資產總計		\$1,094,341	100.00	\$2,534,177	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,094,341	100.00	\$2,534,177	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 7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98年 1月 1日至98年 6月30日及
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98. 1. 1~98. 6. 30		97. 1. 1~97. 6. 30	
			金額	%	金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,143,946	101.55	\$3,349,537	100.57
4199	減：銷貨退回及折讓		17,480	1.55	19,219	0.57
	營業收入淨額	2	\$1,126,466	100.00	\$3,330,318	100.00
5110	營業成本	2.6	1,082,828	96.13	3,301,316	99.13
	營業毛利(毛損)		\$43,638	3.87	\$29,002	0.87
	營業費用					
6100	推銷費用		12,769	1.13	18,472	0.55
6200	管理費用		15,586	1.39	18,286	0.55
6000	營業費用合計		\$28,355	2.52	\$36,758	1.10
6900	營業淨利(淨損)		\$15,283	1.35	\$-7,756	-0.23
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$54	0.02	\$101	-
7160	兌換利益	2	-	-	12,362	0.37
7320	金融負債評價利益	2	517	0.05	-	-
7480	什項收入		2,956	0.26	1,542	0.05
7100	營業外收入及利益合計		\$3,527	0.33	\$14,005	0.42
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$3,493	0.32	\$12,407	0.37
7521	採權益法認列之投資損失	2.8	726	0.06	-	-
7530	處分固定資產損失		-	-	11	-
7560	兌換損失	2	1,130	0.10	-	-
7500	營業外費用及損失合計		\$5,349	0.48	\$12,418	0.37
7900	稅前淨利(淨損)		\$13,461	1.20	\$-6,169	-0.18
8110	所得稅費用(利益)	2.17	-6,180	-0.54	-1,738	-0.05
9600	本期淨利(淨損)		\$19,641	1.74	\$-4,431	-0.13
	每股盈餘(元)	18				
9750	基本每股盈餘		\$0.18		\$0.27	
			<u><u>\$0.18</u></u>		<u><u>\$0.27</u></u>	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 7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98年 1月 1日至98年 6月30日及
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積	法定公積	保 留 盈 餘	股東權益其他項目		
	普通股	特別股	預收股本				金融商品之 未實現損益	累積換算 調整數	未認列為退休 金 成本之淨損失
97. 1. 1餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$56,730	-	\$58,700	-	-
盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,102	-	-5,102	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-43,992	-	-
董事事酬勞	-	-	-	-	-	-	-918	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-918	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	-4,431	-	-
97. 6. 30餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$61,832	-	\$3,339	-	-
=====									
98. 1. 1餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$61,832	-	\$-399,453	-	\$2,148
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	-61,832	-	61,832	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	-337,621	-	-	337,621	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	19,641	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	115
98. 6. 30餘額	\$733,200	-	-	\$8,087	-	-	\$19,641	-	\$2,263
=====									

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 7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
現金流量表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日及
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$19,641	\$-4,431
調整項目：		
呆帳損失	-	16
折舊費用	7,550	13,994
各項攤提	504	485
提列退休金準備	276	152
權益法列記投資損失(利益)	726	-
報廢固定資產損失	-	11
固定資產轉損費	77	-
金融負債評價損失(利益)	-517	-
存貨跌價損失提列(轉回)	-332,827	-1,580
應收票據減少(增加)	10	48
應收帳款減少(增加)	-67,712	-142,387
其他應收款減少(增加)	-973	-5,424
存貨減少(增加)	653,761	-142,562
預付款項減少(增加)	12,716	80,877
遞延所得稅資產減少(增加)	-6,180	-1,742
應付票據增加(減少)	-2,259	1,189
應付帳款增加(減少)	35,625	224,488
其他應付款項增加(減少)	486	5,650
應付費用增加(減少)	5,759	1,453
營業活動之淨現金流入(流出)	\$326,663	\$30,237
投資活動之現金流量：		
增購固定資產	\$-1,102	\$-6,160
存出保證金減少(增加)	1,205	-2,982
遞延費用增加	-71	-221
投資活動之淨現金流入(流出)	\$32	\$-9,363
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$-343,511	\$1,221
應付短期票券增加(減少)	-	49,926
長期借款舉借(償還)	-6,975	-6,975
期初應付設備款減少	-403	-1,194
支付員工紅利	-	-918
支付董監酬勞	-	-918
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-350,889	\$41,142
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-24,194	\$62,016
期初現金及約當現金餘額	88,449	68,851
期末現金及約當現金餘額	\$64,255	\$130,867
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$3,909	\$11,670
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$3,909	\$11,670
本期支付所得稅	\$3	\$11
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	\$13,750	\$13,950
支付現金及舉借負債購買固定資產：		
增購固定資產	\$1,102	\$6,708
應付設備款	-	-548

