有益鋼鐵股份有限公司
115 年股東常會議事錄

時間：民國 115 年 6 月 18 日（星期四）上午九時整。

點：高雄市岡山區本工路 17 號(岡山本洲產業園區服務中心集會堂）。

出席：本公司已發行股份總數為 90,220,260 股，出席股份總數為 47,450,055 股，(其中以電子方式出席表決權者 890,744 股)佔已發行股份總數之 52.59%。

召開方式：實體股東會

主席：劉憲同董事長　　記錄：陳麗紋

出席董事：鴻育實業(股)公司代表人劉憲同董事長、鴻育實業(股)公司代表人劉怡君董事、裕勝投資開發(股)公司代表人黃景聰董事、劉鴻陞董事、黃建樺董事、劉建良董事、張美瑤獨立董事、潘有諒獨立董事、蔡易廷獨立董事。

列席人員：國富浩華聯合會計師事務所　　會計師。

壹、主席致詞：略

貳、報告事項：

（一）114年度營業報告，報請鑒察，請參閱附件。

（二）114年度審計委員會查核報告，報請鑒察，請參閱附件。

（三）114年度盈餘分配現金股利情形報告，報請　鑒察。

基於企業永續經營原則，並考量營運所需，董事會決議通過不配發股東現金股利。

參、承認事項

第一案：董事會提

案　由：114年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表案，提請 承認。

說　明：一、本公司114年度財務報表，業經國富浩華聯合會計師事務所會計蔡淑滿會計師及李國銘會計師查核簽證完竣，連同營業報告書、盈餘分配表等經董事會通過，送請審計委員會查核竣事，認為尚無不合並出具查核報告書在案。

二、本案各項書表請參閱附件。

三、提請 承認。

決　議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：47,450,055 權

表決結果		佔出席股東表決權數
贊成權數：	47,266,890 權	99.61%
反對權數：	52,258 權	0.11%
無效權數：	0 權	0.00%
棄權/未投票權數	130,907 權	0.27%

本案經表決結果，照案通過。

肆、臨時動議：無。

伍、散會：主席宣布散會，同日上午九時十六分。

本次股東會無股東提問。

【附件】

114 年度營業報告書

114 年受全球經貿環境劇烈波動影響，營運面臨挑戰。全年度營收約 19.27 億元，較去年同期下滑 21%，銷貨量同步下降 20%。在利潤端，稅前利潤率降至-0.96%，負利潤為 0.19 億元。 即便在嚴峻的市場環境下，業務團隊仍展現開發韌性，於本年度成功拓展 8 家新客戶，為未來市場重整後的復甦奠定了通路基礎。

自 114/06/04 起，美國啟動「232 條款」，出口關稅由 25% 翻倍調漲至 50%，大幅侵蝕出口毛利，及出口美國價格競爭力。中國與印度產能過剩，導致低價鋼品傾銷台灣，嚴重衝擊國內價格體系。鎳價（LME）自 114/03 月高點 $16,420 後，次月隨即重挫至$13,875，年度高低價差達 18.34%，增加採購成本控管難度。美金匯率由 3 月低點 33.155 急升至 7 月的 28.760，波動幅度高達 15.28%，對出口結匯造成極大壓力。

展望 115 年度，隨着大陸「青拓福建」新廠預計投入 180 萬噸年產能，全球不銹鋼厚板市場競爭將更趨白熱化。加速 114 年新開發客戶的訂單轉化，強化北美市場的新客開發，另外加速 BIS 認證申請，拓展印度。強化對匯率與原物料價格的即時避險機制，確保利潤空間。

本公司將持續採行費用控管、採購具競爭力原料與管控合理庫存水位。期許在全體同仁之努力之下，順利達成營運目標，並創造利潤回饋各位股東。

一、114 年度營業報告書

(一)營業計畫實施成果：

本公司 114 年度合併損益如下表：

單位：新台幣仟元

	114 年度	113 年度	差異
營業收入淨額	1,926,893	2,439,431	-512,538
營業成本	1,847,172	2,276,157	-428,985
營業毛利	79,721	163,274	-83,553
營業費用	84,245	100,985	-16,740
營業利益	-4,524	62,289	-66,813
營業外收支	-14,013	14,630	-28,643
稅前淨利	-18,537	76,919	-95,456
所得稅	-5,061	15,828	-20,889
稅後淨利	-13,476	61,091	-74,567
基本每股盈餘	-0.15 元	0.68 元	-0.83
稀釋每股盈餘	-0.15 元	0.68 元	-0.83

(二)預算執行情形：本公司 114 年度未公開財務預測，故不適用揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目			114 年度	113 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)		33.78	35.52
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)		260.16	262.66
償債能力	流動比率(%)		220.16	213.08
	速動比率(%)		40.71	29.37
	利息保障倍數		-1.52	18.48
獲利能力	資產報酬率(%)		-0.46	4.06
	股東權益報酬率(%)		-1.25	5.40
	佔實收資本比率(%)	營業利益	-0.51	6.90

114 年度營業報告書

114 年受全球經貿環境劇烈波動影響，營運面臨挑戰。全年度營收約 19.27 億元，較去年同期下滑 21%，銷貨量同步下降 20%。在利潤端，稅前利潤率降至-0.96%，負利潤為 0.19 億元。 即便在嚴峻的市場環境下，業務團隊仍展現開發韌性，於本年度成功拓展 8 家新客戶，為未來市場重整後的復甦奠定了通路基礎。

