

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及民國九十七年度

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) 重要會計科目之說明	第 13 頁
(4) 關係人交易	第 25 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	無
(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 34 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

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linsen 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 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 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 98 年 12 月 31 日及民國 97 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 97 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 98 年度及民國 97 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 99 年 2 月 25 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12月31日及
民國97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	98年12月31日		97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	98年12月31日		97年12月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
流動資產													
1100	現金及約當現金	2.4	\$46,661	4.04	\$88,449	6.38	2100	短期借款	12.21	\$265,178	22.97	\$597,453	43.10
1120	應收票據淨額	2.6	-	-	10	-	2180	公平價值變動列入損益之金融 負債-流動	2.5	-	-	517	0.04
1140	應收帳款淨額	2.7	61,171	5.30	33,279	2.40	2120	應付票據	20	3,429	0.30	4,232	0.31
1160	其他應收款		13,398	1.16	11,485	0.83	2140	應付帳款	20	45,899	3.98	162	0.01
1210	存貨	2.8	405,851	35.16	631,640	45.57	2170	應付費用		15,630	1.35	10,435	0.75
1260	預付款項	9	22,720	1.97	68,941	4.97	2210	其他應付款項		4,194	0.36	3,922	0.28
1286	遞延所得稅資產-流動	2.17	969	0.08	93,636	6.76	2270	一年內到期長期負債	13.21	6,775	0.59	13,950	1.01
11XX	流動資產合計		\$550,770	47.71	\$927,440	66.91	21XX	流動負債合計		\$341,105	29.55	\$630,671	45.50
基金及長期投資													
1421	採權益法之長期股權投資	2.10	\$114,174	9.89	\$44,192	3.19	2420	長期附息負債 長期借款	13.21	-	-	\$6,775	0.49
14XX	基金及長期投資合計		\$114,174	9.89	\$44,192	3.19	24XX	長期附息負債合計		-	-	\$6,775	0.49
固定資產													
1501	土地		\$311,903	27.02	\$311,903	22.50	2810	其他負債 應計退休金負債	2.14	\$7,799	0.68	\$5,393	0.39
1521	房屋及建築		83,524	7.24	80,836	5.83	28XX	其他負債合計		\$7,799	0.68	\$5,393	0.39
1531	機器設備		236,200	20.46	234,649	16.93	2XXX	負債總計		\$348,904	30.23	\$642,839	46.38
1551	運輸設備		3,080	0.26	3,080	0.22							
1561	辦公設備		7,146	0.62	7,019	0.51							
1681	其他設備		17,813	1.55	17,373	1.25							
15X1	成本合計		\$659,666	57.15	\$654,860	47.24	3110	股本 普通股股本	15	\$733,200	63.52	\$733,200	52.90
15X9	減：累計折舊		-260,369	-22.55	-248,330	-17.92	31XX	股本合計		\$733,200	63.52	\$733,200	52.90