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30	97. 1. 1~97. 6. 30
支付現金	\$1,102	\$6,160
不影響現金流量之盈餘分配		
現金股利	-	\$43,992
董事監事酬勞	-	918
員工紅利	-	918
其他應付款	-	-43,992
支付現金	-	\$1,836

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 7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 98 年 6 月 30 日 及
民 國 97 年 6 月 30 日
(金 額 除 特 別 註 明 外， 均 以 新 台 幣 仟 元 為 單 位)

1. 公司沿革

本公司於民國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。

本公司於98年 6月30日及97年 6月30日員工人數分別為79人及92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、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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年度起加編季合併財務季報表。

(7) 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。

(8) 遲延費用

係電腦軟體等支出，分3-5年平均攤提。

(9) 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認列為當期費用。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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年上半年度稅後淨利減少26,508仟元，每股盈餘減少0.36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。

(2) 本公司自民國97年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，惟對本公司97年上半年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
庫 存 現 金	\$168	\$161
支 票 存 款	40	50
活 期 存 款	62,384	110,701
外 幣 存 款	1,663	19,955
合 計	\$64,255	\$130,867

5. 應收帳款淨額

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
應 收 帳 款	\$100, 994	\$279, 330
減：備抵呆帳	(4)	(49)
應收帳款淨額	<u>\$100, 990</u>	<u>\$279, 281</u>

6. 存 貨

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
原 料	\$54, 952	\$755, 004
物 料	35	40
在 製 品	94, 102	77, 943
製 成 品	<u>202, 758</u>	<u>750, 471</u>
總 額	\$351, 847	\$1, 583, 458
減：備抵存貨跌價	(41, 141)	-
損失		
淨 額	<u>\$310, 706</u>	<u>\$1, 583, 458</u>

(1) 98年及97年上半年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98年上半年度	97年上半年度
出售存貨成本	\$1, 409, 020	\$3, 302, 896
存貨價值回升利益	(332, 827)	(1, 580)
少分攤固定製造費用	6, 635	-
合 計	<u>\$1, 082, 828</u>	<u>\$3, 301, 316</u>

本公司民國98年第二季因市場行情價格回穩及消化部份存貨庫存而導致本期存貨回升利益為 332, 827仟元。

(2) 截至98年 6月30日及97年 6月30日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

7. 預付款項

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
預付購料款	\$5,829	\$15,806
預付保險費	290	354
留 抵 稅 額	13,887	42,191
預付稅款—96年	27,091	27,091
預付稅款—97年	8,414	7
預付稅款—98年	3	-
其 他	711	758
合 計	<u><u>\$56,225</u></u>	<u><u>\$86,207</u></u>

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98 年 6 月 30 日		
	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
採權益法評價			
SIN FENG	1,340	\$43,432	100.00%
INVESTMENT CO., LTD.			
合 計		<u><u>\$43,432</u></u>	

97年 6月30日：無。

- (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., 係以未經會計師查核簽證之財務報表為依據，98年上半年依權益法認列之投資(損)益為(726)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23. 之說明。

9. 固定資產淨額

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311, 903	\$ -	\$311, 903
房屋及建築	80, 836	17, 513	63, 323
機 器 設 備	235, 145	220, 162	14, 983
運 輸 設 備	3, 080	1, 855	1, 225
辦 公 設 備	7, 195	3, 733	3, 462
其 他 設 備	17, 753	12, 617	5, 136
未 完 工 程	1, 150	-	1, 150
合 計	\$657, 062	\$255, 880	\$401, 182

