

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

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：高雄市苓雅區林森二路 21 號 12 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.聲 明 書	第 3 頁
4.會計師查核報告	第 4 頁
5.合併資產負債表	第 5 頁
6.合併損益表	第 6 頁
7.合併股東權益變動表	第 7 頁
8.合併現金流量表	第 8 頁
9.合併財務報表附註	
(1) 公司沿革	第 9 頁
(2) 重要會計政策之彙總說明	第 10 頁
(3) 會計原則變動之理由及其影響	第 14 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 14 頁
(5) 關係人交易	第 24 頁
(6) 質押之資產	第 25 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 25 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 26 頁
B.轉投資事業相關資訊	第 26 頁
C.大陸投資資訊	第 26 頁
(12)部門別財務資訊	第 33 頁

有益鋼鐵股份有限公司
聲 明 書

本公司民國 97 年度(自 97 年 1 月 1 日至 97 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：有益鋼鐵股份有限公司

負 責 人：劉 憲 同

中 華 民 國 98 年 3 月 11 日



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及其子公司

會計師查核報告

有益鋼鐵股份有限公司公鑒：

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 97 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及其子公司民國 97 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

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 3 月 11 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及其子公司
合併資產負債表
民國97年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年12月31日	
			金 額	%				金 額	%
	流動資產					流動負債			
1100	現金及約當現金	2.4	\$89,115	6.43	2100	短期借款	12	\$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	33,279	2.40					
1160	其他應收款		11,485	0.83	2120	應付票據		4,232	0.31
1210	存 貨	2.8	631,640	45.57	2140	應付帳款		162	0.01
1260	預付款項	9	68,941	4.97	2170	應付費用		10,435	0.75
1286	遞延所得稅資產-流動	2.17	93,636	6.76	2210	其他應付款項		3,922	0.28
			-----	-----	2270	一年內到期長期負債	13	13,950	1.01
11XX	流動資產合計		\$928,106	66.96				-----	-----
			-----	-----	21XX	流動負債合計		\$630,671	45.50
	基金及長期投資							-----	-----
142101	採權益法之長期投資	2.10	\$43,526	3.14		長期附息負債			
			-----	-----	2420	長期借款	13	\$6,775	0.49
14XX	基金及長期投資合計		\$43,526	3.14				-----	-----
			-----	-----	24XX	長期附息負債合計		\$6,775	0.49
	固定資產							-----	-----
1501	土 地		\$311,903	22.50		其他負債			
1521	房屋及建築		80,836	5.83	2810	應計退休金負債	2.14	\$5,393	0.39
1531	機器設備		234,649	16.93				-----	-----
1551	運輸設備		3,080	0.22	28XX	其他負債合計		\$5,393	0.39
1561	辦公設備		7,019	0.51				-----	-----
1681	其他設備		17,373	1.25	2XXX	負債總計		\$642,839	46.38
			-----	-----				-----	-----
15X1	成本合計		\$654,860	47.24		股 本			
15X9	減：累計折舊		-248,330	-17.92	3110	普通股股本	15	\$733,200	52.90
1671	未完工程		1,100	0.08				-----	-----
1672	預付設備款		77	0.01	31XX	股本合計		\$733,200	52.90
			-----	-----				-----	-----
15XX	固定資產淨額	2.11	\$407,707	29.41		資本公積			
			-----	-----	3210	發行溢價		\$345,708	24.94
	無形資產							-----	-----
1770	遞延退休金成本	2.14	\$428	0.03	32XX	資本公積合計		\$345,708	24.94
			-----	-----				-----	-----
17XX	無形資產合計		\$428	0.03		保留盈餘			
			-----	-----	3310	法定盈餘公積		\$61,832	4.46
	其他資產				3350	累積盈虧	16	-399,453	-28.82
1820	存出保證金		\$2,598	0.19				-----	-----
1830	遞延費用	2	3,224	0.23	33XX	保留盈餘合計		\$-337,621	-24.36
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.17	515	0.04				-----	-----
			-----	-----		股東權益其他項目			
18XX	其他資產合計		\$6,337	0.46	3420	累積換算調整數		\$2,148	0.15
					3430	未認列退休金成本淨損失	2.14	-170	-0.01
								-----	-----
					34XX	股東權益其他項目合計		\$1,978	0.14
								-----	-----
					35XX	母公司股東權益合計		\$743,265	53.62

(續下頁)

(承上頁)