1671	未完工程		1,100	0.09	1,100	0.08							
1672	預付設備款		-	-	77	0.01							
15XX	固定資產淨額	2.11.21	\$400,397	34.69	\$407,707	29.41	3210	資本公積 發行溢價		\$8,087	0.70	\$345,708	24.94
							3260	長期投資		100	0.01	-	-
1770	無形資產	2.14	\$389	0.03	\$428	0.03	32XX	資本公積合計		\$8,187	0.71	\$345,708	24.94
17XX	無形資產合計		\$389	0.03	\$428	0.03							
其他資產													
1820	存出保證金		\$1,394	0.12	\$2,598	0.19	3310	保留盈餘 法定盈餘公積		-	-	\$61,832	4.46
1830	遞延費用	2	2,296	0.20	3,224	0.23	3350	累積盈虧		\$65,171	5.64	-399,453	-28.82
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.17	84,934	7.36	515	0.04	33XX	保留盈餘合計		\$65,171	5.64	\$-337,621	-24.36
18XX	其他資產合計		\$88,624	7.68	\$6,337	0.46	3420	股東權益其他項目 累積換算調整數	2.14	\$982	0.09	\$2,148	0.15
							3430	未認列退休金成本淨損失		-2,090	-0.19	-170	-0.01
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-1,108	-0.10	\$1,978	0.14
							3XXX	股東權益總計		\$805,450	69.77	\$743,265	53.62
1XXX	資產總計		\$1,154,354	100.00	\$1,386,104	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,154,354	100.00	\$1,386,104	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年2月25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12月31日及
民國97年 1月 1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	98 年 度		97 年 度	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入					
	銷貨收入		\$2,826,757	101.16	\$5,345,021	100.99
4199	減：銷貨退回及折讓		32,366	1.16	52,337	0.99
4000	營業收入淨額	2	\$2,794,391	100.00	\$5,292,684	100.00
5110	營業成本	2.8	2,655,446	95.02	5,711,040	107.91
5910	營業毛利(毛損)		\$138,945	4.98	\$-418,356	-7.91
	營業費用					
6100	推銷費用		26,847	0.96	35,666	0.66
6200	管理費用		33,411	1.20	34,020	0.65
6000	營業費用合計		\$60,258	2.16	\$69,686	1.31
6900	營業淨利(淨損)		\$78,687	2.82	\$-488,042	-9.22
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$90	-	\$396	0.01
7160	兌換利益	2	-	-	11,926	0.24
7320	金融負債評價利益		517	0.02	-	-
7480	什項收入		3,616	0.13	2,541	0.04
7100	營業外收入及利益合計		\$4,223	0.15	\$14,863	0.29
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$5,199	0.19	\$25,205	0.48
7521	採權益法認列之投資損失	2.10	1,966	0.07	1,567	0.03
7530	處分固定資產損失		-	-	12	-
7560	兌換損失	2	1,855	0.06	-	-
7650	金融負債評價損失	2.5	-	-	517	0.01
7500	營業外費用及損失合計		\$9,020	0.32	\$27,301	0.52
7900	稅前淨利(淨損)		\$73,890	2.65	\$-500,480	-9.45
8110	所得稅費用	2.17	8,719	0.32	-93,257	-1.76
9600	本期淨利(淨損)		\$65,171	2.33	\$-407,223	-7.69
	每股盈餘(元)	18				
9750	基本每股盈餘		\$1.01		\$0.89	
			<u>\$1.01</u>		<u>\$0.89</u>	
				<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
						<u>稅前</u>
						<u>稅後</u>