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311, 903	\$ -	\$311, 903
房屋及建築	80, 642	15, 527	65, 115
機 器 設 備	226, 113	205, 681	20, 432
運 輸 設 備	2, 945	1, 351	1, 594
辦 公 設 備	6, 893	2, 722	4, 171
其 他 設 備	17, 309	11, 627	5, 682
預付設備款	2, 055	-	2, 055
未 完 工 程	1, 100	-	1, 100
合 計	\$648, 960	\$236, 908	\$412, 052

- (1) 截至98年 6月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至98年 6月30日及97年 6月30日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。
- (3) 截至98年 6月30日及97年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 105, 946 仟元及 116, 717仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

10. 短期借款

借 款 性 質	98 年 6 月 30 日	
	金 項	利 率 區 間
購 料 借 款	\$153, 942	1. 58%-1. 65%
週 轉 金 借 款	100, 000	1. 25%-1. 50%
合 計	\$253, 942	

97年6月30日

借款性質	金額	利率區間
購料借款	\$1,000,565	2.6%-3.57%
合計	\$1,000,565	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

11. 應付短期票券

98年6月30日：無。

保證機構	金額	利率
兆豐票券	\$50,000	2.60%
減：未攤銷折價	(74)	
淨額	\$49,926	

12. 其他應付款項

項目	98年6月30日	97年6月30日
應付現金股利	\$ -	\$43,992
應付銷貨折讓款	3,789	4,208
應付設備款	-	548
應付其他	216	2,271
合計	\$4,005	\$51,019

13. 長期借款及一年內到期長期負債

項目	98年6月30日	97年6月30日
本公司向合作金庫辦理中長期抵押貸款，借款金額為139,500仟元，借款期間89.6.13-99.6.13，自89年7月13日起，每個月為一期，共分120期償還本金，每期攤還1,163仟元。98年6月30日及97年6月30日利率分別為1.39%及2.88%。	\$13,750	\$27,700
合計	\$13,750	\$27,700
減：一年內到期長期負債	(13,750)	(13,950)
長期借款	\$ -	\$13,750

上述長期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

14. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿1年給2個基數，超過15年者每滿1年給與1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時前6個月之平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (3) 本公司於98年及97年上半年度，依退休金精算結果認列退休金成本分別為697仟元及656仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。
- (4) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司98年上半年度及97年上半年度依勞工退休金條例提撥之退休金分別為735仟元及788仟元。

15. 股本

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
額定股本	\$1,000,000	\$1,000,000
實收股本	733,200	733,200
已發行普通股數 (仟股)	73,320	73,320
每股面額(元)	10	10

16. 盈餘分配

(1) 依本公司章程規定，本公司每年度盈餘，依下列順序分派之：

- a. 提繳稅捐。
 - b. 彌補虧損。
 - c. 扣除a.、b. 款規定數額後之餘額，如有餘額提存 10%為法定盈餘公積。
 - d. 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。
 - e. 董事監察人之酬勞金依扣除a. 至d. 款規定數額後餘額提撥2%。
 - f. 員工紅利就扣除上述a. 至d. 款規定數額後餘額提撥2%。
 - g. 餘額為股東股息及紅利按股份總額比例分派之，但無盈餘時不得以本作息。
- (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97年 6月通過之96年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	96 年 度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定公積	\$5,102	-
普通股現金股利	43,992	0.6
董監事酬勞	918	-
員 工 紅 利	918	-
合 計	<u><u>\$50,930</u></u>	

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，98年上半年度，員工分紅及董監事酬勞估列金額計為 707仟元；97年上半年度因營運發生虧損，故估計員工紅利及董監酬勞為 0仟元，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) 98年 6月股東會決議配發97年度員工紅利及董監事酬勞為 0仟元。決議配發之金額與97年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

17. 所得稅

(1) 遲延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
未實現兌換損(益)	\$ -	(\$420)
未實現存貨跌價損失	10,285	-
費用資本化	11	-
未實現銷貨折讓	947	1,052
未使用虧損扣抵	-	1,307
未使用投資抵減	-	200
合 計	\$11,243	\$2,139
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$11,243</u>	<u>\$2,139</u>

