

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國九十八年一月一日至九月三十日及
民國九十七年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

有 益 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司

地址：高雄縣永安鄉永工十路 2 號

電話：(07) 622-5616

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次
1.封 面	第 1 頁
2.目 錄	第 2 頁
3.合併資產負債表	第 3 頁
4.合併損 益 表	第 4 頁
5.合併現金流量表	第 5 頁
6.合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 6 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 6 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 7 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 7 頁
(5) 關係人交易	第 14 頁
(6) 質押之資產	第 15 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 15 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 16 頁
B.轉投資事業相關資訊	第 16 頁
C.大陸投資資訊	第 16 頁
D.母子公司間業務關係及重要往來情形	第 16 頁
(12)部門別財務資訊	略

有 益 銅 鐵 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司
 合 併 資 產 負 債 表
 民 國 98 年 09 月 30 日 及
 民 國 97 年 09 月 30 日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	98年09月30日		97年09月30日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	98年09月30日		97年09月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	2.4	\$98,625	8.00	\$89,439	4.13	2100	短期借款	12.19	\$280,533	22.73	\$936,212	43.32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	-	-	364	0.02	2110	應付短期票券	13	-	-	49,919	2.31
1120	應收票據淨額	2.6	-	-	519	0.03	2120	應付票據		3,220	0.26	4,929	0.22
1140	應收帳款淨額	2.7	139,541	11.30	204,018	9.44	2140	應付帳款		127,271	10.31	4,203	0.20
1160	其他應收款		13,656	1.11	22,078	1.02	2170	應付費用		15,887	1.29	22,915	1.06
1210	存 貨	2.8	408,698	33.11	1,275,491	59.01	2210	其他應付款項		2,965	0.24	12,375	0.57
1260	預付款項	9	34,542	2.80	93,251	4.32	2270	一年內到期長期負債	14.19	10,263	0.83	13,950	0.65
1286	遞延所得稅資產-流動	2	1,250	0.10	16,405	0.76	21XX	流動負債合計		\$440,139	35.66	\$1,044,503	48.33
11XX	流動資產合計		\$696,312	56.42	\$1,701,565	78.73		長期付息負債					
	基金及長期投資						2420	長期借款	14.19	-	-	\$10,263	0.47
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$41,924	3.39	\$42,464	1.96	24XX	長期付息負債合計		-	-	\$10,263	0.47
14XX	基金及長期投資合計		\$41,924	3.39	\$42,464	1.96		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	2	\$5,795	0.47	\$5,134	0.24
1501	土 地		\$311,903	25.27	\$311,903	14.43	28XX	其他負債合計		\$5,795	0.47	\$5,134	0.24
1521	房屋及建築		81,137	6.58	80,642	3.73		負債總計		\$445,934	36.13	\$1,059,900	49.04
1531	機器設備		235,714	19.09	231,064	10.69	2XXX	股 本					
1551	運輸設備		3,080	0.25	2,945	0.14		普通股股本	15	\$733,200	59.41	\$733,200	33.92
1561	辦公設備		7,195	0.59	7,065	0.33	3110	股本合計		\$733,200	59.41	\$733,200	33.92
1681	其他設備		17,813	1.44	17,309	0.80		資本公積					
15X1	成本合計		\$656,842	53.22	\$650,928	30.12	31XX	發行溢價		\$8,086	0.65	\$345,708	16.00
15X9	減:累計折舊		-258,263	-20.92	-243,999	-11.29	3210	資本公積合計		\$8,086	0.65	\$345,708	16.00
1671	未完工程		3,000	0.24	1,100	0.05		保留盈餘					
1672	預付設備款		-	-	1,500	0.07	32XX	法定盈餘公積		-	-	\$61,832	2.86
15XX	固定資產淨額	2.11.19	\$401,579	32.54	\$409,529	18.95	3350	累積盈虧	16	\$45,580	3.69	-39,491	-1.83
	無形資產						33XX	保留盈餘合計		\$45,580	3.69	\$22,341	1.03
1770	遞延退休金成本	2	\$428	0.04	\$438	0.02		股東權益其他項目					
17XX	無形資產合計		\$428	0.04	\$438	0.02	3420	累積換算調整數	2	\$1,574	0.14	\$159	0.01
	其他資產						3430	未認列退休金成本淨損失	2	-170	-0.02	-	-
1820	存出保證金		\$1,392	0.11	\$2,718	0.13	34XX	股東權益其他項目合計		\$1,404	0.12	\$159	0.01
1830	遞延費用	2	2,544	0.21	3,473	0.16		母公司股東權益合計		\$788,270	63.87	\$1,101,408	50.96
1860	遞延所得稅資產-非流動	2	90,025	7.29	1,121	0.05	3XXX	股東權益總計		\$788,270	63.87	\$1,101,408	50.96
18XX	其他資產合計		\$93,961	7.61	\$7,312	0.34	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,234,204	100.00	\$2,161,308	100.00
1XXX	資產總計		\$1,234,204	100.00	\$2,161,308	100.00							