董事長： 劉憲同

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年 2月25日查核報告書及財務報表附註)

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12月31日及
民國97年 1月 1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本						保 留 盈 餘			股東權益其他項目		
	普通股	特別股	預收股本	資本公積	法定公積	特別公積	累積盈虧	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	-	-	-	-	-
董事監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-918	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-918	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	-407,223	-	-	-	-	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-170	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$2,148	-	
97. 12. 31 餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$61,832	-	\$-399,453	-	\$2,148	\$-170		
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	-	-	-	-	-
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	65,171	-	-	-	-	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,920	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,166	-	
98. 12. 31 餘額	\$733,200	-	-	\$8,187	-	-	\$65,171	-	\$982	\$-2,090		

註：董事監事酬勞 0仟元及員工紅利 0仟元已於損益表中扣除。

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年 2月25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12月31日及
民國97年1月1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$65,171	\$-407,223
調整項目：		
呆帳損失	100	-
折舊費用	12,088	25,462
各項攤提	999	984
提列退休金準備	525	334
備抵呆帳轉列其他收入	-	-29
權益法列記投資損失(利益)	1,966	1,567
報廢固定資產損失	-	12
固定資產轉損費	77	-
金融負債評價損失(利益)	-517	517
存貨跌價損失提列(轉回)	-372,148	372,388
應收票據減少(增加)	11	37
應收帳款減少(增加)	-27,993	103,661
其他應收款減少(增加)	-1,913	12,237
存貨減少(增加)	597,937	435,288
預付款項減少(增加)	46,221	98,143
遞延所得稅資產減少(增加)	8,719	-93,316
應付票據增加(減少)	-803	97
應付帳款增加(減少)	45,737	-5,850
其他應付款項增加(減少)	451	2,690
應付費用增加(減少)	5,195	-8,124
營業活動之淨現金流入(流出)	\$381,823	\$538,875
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期投資增加	\$-73,485	\$-42,895
增購固定資產	-4,631	-13,429
存出保證金減少(增加)	1,204	132
遞延費用增加	-71	-222
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-76,983	\$-56,414
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$-332,275	\$-401,891
長期借款舉借(償還)	-13,950	-13,950
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)	\$-346,628	\$-462,863
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-41,788	\$19,598
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	\$46,661	\$88,449
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$5,632	\$25,675
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$5,632	\$25,675
本期支付所得稅	\$7	\$8,473
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	\$13,950
支付現金及舉借負債交換固定資產：		

(承上頁)

項 目	98 年 度	97 年 度
增購固定資產	\$4,855	\$13,832
應付設備款	-224	-403
支付現金	\$4,631	\$13,429

(請參閱建興聯合會計師事務所民國99年 2月25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 12 月 31 日 及
民 國 97 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12月31日及97年12月31日員工人數分別為81人及89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。

- (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年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	98年12月31日	97年12月31日
庫 存 現 金	\$166	\$169
支 票 存 款	40	40
活 期 存 款	43,896	82,720
外 幣 存 款	2,559	5,520
合 計	<u>\$46,661</u>	<u>\$88,449</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	98年12月31日	97年12月31日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ -	\$517
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$517</u>

(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：

單位：仟元

98年12月31日：無。

幣 別／

97年12月31日	到期期間	合約金額	執行匯率
預購遠期外匯	賣台幣買美元 98.04-98.05	USD 1,043	33.098

B. 本公司98及97年度，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 (517)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收票據	\$ -	\$11
減：備抵呆帳	-	(1)
應收票據淨額	\$ -	\$10

7. 應收帳款淨額

項 目	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$61,275	\$33,282
減：備抵呆帳	(104)	(3)
應收帳款淨額	\$61,171	\$33,279

8. 存 貨

項 目	98年12月31日	97年12月31日
原 料	\$142,954	\$292,632
物 料	41	66
在 製 品	93,203	64,906
製 成 品	171,473	648,004
總 額	\$407,671	\$1,005,608
減：備抵跌價損失	(1,820)	(373,968)
淨 額	\$405,851	\$631,640

(1) 98年度及97年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	98 年 度	97 年 度
出售存貨成本	\$3,018,222	\$5,338,652
存貨價值跌價損失 (回升利益)	(372,148)	372,388
少分攤固定製造費用	9,372	-
合 計	<u>\$2,655,446</u>	<u>\$5,711,040</u>

本公司民國98年度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 372,148仟元。

(2) 截至98年12月31日及97年12月31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12月31日	97年12月31日
預付費用	\$500	\$611
留抵稅額	13,606	32,715
預付稅款-96年	-	27,092
預付稅款-97年	8,414	8,414
預付稅款-98年	7	-
其 他	193	109
合 計	<u>\$22,720</u>	<u>\$68,941</u>

10. 採權益法之長期股權投資

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

97 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	1,340	\$44,192	100.00%
INVESTMENT CO., LTD.			
合 計		<u>\$44,192</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, 98年度及97年度依權益法認列之投資(損)益分別為(1,966)仟元及(1,567)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。

11. 固定資產淨額

(1) 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>

(2) 97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	80, 836	16, 520	64, 316
機 器 設 備	234, 649	214, 806	19, 843
運 輸 設 備	3, 080	1, 598	1, 482
辦 公 設 備	7, 019	3, 218	3, 801
其 他 設 備	17, 373	12, 188	5, 185
預 付 設 備 款	77	-	77
未 完 工 程	1, 100	-	1, 100
合 計	<u>\$656, 037</u>	<u>\$248, 330</u>	<u>\$407, 707</u>