B. 非流動

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
未實際支付退休金	\$1,014	\$1,154
直接借記累積換算調整數	(565)	-
未使用虧損扣抵	88,058	-
未使用投資抵減	249	-
權益法認列投資損失	458	-
費用資本化	24	-
合 計	\$89,238	\$1,154
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$89,238</u>	<u>\$1,154</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98年上半年度	97年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	4
以前年度所得稅調整	-	-
小 計	\$ -	\$4
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	(\$28,570)	(\$1,742)
因所得稅法改變產生之變動影響數	22,390	-
小 計	(\$6,180)	(\$1,742)
所得稅費用(利益)	<u>(\$6,180)</u>	<u>(\$1,738)</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%調降為20%，自99年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產。

(3) 應付(退)所得稅

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	4
減：預付所得稅	(3)	(11)
本期應付(退)所得稅	<u>(\$3)</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	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$3,355	(\$1,542)
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	823	947
未(已)實現兌換損益	121	(356)
未(已)實現金融商品評價損(益)	(129)	-
未實際支付退休金	69	39
未實現存貨跌價損失(利益)	(83,207)	(395)
其 他	176	-
虧損扣抵節省以後年度所得稅	78,792	1,307
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(5) 截至98年6月30日止，本公司之所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至96年度。

(6) 截至98年6月30日止，本公司依促進產業升級條例享受所得稅抵減之資訊明細如下：

抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年限
自動化設備投資抵減	\$249	\$249	101 年

(7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,864	\$27,769
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	19,641	3,339
項 目	97 年 度	96 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	35.27%
	(實際)	(實際)

18. 基本每股盈餘

項 目	98年上半年度	97年上半年度
稅前淨利	\$13,461	(\$6,169)
本期淨利	19,641	(4,431)
流通在外股數(仟股)	73,320	73,320
追溯調整流通在外股數(仟股)	73,320	73,320
稅前每股盈餘(元)	0.18	(0.08)
稅後每股盈餘(元)	0.27	(0.06)

19. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	98 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$10,935	\$8,336	\$19,271
勞健保費用	1,161	575	1,736
退休金費用	890	542	1,432
其他用人費用	1,103	453	1,556
折舊費用	6,758	792	7,550
攤銷費用	185	319	504
合 計	\$21,032	\$11,017	\$32,049

97年上半年度

項目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$14,124	\$9,544	\$23,668
勞健保費用	1,206	575	1,781
退休金費用	908	536	1,444
其他用人費用	2,593	952	3,545
折舊費用	13,339	655	13,994
攤銷費用	180	305	485
合計	\$32,350	\$12,567	\$44,917

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

(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
- 98年 6月30日: 無。

97年 6月 30 日

關係人名稱	金額	佔本科目期末 餘額百分比
應付票據:		
其 他	\$165	3.10%
應付帳款:		
其 他	38	0.02%

D. 各項費用

關係人名稱	98年上半年度	97年上半年度	交易性質
其 他	\$85	\$555	消耗品

21. 質押之資產

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
土 地	\$310, 248	\$310, 248
房屋及建築—淨額	40, 366	41, 728
合 計	\$350, 614	\$351, 976

22. 重大承諾事項及或有事項

(1) 本公司因借款及履約保證開立之存出保證票據及因履約保證收受之存入保證票據金額如下：

項 目	98年 6月30日	97年 6月30日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$530, 000	\$531, 304
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	98 年 6 月 30 日	
項 目	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$35, 783	\$ -
國外信用狀	USD 736	-

項 目	97 年 6 月 30 日	
項 目	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$240, 361	\$ -
國外信用狀	USD 4, 386	USD 97

(3) 本公司為利大陸新興市場開拓及考量原料就近供貨之特性，經96年12月25日股東臨時會決議通過，擬轉投資大陸(廣州)瀚陽鋼鐵有限公司，預計持股比率 30%，投資金額美金 3, 600仟元，截至98年 6月30日止投資款尚有美金 2, 280仟元未匯出。

23. 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者：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者：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者：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者：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者：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 98 年 6 月 30 日

單位：仟股/仟元

持有之 公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
有益鋼鐵 (股)公司	股票—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	1,340	43,432	100%	43,432	
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	1,330	43,103 (USD 1,314)	100%	43,103 (USD 1,314)	
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	—	42,764 (USD 1,303)	32.04%	42,764 (USD 1,303)	