代碼	資	產	附註	97年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	97年12月31日	
				金	%				金	%
18XX										
						3XXX	股東權益總計		\$743,265	53.62
1XXX	資產總計			\$1,386,104	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,386,104	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 3月11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及其子公司
合併損益表
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	97 年 度	
			金 額	%
	營業收入			
4110	銷貨收入		\$5,345,021	100.99
4199	減：銷貨退回及折讓		52,337	0.99
			-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$5,292,684	100.00
5000	營業成本		5,338,652	100.87
			-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$-45,968	-0.87
	營業費用			
6100	推銷費用		35,666	0.67
6200	管理費用		34,023	0.65
			-----	-----
6000	營業費用合計		\$69,689	1.32
			-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$-115,657	-2.19
			-----	-----
	營業外收入及利益			
7110	利息收入		\$409	0.02
7160	兌換利益	2	11,926	0.22
7480	什項收入		2,541	0.05
			-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$14,876	0.29
			-----	-----
	營業外費用及損失			
7510	利息費用		\$25,205	0.48
7521	採權益法認列之投資損失	2.10	1,577	0.03
7530	處分固定資產損失		12	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	2.8	372,388	7.03
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		\$399,699	7.55
			-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$-500,480	-9.45
8110	所得稅費用(利益)	2.17	-93,257	-1.76
			-----	-----
9600	合併總(損)益		\$-407,223	-7.69
			=====	=====
9601	合併淨(損)益		\$-407,223	-7.69
			=====	=====
9602	少數股權(損)益		-	-
			=====	=====
9750	基本每股盈餘	18	稅 後	
	合併淨(損)益		\$-5.55	
	少數股權淨(損)益		-	
	合併總(損)益		<u><u>-\$5.55</u></u>	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 3月11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及其子公司
合併股東權益變動表
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			資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		
	普 通 股	特 別 股	預收股本		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	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-918	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-918	-	-	-
未認列退休金成本淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-170
本期損益	-	-	-	-	-	-	-407,223	-	-	-
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

(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 3月11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及其子公司
合併現金流量表
民國97年 1月 1日至97年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	97 年 度
營業活動之現金流量：	
本期損益	\$-407,223
調整項目：	
折舊費用	25,462
各項攤提	984
提列退休金準備	334
備抵呆帳轉列其他收入	-29
權益法列記投資損失(利益)	1,577
報廢固定資產損失	12
金融資產評價損失(利益)	517
存貨跌價損失提列(轉回)	372,388
應收票據減少(增加)	37
應收帳款減少(增加)	103,661
其他應收款減少(增加)	12,237
存貨減少(增加)	435,288
預付款項減少(增加)	98,143
遞延所得稅資產減少(增加)	-93,316
應付票據增加(減少)	97
應付帳款增加(減少)	-5,850
其他應付款增加(減少)	2,690
應付費用增加(減少)	-8,124
營業活動之淨現金流入(流出)	\$538,885
投資活動之現金流量：	
採權益法之長期投資增加	\$-42,239
增購固定資產	-13,429
存出保證金減少(增加)	132
遞延費用增加	-222
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-55,758
融資活動之現金流量	
短期借款舉借(償還)	\$-401,891
長期借款舉借(償還)	-13,950
期初應付設備款減少	-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)	\$-462,863
本期現金及約當現金增加(減少)	\$20,264
期初現金及約當現金餘額	68,851
期末現金及約當現金餘額	\$89,115
現金流量資訊之補充揭露：	
本期支付利息	\$25,675
減：資本化利息	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$25,675
本期支付所得稅	\$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	\$13,950

(承上頁)		97 年 度
項	目	
支付現金及舉借負債交換固定資產：		
	增購固定資產	\$13,832
	應付設備款	-403

	支付現金	\$13,429
		=====
(請參閱建興聯合會計師事務所民國98年 3月11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及其子公司

財 務 報 表 附 註

民國 97 年 12 月 31 日

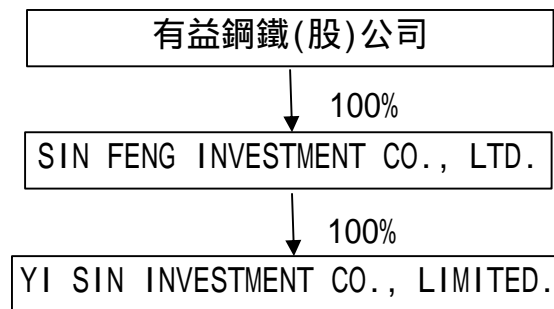
(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(1) 97年12月31日本公司與子公司之投資關係及持股比例如下圖表：



(2) 列入合併財務報表之從屬公司(以下簡稱子公司)