(3) 截至98年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。

(4) 截至98年12月31日及97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98年12月31日及97年12月31日止，固定資產投保金額分別為99, 101仟元及 105, 946仟元。

(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。

12. 短期借款

98 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 領	利 率 區 間
購 料 借 款	\$265, 178	0. 92%-1. 50%
合 計	<u>\$265, 178</u>	

97 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 領	利 率 區 間
購 料 借 款	\$392, 453	1. 66%-3. 23%
週 轉 金 借 款	205, 000	1. 70%-2. 35%
合 計	<u>\$597, 453</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

13. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	98年12月31日	97年12月31日	還款方式
合作金庫	99. 6.13	\$6,775	\$20,725	分期償還。
合 計		\$6,775	\$20,725	
減：一年內到期長期負債		(6,775)	(13,950)	
長 期 借 款		\$ -	\$6,775	
期末借款利率區間		1.31%	2.49%	

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，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	98 年 度	97 年 度
服 務 成 本	\$1,024	\$924
利 息 成 本	378	424
退休基金資產預期報酬	(166)	(138)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	39	39
退休金損(益)攤銷數	119	62
淨退休成本	\$1,394	\$1,311

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	98年12月31日	97年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$520	\$ -
非既得給付義務	14,324	11,525
累積給付義務	\$14,844	\$11,525
未來薪資增加之影響數	4,430	3,608
預計給付義務	\$19,274	\$15,133
退休基金資產之公平價值	(7,044)	(6,132)
提撥狀況	\$12,230	\$9,001
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	(389)	(428)
未認列退休金(損)益	(6,521)	(3,778)
補列之應計退休金負債	2,479	598
應計退休金負債	<u>\$7,799</u>	<u>\$5,393</u>
C. 既得給付	<u>\$570</u>	<u>\$ -</u>

D. 精算假設如下：

項 目	98 年 度	97 年 度
折 現 率	2.25%	2.5%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.0%
退休基金資產預期投 資報酬率	2.00%	2.5%

- (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98年度及97年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 1,423仟元及 1,592仟元。

15. 股 本

項 目	98年12月31日	97年12月31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. 弥補虧損。
- 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	盈餘分配案	96 年 度
		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年度員工紅利及董監事酬勞估列為2,262仟元；97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年度股東會決議配發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) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
未實現銷貨折讓	\$725	\$124
未實現金融商品評價損(益)	-	129
未實現兌換損(益)	(129)	(121)
未實現存貨跌價損失	364	93,492
費用資本化	9	12
合 計	\$969	\$93,636
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$969</u>	<u>\$93,636</u>

B. 非流動

項 目	98年12月31日	97年12月31日
未實際支付退休金	\$1,063	\$1,197
直接借記累積換算調整數	(245)	(716)
費用資本化	18	34
未使用虧損扣抵	83,849	31,469
未使用投資抵減	249	249
權益法認列投資損失	707	392
合 計	\$85,641	\$32,625
減：備抵評價	(707)	(32,110)
淨 額	<u>\$84,934</u>	<u>\$515</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	98 年 度	97 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	-
以前年度所得稅調整	-	59
小 計	\$ -	\$59
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異	\$12,756	(\$93,316)
因所得稅法改變產生之變動影響數	(4,037)	-
小 計	\$8,719	(\$93,316)
所得稅費用(利益)	<u>\$8,719</u>	<u>(\$93,257)</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12月31日	97年12月31日
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	-
預付所得稅	(7)	(8,414)
本期應付(退)所得稅	<u>(\$7)</u>	<u>(\$8,414)</u>