附表二

有益鋼鐵股份有限公司

轉投資事業明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：仟股；仟元

投資公司 名稱	被投資 公司名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	本期被投資公司股利 分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
有益鋼鐵 (股)公司	SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	投資業	42,895 (USD 1,340)	42,895 (USD1,340)	1,340	100%	43,432	43,432	(726)	(726)	—	—	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	香港	投資業	42,573 (USD 1,330)	42,573 (USD1,330)	1,330	100%	43,103 (USD1,314)	43,103 (USD1,314)	(726) (USD 22)	(726) (USD 22)	—	—	
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	瀚陽(廣州)鋼 鐵有限公司	大陸	不銹鋼加 工	42,253 (USD 1,320)	42,253 (USD1,320)	—	32.04%	42,764 (USD1,303)	42,764 (USD1,303)	(2,266) (USD 69)	(726) (USD 22)	—	—	

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 98 年 6 月 30 日

(1) 大陸投資資訊：

美金仟元

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	不鏽鋼加工	USD 4,120	(二)	43,309 (USD 1,320)	—	—	43,309 (USD 1,320)	32.04%	(726) (USD 22) (二)、3	42,764 (USD 1,303)	—

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
43,309(USD 1,320)	118,116(USD 3,600)	457,813	—	—

註 1:係依期末匯率 1 美元=32.81 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 98 年上半年度與大陸被投資公司之重大交易事項列示如下：無。

24. 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		98年6月30日
資產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$64,255	\$64,255
應收票據及款項	113,448	113,448
存出保證金	1,393	1,393
負債		
短期借款	253,942	253,942
應付票據及款項	41,765	41,765
一年內到期長期負債	13,750	13,750

非衍生性金融商品		97年6月30日
資產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$130,867	\$130,867
應收票據及款項	308,427	308,427
存出保證金	5,712	5,712
負債		
短期借款	1,000,565	1,000,565
應付短期票券	49,926	49,926
應付票據及款項	286,843	286,843
一年內到期長期負債	13,950	13,950
長期借款	13,750	13,750

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、應付短期票券、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。

(C) 長期借款：以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相似之到期日)之長期借款利率為準。

- 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98年及97年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。
- D. 本公司於98年及97年上半年度具利率變動之金融資產為銀行存款，因屬短天期，故利率變動之公平價值風險及現金流量風險不具重大性，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 267,692仟元及 1,028,265 仟元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 0 仟元及49,926仟元。
- E. 本公司於98年及97年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為54仟元及 101 仟元，利息費用總額分別為 3,493仟元及12,407仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司無持有與匯率、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：

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

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款均屬浮動利率，因此市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出 2,677仟元。

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 32 頁
應收帳款明細表	第 33 頁
其他應收款明細表	第 34 頁
存貨明細表	第 35 頁
預付款項明細表	第 36 頁
權益法之長期股權投資變動明細表	第 37 頁
固定資產變動明細表	第 38 頁
累計折舊變動明細表	第 39 頁
其他資產明細表	第 40 頁
短期借款明細表	第 41 頁
應付票據明細表	第 42 頁
應付帳款明細表	第 43 頁
應付費用明細表	第 44 頁
其他應付款項明細表	第 45 頁
長期借款明細表	第 46 頁
營業收入明細表	第 47 頁
營業成本明細表	第 48 頁
製造費用明細表	第 49 頁
推銷費用明細表	第 50 頁
管理費用明細表	第 51 頁
營業外收入及利益明細表	第 52 頁
營業外費用及損失明細表	第 53 頁

有益鋼鐵股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；美元仟元；港幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$168	
銀 行 存 款	支 票 存 款	40	
	活 期 存 款	62, 384	
	外 幣 存 款	1, 663	USD 51 HKD 1
合 計		<u>\$64, 255</u>	

註：6 月 30 日美元外匯兌換率=1:32.81

6 月 30 日港幣外匯兌換率=1:4.234

有益鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
力春公司	應 收 貨 款	\$25,785	
伍經公司	應 收 貨 款	15,698	
大成鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	37,470	
允強鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	11,864	
其 他	5%以下合計	<u>10,177</u>	
合 計		<u>\$100,994</u>	
減：備抵呆帳		(4)	
淨 額		<u><u>\$100,990</u></u>	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應收款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應退營業稅款	\$10,344	
應收利息	應收利息	6	
應收其他	應收折扣款	2,108	
合 計		\$12,458	