(請參閱財務報表附註)
 經理人：劉憲榮

董 事 長：劉憲同

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國98年 1月 1日至98年09月30日及
 民國97年 1月 1日至97年09月30日
 <此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98. 1. 1~98.09.30		97. 1. 1~97.09.30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$1,984,824	101.30	\$4,713,531	100.64
4199	減：銷貨退回及折讓		25,448	1.30	29,996	0.64
4000	營業收入淨額	2	\$1,959,376	100.00	\$4,683,535	100.00
5000	營業成本	2.8	1,863,849	95.12	4,683,401	100.00
5910	營業毛利(毛損)		\$95,527	4.87	\$134	0.01
	營業費用					
6100	推銷費用		19,293	0.97	28,866	0.63
6200	管理費用		23,738	1.22	26,981	0.57
6000	營業費用合計		\$43,031	2.19	\$55,847	1.20
6900	營業淨利(淨損)		\$52,496	2.68	\$-55,713	-1.19
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$54	0.01	\$103	0.01
7160	兌換利益	2	-	-	9,658	0.21
7310	金融資產評價利益		-	-	364	0.01
7320	金融負債評價利益		517	0.03	-	-
7480	什項收入		3,040	0.15	2,195	0.04
7100	營業外收入及利益合計		\$3,611	0.19	\$12,320	0.27
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$4,325	0.23	\$19,879	0.43
7521	採權益法認列之投資損失	2.10	719	0.04	-	-
7530	處分固定資產損失	2	-	-	11	-
7560	兌換損失		2,285	0.11	-	-
7500	營業外費用及損失合計		\$7,329	0.38	\$19,890	0.43
7900	稅前淨利(淨損)		\$48,778	2.49	\$-63,283	-1.35
8110	所得稅費用(利益)		3,198	0.16	-16,024	-0.34
9600	合併總(損)益		\$45,580	2.33	\$-47,259	-1.01
9601	合併淨(損)益		\$45,580	2.33	\$-47,259	-1.01
9602	少數股權(損)益		-	-	-	-
9750	基本每股盈餘	17	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$0.62		\$-0.64	
	少數股權淨(損)益		-		-	
	合併總(損)益		\$0.62		\$-0.64	

(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98年 1月 1日至98年09月30日及
民國97年 1月 1日至97年09月30日
<此合併報表未經會計師核閱>

單位：新台幣仟元

項 目	98. 1. 1~98. 09. 30	97. 1. 1~97. 09. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$45,580	\$-47,259
調整項目：		
呆帳損失	-	25
折舊費用	9,931	21,084
各項攤提	752	734
提列退休金準備	402	234
備抵呆帳轉列其他收入	-3	-
權益法列記投資損失(利益)	719	-
報廢固定資產損失	-	11
固定資產轉損費	78	-
金融負債評價損失(利益)	-517	-
金融資產評價損失(利益)	-	-364
存貨跌價損失提列(轉回)	-371,967	36,288
應收票據減少(增加)	11	-474
應收帳款減少(增加)	-106,260	-67,130
其他應收款減少(增加)	-2,171	1,644
存貨減少(增加)	594,909	127,537
預付款項減少(增加)	34,398	73,833
遞延所得稅資產減少(增加)	3,197	-16,028
應付票據增加(減少)	-1,012	794
應付帳款增加(減少)	127,109	-1,809
其他應付款項增加(減少)	-1,056	10,900
應付費用增加(減少)	5,452	4,356
營業活動之淨現金流入(流出)	\$339,552	\$144,376
投資活動之現金流量：		
採權益法長期投資增加	-	\$-42,464
增購固定資產	\$-3,379	-10,629
存出保證金減少(增加)	1,206	12
遞延費用增加	-72	-221
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-2,245	\$-53,302
融資活動之現金流量		
短期借款舉借(償還)	\$-316,920	\$-63,132
應付短期票券增加(減少)	-	49,919
長期借款舉借(償還)	-10,462	-10,462
期初應付設備款減少	-403	-1,194
支付現金股利	-	-43,992
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)	\$-327,785	\$-70,697
匯率變動影響數	\$-12	\$211
本期現金及約當現金增加(減少)	\$9,510	\$20,588
期初現金及約當現金餘額	89,115	68,851
期末現金及約當現金餘額	\$98,625	\$89,439
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$4,641	\$19,628
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$4,641	\$19,628
本期支付所得稅	\$3	\$8,389