(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 度	97 年 度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$18,472	(\$125,120)
稅務調整增(減)所得稅		
(已)未實現銷貨折讓	782	19
已(未)實現兌換損益	(41)	(57)
未(已)實現金融商品評價損(益)	(129)	129
未實際支付退休金	130	82
未實現存貨跌價損失(回升利益)	(93,037)	93,097
權益法認列投資損失	491	392
其 他	(11)	(11)
虧損扣抵減以後年度所得稅	73,343	31,469
當期所得稅費用	\$ -	\$ -

(5) 截至98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96年度。

(6) 截至98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12月31日	97年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,864	\$9,864
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	65,171	(399,453)
項 目	98 年 度	97 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	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98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。

18. 基本每股盈餘

項 目	98 年 度	97 年 度
稅 前 淨 利	\$73,890	(\$500,480)
本 期 淨 利	65,171	(407,223)
流 通 在 外 股 數(仟 股)	73,320	73,320
追 溯 調 整 後 流 通 在 外 股 數(仟 股)	73,320	73,320
稅 前 每 股 盈 餘(元)	1.01	(6.83)
稅 後 每 股 盈 餘(元)	0.89	(5.55)

19. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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(註)	\$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>

項 目	97 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	\$24,299(註)	\$16,643	\$40,942
勞 健 保 費 用	2,438	1,142	3,580
退 休 金 費 用	1,917	986	2,903
其 他 用 人 費 用	4,416	1,608	6,024
折 舊 費 用	24,019	1,443	25,462
攤 銷 費 用	368	616	984
合 計	<u>\$57,457</u>	<u>\$22,438</u>	<u>\$79,895</u>

(註)包括直接人工之加班費。

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12月31日

關係人名稱	金額	佔本科目期末 餘額百分比
應付帳款:		
其 他	\$92	0.20%

97年12月31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	\$27	0.64%
應付帳款:		
其 他	56	34.57%

D. 財產交易:

(1) 固定資產—購買

98年度: 無。

97年度:

關係人名稱	摘 要	金額	備 註
其 他	機 器 設 備	\$92	雙方議定交易價格

E. 各項費用

關係人名稱	98 年 度	97 年 度	交 易 性 質
其 他	\$244	\$908	裝 卸 費 等

F. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	98 年 度	97 年 度
薪 奬	\$6,959	\$6,737
紅 利	1,180	-
業 務 執 行 費	2,181	3,123
合 計	<u>\$10,320</u>	<u>\$9,860</u>

(1) 業務執行費包括提供董事長、總經理及副總經理租賃汽車費用，98年度及97年度分別為1,713仟元及2,799仟元。

(2) 上述薪酬詳細資訊可參閱股東會年報內容。

21. 質押之資產

項 目	98年12月31日	97年12月31日
土 地	\$310,248	\$310,248
房屋及建築—淨額	41,147	41,047
合 計	<u>\$351,395</u>	<u>\$351,295</u>

22. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至98年12月31日及97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	98年12月31日	97年12月31日
存出保證票據	\$530,000	\$530,500
(應付保證票據)		
存入保證票據	7,079	7,079
(應收保證票據)		

(2) 已開立未使用信用狀

(單位：仟元)

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	

項 目	97 年 12 月 31 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$876	\$ -

(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日股東會決議通過，擬於97年轉投資大陸(廣州)瀚陽鋼鐵有限公司，持股比率 30%，投資金額美金 3,600仟元，截至98年12月31日止已全數匯出。

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：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：請參閱附註5. 及24. 金融商品之揭露事項。

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 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	114,174	100%	114,174	
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	113,855 (USD 3,559)	100%	113,855 (USD 3,559)	
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	—	113,526 (USD 3,549)	30%	113,526 (USD 3,549)	

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 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)	42,895 (USD 1,340)	3,620	100%	114,174	114,174	(1,966)	(1,966)	—	—	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	香港	投資業	115,484 (USD 3,610)	42,573 (USD 1,330)	3,610	100%	113,855 (USD 3,559)	113,855 (USD 3,559)	(1,965) (USD-61)	(1,965) (USD-61)	—	—	
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)	42,253 (USD 1,320)	—	30%	113,526 (USD 3,549)	113,526 (USD 3,549)	(6,162) (USD-190)	(1,964) (USD-61)	—	—	