有益鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	原 料	\$54,952	\$42,696	
物 料	物 料	35	35	
在 製 品	在 製 品	94,102	89,077	
製 成 品	製 成 品	202,758	178,898	
合 計		\$351,847	\$310,706	
減：備抵存貨跌價 損失		(41,141)	-	
淨 額		<u>\$310,706</u>	<u>\$310,706</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

預付款項明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款	\$5,829	
留抵稅額	營業稅留抵稅額	13,887	
預付保險費	預付保費	290	
預付稅款	預付稅款-98年	3	
預付稅款	預付稅款-97年	8,414	
預付稅款	預付稅款-96年	27,091	
預付其他	維修費、房屋稅等支出	711	
合 計		<u>\$56,225</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 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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.	1,340	\$44,192	-	\$ -	-	\$760	1,340	100.00%	\$43,432	32.41	\$43,432	無
合計		<u>\$44,192</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$760</u>			<u>\$43,432</u>		<u>\$43,432</u>	

註：1. 本期減少 760仟元之明細內容如下：

權益法認列投資損失	\$726
累積換算調整數	34
合計	<u>\$760</u>

2. 截至98年 6月30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.	\$42,895	(\$2,293)	\$ -	\$2,830	\$43,432
合計	<u>\$42,895</u>	<u>(\$2,293)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,830</u>	<u>\$43,432</u>

有益鋼鐵股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	-
房屋及建築物	80,836	-	-	80,836	部份提供質押	-
機器設備	234,649	496	-	235,145	-	-
運輸設備	3,080	-	-	3,080	-	-
辦公設備	7,019	176	-	7,195	-	-
其他設備	17,373	380	-	17,753	-	-
預付設備款	77	-	77	-	-	-
未完工程	1,100	50	-	1,150	-	-
合 計	<u>\$656,037</u>	<u>\$1,102</u>	<u>\$77</u>	<u>\$657,062</u>		

(1) 本期增加 1,102仟元，係增購設備 1,102仟元。

(2) 本期減少77仟元，係轉列費用沖轉成本77仟元。

有益鋼鐵股份有限公司
累計折舊變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$16,520	\$993	\$ -	\$17,513	
機器設備	214,806	5,356	-	220,162	
運輸設備	1,598	257	-	1,855	
辦公設備	3,218	515	-	3,733	
其他設備	12,188	429	-	12,617	
合 計	<u>\$248,330</u>	<u>\$7,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$255,880</u>	

本期增加 7,550仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用 3,470仟元、推銷費用 202仟元、管理費用 590仟元及少分攤固定製造費用 3,288仟元。

有益鋼鐵股份有限公司

其他資產明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	股務代理保證金	\$100	
	租 賃 押 金	1, 290	
	其 他	3	
遞延費用	電腦軟體等	2, 791	
遞延所得稅資產—非 流動	暫時性差異	89, 238	
合 計		<u>\$93, 422</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 年 6 月 30 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	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
華南銀行	購料借款	\$17,000	980430-981027	1.60%	\$200,000		
第一商銀	購料借款	68,942	980623-981227	1.61%	300,000 (註)		
彰化銀行	購料借款	30,000	980424-990424	1.582%	200,000 (註)		
合作金庫	購料借款	38,000	980602-981129	1.65%	400,000		
購料借款小計		<u>\$153,942</u>					
合作金庫	週轉金借款	\$50,000	971022-981022	1.25%	400,000		
台灣銀行	週轉金借款	50,000	980630-981227	1.50%	300,000 (註)		
週轉金借款小計		<u>\$100,000</u>					
合 計		<u><u>\$253,942</u></u>					

註：係綜合額度。

有益鋼鐵股份有限公司

應付票據明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
誼強交通有限公司	應付貨款、費用票據	\$626	
慕通化工(股)公司	應付貨款、費用票據	227	
台灣報關行(股)公司	應付貨款、費用票據	130	
大丘機械廠有限公司	應付貨款、費用票據	99	
頂佳興業有限公司	應付貨款、費用票據	99	
其 他	5%以下合計	792	
合 計		<u>\$1, 973</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
燁聯鋼鐵(股)公司	應付貨款	\$35,783	
其 他	5%以下合計	4	
合 計		\$35,787	