(承上頁)

項 目	98. 1. 1~98. 09. 30	97. 1. 1~97. 09. 30
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	\$10,263	\$13,950
	=====	=====
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$3,881	\$11,275
應付設備款	-502	-646
	-----	-----
支付現金	\$3,379	\$10,629
	=====	=====

(請參閱財務報表附註)

董事長： 劉憲同

經理人：劉憲榮

會計主管： 陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

財 務 報 表 附 註

民國 98 年 9 月 30 日及

民國 97 年 9 月 30 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

(未經會計師核閱)

1. 公司沿革

(1) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
		98年 9月30日	97年 9月30日
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	投資業	100%	100%
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.	投資業	100%	100%

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均未經會計師核閱。

B. 合併子公司增減情形：無。

(2) 未列入合併報表之子公司：無。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則、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及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國97年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

A. 本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司表決權之比例百分之五十以上，或對被投資公司有表決權之比例未達百分之五十以上，但具有實質控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

B. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(2) 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。

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財公報第十號「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年前三季稅後淨利減少 2,357仟元，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	98年 9月30日	97年 9月30日
庫 存 現 金	\$166	\$168
支 票 存 款	40	50
活 期 存 款	48,302	73,280
外 幣 存 款	50,117	15,941
合 計	<u>\$98,625</u>	<u>\$89,439</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	\$364
合 計	\$ -	\$364

(1) 本公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

A. 遠期外匯合約：

98年 9月30日：無。

單位：仟元

97年 9月30日	幣 別 / 到 期 期 間	合 約 金 額	執 行 匯 率
預購遠期外匯	賣台幣買美元 97.10-97.11	USD 1,880	31.89

B. 本公司98年及97年前三季，交易目的之金融資產(負債)產生之淨(損)益分別為 1,206仟元及 364仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應 收 票 據	\$ -	\$522
減：備抵呆帳	-	(3)
應收票據淨額	\$ -	\$519

7. 應收帳款淨額

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
應 收 帳 款	\$139,542	\$204,073
減：備抵呆帳	(1)	(55)
應收帳款淨額	\$139,541	\$204,018

8. 存 貨

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
原 料	\$104,239	\$327,881
物 料	55	39
在 製 品	105,558	138,620
製 成 品	200,847	846,819
總 額	\$410,699	\$1,313,359
減：備抵存貨跌價 損失	(2,001)	(37,868)
淨 額	\$408,698	\$1,275,491

(1) 98年及97年第三季止當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98年第三季止	97年第三季止
出售存貨成本	\$2,227,728	\$4,647,113
存貨價值跌價損失 (回升利益)	(371,967)	36,288
少分攤固定製造費用	8,088	-
合 計	\$1,863,849	\$4,683,401

本公司民國98年第三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 371,967仟元。

(2) 截至98年 9月30日及97年 9月30日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

9. 預付款項

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
預付購料款	\$ -	\$283
預付稅款 - 96年	-	27,091
預付稅款 - 97年	8,418	8,385
留 抵 稅 額	25,195	56,464
其 他	929	1,028
合 計	\$34,542	\$93,251

10. 採權益法之長期股權投資

		98 年 9 月 30 日	
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
權益法評價：			
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	-	\$41,924	32.04%
合 計		<u>\$41,924</u>	

		97 年 9 月 30 日	
被投資公司	股 數(仟股)	金 額	股 權 比 例
預付股款：			
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	-	\$42,464	-
合 計		<u>\$42,464</u>	

- (1) 本公司對上述採權益法認列之長期股權投資，係以未經會計師核閱之上半年度財務報表為依據，98年前三季依權益法認列之投資(損)益為(719) 仟元。
- (2) 本公司經投審會核准以美金3,600仟元透過投資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，截至98年 9月30日止，已匯出美金 1,320仟元。

11. 固定資產淨額

		98 年 9 月 30 日		
項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額	
土 地	\$311,903	\$ -	\$311,903	
房屋及建築	81,137	18,011	63,126	
機 器 設 備	235,714	221,481	14,233	
運 輸 設 備	3,080	1,983	1,097	
辦 公 設 備	7,195	3,952	3,243	
其 他 設 備	17,813	12,836	4,977	
未 完 工 程	3,000	-	3,000	
合 計	<u>\$659,842</u>	<u>\$258,263</u>	<u>\$401,579</u>	