公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例
		97年12月31日
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	投資業	100%
YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.	投資業	100%

A. 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，均經會計師查核。

B. 合併子公司增減情形：SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.及YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED.於97年度首次列入編製合併財務報表。

(3) 本公司與子公司於97年12月31日員工人數為89人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、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) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(3) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(4) 約當現金

約當現金係自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末採總額比較法，按成本與市價孰低法評價；市價之決定原物料係採重置成本，在製品及製成品則採淨變現價值。

(8) 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，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。

(9) 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。

(10) 遞延費用

係電腦軟體等支出，分3-5年平均攤提。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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。

(15) 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。

(16) 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分流動或非流動項目。

以前年度溢估、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

(17) 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

合併公司自民國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	97年12月31日
庫 存 現 金	\$169
支 票 存 款	40
活 期 存 款	83,386
外 幣 存 款	5,520
合 計	<u>\$89,115</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融負債

項 目	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>\$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

97年12月31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 98. 4-98. 5	USD 1,043	33.098

B. 本公司97年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益為 (517)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	97年12月31日
應 收 票 據	\$11
減：備抵呆帳	(1)
應收票據淨額	<u>\$10</u>

7. 應收帳款淨額

項 目	97年12月31日
應 收 帳 款	\$33,282
減：備抵呆帳	(3)
應收帳款淨額	<u>\$33,279</u>

8. 存 貨

項 目	97年12月31日
原 料	\$292,632
物 料	66
在 製 品	64,906
製 成 品	648,004
總 額	<u>\$1,005,608</u>
減：備抵跌價損失	(373,968)
淨 額	<u>\$631,640</u>

截至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	97年12月31日
預 付 費 用	\$611
預付稅款 - 96年	27,092
預付稅款 - 97年	8,414
留 抵 稅 額	32,715
其 他	109
合 計	<u>\$68,941</u>

10. 採權益法之長期股權投資

		97 年 12 月 31 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	-	\$43,526	32.04%
合 計		\$43,526	

- (1) 本公司對上述採權益法認列之長期股權投資，係以經會計師查核簽證之當年度財務報表為依據，97年度依權益法認列之投資(損)益為(1,577) 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

項 目	97 年 12 月 31 日		
	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>

- (1) 截至97年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至97年12月31日止，固定資產利息資本化之金額為 0仟元。
- (3) 截至97年12月31日止，固定資產投保金額為 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21. 之說明。

12. 短期借款

借 款 性 質	97 年 12 月 31 日	
	金 額	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

項 目	97年12月31日
本公司向合作金庫辦理中長期抵押貸款，借款金額為 139,500千元，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 1,163千元。97年12月31日利率為 2.49%。	\$20,725
合 計	\$20,725
減：一年內到期長期負債	(13,950)
長 期 借 款	\$6,775

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	97 年 度
服 務 成 本	\$924
利 息 成 本	424
退休基金資產預期報酬	(138)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	39
退休金損(益)攤銷數	62
淨退休成本	\$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	97年12月31日
給付義務	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	11,525
累積給付義務	\$11,525
未來薪資增加之影響數	3,608
預計給付義務	\$15,133
退休基金資產之公平價值	(6,132)
提撥狀況	\$9,001
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	(428)
未認列退休金(損)益	(3,778)
補列之應計退休金負債	598
應計退休金負債	\$5,393
C. 既得給付	\$ -

D. 精算假設如下：

項 目	97 年 度
折 現 率	2.5%
未來薪資水準增加率	2.0%
退休基金資產預期投資報酬率	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97年度按勞工退休金條例提撥之退休金為 1,592仟元。

15. 股本

項 目	97年12月31日
額 定 股 本	\$1,000,000
實 收 股 本	733,200
已發行普通股數 (仟股)	73,320
每股面額(元)	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：

97年度：

- 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) 本公司於97年 6月股東常會通過之96年度盈餘分配案列示如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
	96 年 度	96 年 度
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	\$50,930	

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，因97年度營運發生虧損，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) 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. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

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

B. 非流動

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

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	97 年 度
當期所得稅費用	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	(93,316)
未分配盈餘加徵 10%	-
以前年度所得稅調整	59
所得稅費用(利益)	<u>(\$93,257)</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	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	(8,414)
本期應付(退)所得稅	<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	97 年 度
稅前淨利(損)應計所得稅	(\$125,120)
投 資 抵 減	-
稅務調整增(減)所得稅	
(已)未實現銷貨折讓	19
已(未)實現兌換損益	(57)
未(已)實現金融商品評價損(益)	129
未實際支付退休金	82
未實現存貨跌價損失	93,097
權益法認列投資損失	392
其 他	(11)
虧損扣抵抵減以後年度所得稅	31,469
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>