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 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	不鏽鋼加工	USD12,000	(二)	42,227 (USD 1,320)	72,937 (USD 2,280)	—	115,164 (USD 3,600)	30.00%	(1,964) (USD-61) (二)、2	113,526 (USD 3,549)	—

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
115,164(USD 3,600)	115,164(USD 3,600)	483,270	—	—

註 1: 係依期末匯率 1 美元=31.99 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 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
非衍生性金融商品		97 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$88,449	\$88,449
應收票據及款項		44,774	44,774
存出保證金		2,598	2,598
負債			
短期借款		597,453	597,453
應付票據及款項		8,316	8,316
一年內到期長期負債		13,950	13,950
長期借款		6,775	6,775
衍生性金融商品			
負債			
公平價值變動列入損益之金融負債			
遠期外匯合約		517	517

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) 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之。

(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 517仟元及 (517)仟元。
- D. 本公司於98年及97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 271, 953仟元及 618, 178 仟元。
- E. 本公司於98年及97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90仟元及 396仟元，利息費用總額分別為 5, 199仟元及25, 205仟元。

(3) 財務風險資訊

A. 市場風險：無。

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。

本公司97年度從事之遠期外匯合約預計於98年產生新台幣34, 521仟元之現金流出與美元 1, 043仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

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 2,720仟元。

25. 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	98 年 度	97 年 度
亞 洲	\$488,237	\$697,045
美 洲	10,549	6,830
歐 洲	11,865	173,437
其 他	2,422	35,258
合 計	<u>\$513,073</u>	<u>\$912,570</u>

(4) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	98 年 度	
	金 領	%
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%

客 戶 名 稱	97 年 度	
	金 領	%
客 戶 甲	\$1,535,521	29.01%
客 戶 乙	693,146	13.10%
客 戶 丙	668,744	12.64%
客 戶 丁	483,391	9.13%

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
應收帳款明細表	第 37 頁
其他應收款明細表	第 38 頁
存貨明細表	第 39 頁
預付款項明細表	第 40 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 41 頁
固定資產變動明細表	第 42 頁
累計折舊變動明細表	第 43 頁
其他資產明細表	第 44 頁
短期借款明細表	第 45 頁
應付票據明細表	第 46 頁
應付帳款明細表	第 47 頁
應付費用明細表	第 48 頁
其他應付款項明細表	第 49 頁
長期借款明細表	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 98 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	\$166	
銀行存款	支票存款	40	
	活期存款	43,896	
	外幣存款	2,559	USD 80
合 計		\$46,661	

註：98年12月31日美元外匯兌換率=1:31.99

有益鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
伍經(股)公司	應 收 貨 款	\$16,880	
力春實業(股)公司	應 收 貨 款	29,978	
允強實業(股)公司	應 收 貨 款	9,536	
其 他	4%以下合計	4,881	
合 計		\$61,275	
減：備抵呆帳		(104)	
淨 額		<u><u>\$61,171</u></u>	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應收款明細表

民國 98 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	應退營業稅	\$13,397	
其他應收款	應收利息	1	
合 計		<u><u>\$13,398</u></u>	

有益鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國 98 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	\$142, 954	\$148, 184	
物 料	物 料	41	41	
在 製 品	在 製 品	93, 203	99, 311	
製 成 品	製 成 品	171, 473	177, 028	
合 計		\$407, 671	\$424, 564	
減：備抵跌價損失		(1, 820)	-	
淨 額		<u>\$405, 851</u>	<u>\$424, 564</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

預付款項明細表

民國 98 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	\$13,606	
預付稅款	預付稅款—98年	7	
預付稅款	預付稅款—97年	8,414	
預付保險費	預付產物保費	365	
預付其他	預付其他	328	
合 計		\$22,720	