97 年 9 月 30 日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,903	\$ -	\$311,903
房屋及建築	80,642	16,025	64,617
機 器 設 備	231,064	211,540	19,524
運 輸 設 備	2,945	1,474	1,471
辦 公 設 備	7,065	2,991	4,074
其 他 設 備	17,309	11,969	5,340
預付設備款	1,500	-	1,500
未 完 工 程	1,100	-	1,100
合 計	<u>\$653,528</u>	<u>\$243,999</u>	<u>\$409,529</u>

- (1) 截至98年 9月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至98年 9月30日及97年 9月30日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。
- (3) 截至98年 9月30日及97年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 99,101仟元及 105,946仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

12. 短期借款

98 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$230,533	1.498%-1.50%
週轉金借款	50,000	1.50%
合 計	<u>\$280,533</u>	

97 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$936,212	2.65%-4.03%
合 計	<u>\$936,212</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

13. 應付短期票券

98年 9月30日：無。

保 證 機 構	97 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
兆 豐 票 券	\$50,000	2.69%
減：未攤銷折價	(81)	
淨 額	\$49,919	

14. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	98年 9月30日	97年 9月30日	還 款 方 式
合 作 金 庫	99. 6. 13	\$10,263	\$24,213	分期償還。
合 計		\$10,263	\$24,213	
減：一年內到期長期負債		(10,263)	(13,950)	
長 期 借 款		\$ -	\$10,263	
期末借款利率區間		1.39%	2.99%	

上述長期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

15. 股 本

項 目	98年 9月30日	97年 9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：
- 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>\$50,930</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紅利及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，98年前三季，員工紅利及董監事酬勞估列金額計為 1,641仟元；97年前三季因營運發生虧損，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。
- (6) SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.及YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED 之公司章程規定，每年決算如有盈餘，由董事會決議是否發放股利或紅利。

17. 基本每股盈餘

項 目	98 年 前 三 季	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	\$45,580	0.62
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	\$45,580	\$0.62
流通在外加權平均股數(仟股)	73,320	

項 目	97 年 前 三 季	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	(\$47,259)	(0.64)
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	(\$47,259)	(\$0.64)
流通在外加權平均股數(仟股)	73,320	

18. 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：無。

C. 期末應收(付)款項

98 年 9 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	\$17	0.53%
應付帳款：		
其 他	16	0.01%

97 年 9 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	\$39	0.79%
應付帳款：		
其 他	59	1.40%

D. 各項費用

關係人名稱	98年度前 3季	97年度前 3季	交 易 性 質
其 他	\$146	\$794	裝 卸 費 等

19. 質押之資產

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
土 地	\$310,248	\$310,248
房屋及建築 - 淨額	40,026	41,388
合 計	<u>\$350,274</u>	<u>\$351,636</u>

20. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至98年 9月30日及97年 9月30日止，本公司因借款及履約保證開立之存出保證票據及因履約保證收受之存入保證票據金額如下：

項 目	98年 9月30日	97年 9月30日
存出保證票據	\$530,000	\$530,000
(應付保證票據)		
存入保證票據	7,079	7,954
(應收保證票據)		

(2) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

項 目	98 年 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$140,368	\$ -
國外信用狀	USD 375	-

項 目	97 年 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$7,137	\$ -
國外信用狀	USD 198	-

- (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 9月30日止投資款尚有美金 2,280仟元未匯出。

21. 附註揭露事項

(1) 重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(2) 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(3) 大陸投資資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

(4) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

22. 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		98 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$98,625	\$98,625
應收票據及款項		153,197	153,197
存出保證金		1,392	1,392
負	債		
短 期 借 款		280,533	280,533
應付票據及款項		133,456	133,456
一年內到期長期負債		10,263	10,263
非衍生性金融商品		97 年 9 月 30 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$89,439	\$89,439
應收票據及款項		226,615	226,615
存出保證金		2,718	2,718
負	債		
短 期 借 款		936,212	936,212
應付短期票券		49,919	49,919
應付票據及款項		21,507	21,507
一年內到期長期負債		13,950	13,950
長 期 借 款		10,263	10,263
衍 生 性 金 融 商 品			
資	產		
公平價值變動列入損益之金融資產			
遠期外匯合約		364	364

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) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之銀行所提供。

(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。

(D) 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98年及97年前三季以評價方法決定公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 517仟元及 364仟元。

D. 本公司於98年及97年第三季具利率變動之金融資產為銀行存款，因屬短天期，故利率變動之公平價值風險及現金流量風險不具重大性，具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 290,796仟元及 960,425 仟元；具利率變動之平價值風險之金融負債為 0仟元及 49,919仟元。

E. 本公司於98年及97年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為54仟元及 103仟元，利息費用總額分別為 4,325仟元及19,879仟元。

(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 2,908仟元。