(5) 截至97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95年度。

(6) 截至97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	97年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,864
86年度以前未分配盈餘	-
87年度以後未分配盈餘	(399,453)

項 目	97 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-

18. 基本每股盈餘

項 目	97 年 度	
	金 額	每 股 盈 餘
合併總(損)益	(\$407,223)	(5.55)
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	(\$407,223)	(\$5.55)
流通在外加權平均股數(仟股)	73,320	

19. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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	\$32,245
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	\$57,457	\$22,438	\$71,198

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
燁輝企業(股)公司	該公司副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

關係人名稱	97 年 12 月 31 日	
	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

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	97 年 度	交 易 性 質
其 他	\$908	裝 卸 費 等

F. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

項 目	97 年 度	96 年 度
薪 獎	\$6,737	\$8,835
紅 利	-	37
業 務 執 行 費	3,123	2,677
合 計	\$9,860	\$11,549

- (1) 96年度之薪酬資訊包括97年度股東會決議之盈餘分配案中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分配。
- (2) 業務執行費包括提供董事會、總經理及副總經理租賃汽車各乙輛，97年度及96年度分別為 2,799仟元及 2,347仟元。
- (3) 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	97年12月31日
土 地	\$310,248
房屋及建築 - 淨額	41,047
合 計	<u>\$351,295</u>

22. 重大承諾事項及或有事項

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

- (2) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

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) 本公司為因應未來業務整合擴展，經96年 3月 2日董事會決議通過，擬於95年度新購入之土地上進行新廠建廠計劃，預估總投資金額為 300,000 仟元，截至97年12月底止，已投入規劃設計費用 1,100仟元。
- (4) 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97年12月31日止投資款尚有美金 2,280仟元未匯出。

- (5) 本公司因97年國際鎳價行情下滑，連帶影響不銹鋼行情下跌及97年下半年起全球經濟景氣持續衰退，致本公司97年營收大幅減少，營運產生虧損，加以期末存貨評價因不銹鋼價格下跌產生跌價損失372,388 仟元，致本公司截至97年12月31日止累積虧損計399,453 仟元。

23. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 對他人資金融通者：無。
- (2) 為他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：附表一。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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 24. 金融商品之揭露事項。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易情形往來明細：無。

2. 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表二。

3. 大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表三。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國 97 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	1,340	44,192	100%	44,192	
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	43,854 (USD 1,337)	100%	43,854 (USD 1,337)	
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	-	43,526 (USD 1,327)	32.04%	43,526 (USD 1,327)	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

轉投資事業明細表

民國 97 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	42,895 (USD 1,340)	-	1,340	100%	44,192	44,192	(1,567)	(1,567)	-	-	
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	YI SIN INVESTMENT CO., LIMITED	香 港	投 資 業	42,573 (USD 1,330)	-	1,330	100%	43,854 (USD 1,337)	43,854 (USD 1,337)	(1,566) (USD48)	(1,566) (USD48)	-	-	
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)	-	-	32.04%	43,526 (USD 1,327)	43,526 (USD 1,327)	(4,925) (USD151)	(1,577) (USD48)	-	-	

註：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
大陸投資相關資訊彙總表
民國 97 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	USD 4,120	(二)	-	43,296 (USD 1,320)	-	43,296 (USD 1,320)	32.04%	(1,577) (USD 48) (二)、2	43,526 (USD 1,327)	-

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	本期期末已清算(解散)之 大陸子公司自台灣累計投 資金額	截至本期止已清算 (解散)之大陸子公司 已匯回投資收益
43,296(USD 1,320)	118,080(USD 3,600)	445,959	-	-

註 1：係依期末匯率 1 美元=32.80 核算

註 2：上述母子公司間交易業已沖銷。

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 97 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) 金融商品之公平價值：

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		\$89,115	\$89,115
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。

(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97年度以評價方法決定公平價值變動而認列為當期(損)益之金額為 (517)仟元。
- D. 本公司於97年12月31日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為 618,178仟元。
- E. 本公司於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，其利息收入總額為 409仟元，利息費用總額為 25,205仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金每升值 1分，將使其公平價值增加美金10仟元。

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。

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 6,182仟元。

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		97 年 度
亞	洲	\$697,045
美	洲	6,830
歐	洲	173,437
其	他	35,258
合	計	<u>\$912,570</u>

(4) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	97 年 度	
	金 額	%
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%