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 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.	1,340	\$44,192	2,280	\$73,585	-	\$3,603	3,620	100.00%	\$114,174	31.54	\$114,174	無
合計		<u>\$44,192</u>		<u>\$73,585</u>		<u>\$3,603</u>			<u>\$114,174</u>		<u>\$114,174</u>	

註：1. 本期增加73,585仟元之明細內容如下：

增購	\$73,485
資本公積	100
合計	<u>\$73,585</u>

2. 本期減少 3,603元之明細內容如下：

權益法認列投資損失	\$1,966
累積換算調整數	1,637
合計	<u>\$3,603</u>

3. 截至98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	(\$3,533)	\$100	\$1,227	\$114,174
合計	<u>\$116,380</u>	<u>(\$3,533)</u>	<u>\$100</u>	<u>\$1,227</u>	<u>\$114,174</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 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	80,836	2,688	-	83,524	部份提供質押	
機器設備	234,649	1,551	-	236,200		
運輸設備	3,080	-	-	3,080		
辦公設備	7,019	176	49	7,146		
其他設備	17,373	440	-	17,813		
預付設備款	77	-	77	-		
未完工程	1,100	1,900	1,900	1,100		
合 計	<u>\$656,037</u>	<u>\$6,755</u>	<u>\$2,026</u>	<u>\$660,766</u>		

(1) 本期增加 6,755仟元，係增購設備 4,855仟元及重分類增加 1,900仟元。

(2) 本期減少 2,026仟元，係處分沖轉成本49仟元、轉列消耗品77仟元及重分類減少 1,900仟元。

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 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	\$16,520	\$2,007	\$ -	\$18,527	
機器設備	214,806	7,761	-	222,567	
運輸設備	1,598	513	-	2,111	
辦公設備	3,218	941	49	4,110	
其他設備	12,188	866	-	13,054	
合 計	<u>\$248,330</u>	<u>\$12,088</u>	<u>\$49</u>	<u>\$260,369</u>	

- (1) 本期增加12,088仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用10,590仟元、推銷費用 387仟元及管理費用 1,111仟元。
 (2) 本期減少49仟元，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 98 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	
	租賃保證金	1, 291	
遞延費用	電腦軟體等	2, 296	
遞延所得稅資產－非流動	暫時性差異	84, 934	
合 計		<u>\$88, 624</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國 98 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	\$169,249	981125-990629	400,000 (註1)		
合作金庫	購料借款	61,972	981130-990608	400,000 (註1)		USD 1,937
第一銀行	購料借款	33,957	981202-990613	300,000 (註1)		
合 計		<u>\$265,178</u>				
期末利率區間		0.92%-1.50%				

註1：係綜合額度。

註2：98年12月31日美元外匯兌換率=1:31.99。

有益鋼鐵股份有限公司

應付票據明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
旗豐船務代理(股)公司	應付貨款、費用票據	\$755	
誼強交通有限公司	應付貨款、費用票據	598	
慕通化工(股)公司	應付貨款、費用票據	219	
其 他	5%以下合計	1,857	
合 計		\$3,429	

有益鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國 98 年 12 月 31 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	\$45,643	
其 他	5%以下合計	256	
合 計		\$45,899	

有益鋼鐵股份有限公司

應付費用明細表

民國 98 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	\$5,713	
應付燃料費	瓦斯燃料費	2,118	
應付運費	貨物運輸費	679	
應付水電費	水電費	671	
應付出口費	貨物出口費用	529	
應付員工紅利	員工紅利	1,131	
應付董監酬勞	董監酬勞	1,131	
應付利息	借款利息支出	84	
應付其他	伙食費、福利費等支出	3,574	
合計		<u><u>\$15,630</u></u>	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 98 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	\$3,624	
應付設備款	應付購置設備款	224	
其他應付款	溢收貨款	5	
代 收 款	代扣所得稅、勞健保費	341	
合 計		<u>\$4,194</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫	抵 押 貸 款	\$6,775	89. 6.13-99. 6.13	土地及建築物	
合 計		\$6,775			
減:一年內到期長期負債		(6,775)			
長期借款		\$ -			
期末利率區間		<u><u>1.31%</u></u>			