有益鋼鐵股份有限公司

應付費用明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	薪資、年獎支出	\$3,154	
應付運費	貨物運輸費	1,115	
應付燃料費	瓦斯燃料費	2,520	
應付利息	借款利息支出	100	
應付出口費	貨物出口費用	2,541	
應付員工紅利	應付員工紅利	353	
應付董事監事酬勞	應付董事監事酬勞	354	
應付其他	伙食費、福利費等支出	6,057	
合 計		<u>\$16,194</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 98 年 6 月 30 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	\$3,789	
其 他	溢收貨款等	216	
合 計		\$4,005	

有益鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國 98 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	抵 押 貸 款	\$13,750	89. 6.13-99. 6.13	1.39%	土地及建築物	
合 計		\$13,750				
減:一年內到期長期負債		(13,750)				
長 期 借 款		\$ -				

有益鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	6,225	\$424,354	
製成品 304L	6,616	455,562	
製成品 316L	1,860	193,207	
製成品 321	7	575	
製成品—餘料	324	<u>14,006</u>	
製成品小計		\$1,087,704	
原 料	746	52,006	
加工收入	2,622	<u>4,236</u>	
合 計		\$1,143,946	
減：銷貨退回及折讓		(17,480)	
營業收入淨額		<u>\$1,126,466</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

營業成本明細表

民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30
期初存料	\$292, 632
加:本期進料	723, 896
生產領用轉入	224
減:期末存料	54, 952
出售	91, 915
其他減項	2
耗用原料	\$869, 883
期初存料	\$66
加:本期進料	880
減:期末存料	35
耗用物料	\$911
直接人工	\$6, 963
製造費用	23, 521
製造成本	\$901, 278
加:期初在製品	64, 905
生產領用轉入	381, 596
減:期末在製品	94, 102
製成品成本	\$1, 253, 677
加:期初製成品	648, 004
其他加項	167
減:期末製成品	202, 758
生產領用轉出	381, 820
加工成本轉出	2, 277
出售製成品成本	\$1, 314, 993
成本調整項目	
少分攤之固定製造費用	6, 635
存貨跌價回升利益	-332, 827
其他加減項	-165
產銷成本	\$988, 636
出售原料成本	91, 915
銷貨成本	\$1, 080, 551
加工成本	2, 277
營業成本	\$1, 082, 828

有益鋼鐵股份有限公司
製造費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 6. 30
間接人工	\$3, 972
文具用品	40
運 費	574
修 繕 費	407
水電瓦斯費	2, 807
保 險 費	1, 293
燃 料 費	8, 582
加 工 費	689
稅 捐	521
折 舊	6, 758
各項攤銷	185
伙 食 費	587
職工福利	516
什項購置	111
消 耗 品	1, 492
退 休 金	890
交 通 費	52
訓 練 費	2
其他支出	678
少分攤之固定製造費用	-6, 635
合 計	\$23, 521

有益鋼鐵股份有限公司
推銷費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	98. 1. 1~98. 6. 30
薪資支出		\$1,281
租金支出		15
文具用品		6
旅費		56
運費		3,769
郵費		11
修繕費		3
保險費		128
交際費		46
稅捐		7
折舊		202
各項攤銷		78
伙食費		45
職工福利		49
佣金支出		1,830
退休金		86
交通費		44
出口費用		4,533
包裝費		568
其他費用		12
合計		\$12,769

有益鋼鐵股份有限公司
管理費用明細表
民國98年 1月 1日至98年 6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	98. 1. 1~98. 6. 30
薪資支出		\$7,055
租金支出		1,197
文具用品		142
旅 費		216
運 費		2
郵 電 費		163
修 繕 費		147
廣 告 費		15
水 電 瓦 斯 費		309
保 險 費		600
交 際 費		417
稅 捐		24
折 舊		590
各項攤銷費		241
伙 食 費		180
職工福利費		179
訓 練 費		8
退 休 金		456
勞 務 費		752
什項購置費		128
交 通 費		183
書報雜誌		11
其他費用		2,571
合 計		\$15,586

有益鋼鐵股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$54	
金融負債評價利益	金融負債評價利益	517	
什項收入	下腳收入等	2,956	
合 計		<u>\$3,527</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$3,493	
權益法認列投資損失	權益法認列投資損失	726	
兌換損失	匯率差價	1,130	
合 計		<u>\$5,349</u>	