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	10,224	\$778,083	
製成品 304L	15,964	1,276,080	
製成品 316L	5,439	646,686	
製成品 321	77	7,584	
製成品—餘料	838	<u>45,336</u>	
製成品小計		\$2,753,769	
原 料	881	67,578	
加工收入		<u>5,410</u>	
合 計		\$2,826,757	
減：銷貨退回及折讓		(32,366)	
營業收入淨額		<u><u>\$2,794,391</u></u>	

項 目	98 年 度
期初存料	\$292, 632
加: 本期進料	2, 348, 201
生產領用轉入	470
減: 期末存料	142, 954
出售	114, 561
其他減項-磅差調整	3
耗用原料	\$2, 383, 785
期初存料	\$66
加: 本期進料	2, 315
減: 期末存料	41
耗用物料	\$2, 340
直接人工	\$13, 467
製造費用	56, 302
製造成本	\$2, 455, 894
加: 期初在製品	64, 906
生產領用轉入	815, 357
減: 期末在製品	93, 203
製成品成本	\$3, 242, 954
加: 期初製成品	648, 004
其他加項-磅差調整	81
減: 期末製成品	171, 473
生產領用轉出	815, 357
領用轉原料	470
加工成本轉出	2, 716
出售製成品成本	\$2, 901, 023
成本調整項目	
少分攤固定製造費用	9, 372
存貨跌價損失(回升利益)	-372, 148
其他加減項-磅差調整	-78
產銷成本	\$2, 538, 169
出售原料成本	114, 561
銷貨成本	\$2, 652, 730
加工成本	2, 716
營業成本	\$2, 655, 446

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12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	98 年 度
間接人工	\$8,532
文具用品	195
旅 費	3
運 費	1,846
修 繕 費	1,542
水電瓦斯費	6,602
保 險 費	2,417
燃 料 費	22,202
加 工 費	688
稅 捐	1,053
折 舊	10,590
各項攤銷	369
伙 食 費	1,123
職工福利	1,280
什項購置	189
消 耗 品	3,788
退 休 金	1,715
交 通 費	118
加 班 費	69
訓 練 費	13
其他支出	1,340
少分攤固定製造費用	-9,372
合 計	\$56,302

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12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	98 年 度
薪資支出		\$2,909
租金支出		30
文具用品		21
旅 費		56
運 費		56
郵 費		8,038
電 費		25
修 繕		20
廣 告		50
保 險		261
交 際		110
稅 費		20
呆帳損失		100
折 舊		387
各項攤銷		155
伙 食		90
職工福利		110
佣金支出		3,836
退 休 金		176
交 通 費		89
出口費用		8,610
包 裝 費		1,722
其他支出		32
合 計		\$26,847

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12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	98 年 度
薪資支出		\$15,892
租金支出		1,850
文具用品		230
旅 費		484
運 費		3
郵 費		284
修 繕 費		337
廣 告 費		45
水 電 瓦 斯 費		726
保 險 費		1,176
交 際 費		1,112
稅 捐		45
折 舊		1,111
各項攤銷費		475
伙 食 費		359
職工福利費		486
訓 練 費		18
退 休 金		926
勞 務 費		1,819
什 項 購 置		240
加 班 費		1
交 通 費		392
書報雜誌		17
其他支出		5,383
合 計		\$33,411

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 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	\$90	
金融負債評價利益	金融負債評價利益	517	
其他收入	出售下腳收入等	3,616	
合 計		<u>\$4,223</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 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	\$5,199	
權益法認列之投資損失	權益法認列之投資損失	1,966	
兌換損失	匯率差價	1,855	
合 計		<u>\$9,020</u>	