自 114/06/04 起，美國啟動「232 條款」，出口關稅由 25% 翻倍調漲至 50%，大幅侵蝕出口毛利，及出口美國價格競爭力。中國與印度產能過剩，導致低價鋼品傾銷台灣，嚴重衝擊國內價格體系。鎳價（LME）自 114/03 月高點 $16,420 後，次月隨即重挫至$13,875，年度高低價差達 18.34%，增加採購成本控管難度。美金匯率由 3 月低點 33.155 急升至 7 月的 28.760，波動幅度高達 15.28%，對出口結匯造成極大壓力。

展望 115 年度，隨着大陸「青拓福建」新廠預計投入 180 萬噸年產能，全球不銹鋼厚板市場競爭將更趨白熱化。加速 114 年新開發客戶的訂單轉化，強化北美市場的新客開發，另外加速 BIS 認證申請，拓展印度。強化對匯率與原物料價格的即時避險機制，確保利潤空間。

本公司將持續採行費用控管、採購具競爭力原料與管控合理庫存水位。期許在全體同仁之努力之下，順利達成營運目標，並創造利潤回饋各位股東。

一、114 年度營業報告書

(一)營業計畫實施成果：

本公司 114 年度合併損益如下表：

單位：新台幣仟元

	114 年度	113 年度	差異
營業收入淨額	1,926,893	2,439,431	-512,538
營業成本	1,847,172	2,276,157	-428,985
營業毛利	79,721	163,274	-83,553
營業費用	84,245	100,985	-16,740
營業利益	-4,524	62,289	-66,813
營業外收支	-14,013	14,630	-28,643
稅前淨利	-18,537	76,919	-95,456
所得稅	-5,061	15,828	-20,889
稅後淨利	-13,476	61,091	-74,567
基本每股盈餘	-0.15 元	0.68 元	-0.83
稀釋每股盈餘	-0.15 元	0.68 元	-0.83

(二)預算執行情形：本公司 114 年度未公開財務預測，故不適用揭露預算執行情形。

(三)財務收支及獲利能力分析：

項目			114 年度	113 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)		33.78	35.52
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)		260.16	262.66
償債能力	流動比率(%)		220.16	213.08
	速動比率(%)		40.71	29.37
	利息保障倍數		-1.52	18.48
獲利能力	資產報酬率(%)		-0.46	4.06
	股東權益報酬率(%)		-1.25	5.40
	佔實收資本比率(%)	營業利益	-0.51	6.90

		稅前純益	-2.06	8.52
	純益率(%)		-0.70	2.50
	每股盈餘(元)		-0.15	0.68

(四)研究發展狀況

1.所營業務之技術層次

(1)本公司不銹鋼厚板的固溶化熱處理技術已成功開發,固溶化熱處理技術已符合ASTM、ASME、JIS、DNV 造船材料、EN&CNS 規範要求。

(2)本公司不銹鋼厚板金相組織開發的技術對不銹鋼品質有極重要的影響,技術層次頗高。

(3)本公司不銹鋼厚板平坦度開發的技術對不銹鋼外觀品質有極重要的要求,技術層次已超越 ASTM、ASME、JIS、DNV 造船材料、EN&CNS 標準要求。

(4)本公司不銹鋼厚板酸洗開發的技術為不銹鋼板外觀品質基本條件,技術層次均已符合規範要求。

(5)有益鋼鐵(股)公司通過或取得相關產品品質、環境認證項目如下：

項次	項目名稱	有效期間
1	取得德國 TUV 認證之「建築材料製造商」證書	2024/03/12-2027/05/28
2	取得 TUV 認證之「PED/AD2000-W0/W2 壓力容器材料製造商」證書	2024/03/12-2027/05/28
3	通過德國「TUV ISO9001：2015 國際品質管理合格」認證	2024/06/04-2027/06/03
4	取得挪威「DNV NV304L/NV316L 造船材料工廠驗證」證書	2024/10/02-2027/06/30
5	取得行政院原子能委員會認證之「鋼鐵業輻射偵檢作業認可證明」證書	2021/07/05-2027/07/04
6	通過英國「SGS ISO14001：2015 國際環境管理系統」認證	2024/11/11-2027/11/10

(6)有益國際(股)公司通過或取得相關產品品質、環境認證項目如下：

項次	項目名稱	有效期間
1	取得日本「產業標準 JIS MARK」認證	2024/04/01-2027/03/31

2.所營業務研究發展

(1)固溶化熱處理

a.固溶化爐蓄熱式燃燒器節能技術。

b.固溶化爐均溫控制技術。

c.淬水均勻冷卻技術。

(2)不銹鋼材料

a.不銹鋼均質化技術。

b.固溶化溫度條件與持溫時間最佳化。

c.低溫壓力容器材料生產。

d.不銹鋼厚板平坦度優化技術。

e.晶粒尺寸與機械性質製程能力。

(3)不銹鋼表面處理

a.酸洗液濃度優化技術。

b.酸洗製程條件優化技術。

c.噴砂除銹製程條件優化。

3.開發成功之技術或產品

(1)低溫壓力容器用不銹鋼材料。

(2)建築材料用不銹鋼。

(3)船舶材料用不銹鋼。

(4)符合 JIS G4304 規範要求之不銹鋼板。

二、115 年度營業計畫概要

(一)經營方針：

項　目	經　營　方　針
客戶面	積極開發客戶，擴大營運規模。
產品面	投資設備升級，供應優質產品。
市場面	掌握市場動態，提供最佳服務。
財務面	優化財務結構，企業永續經營。

(二)預期銷售數量及其依據：

單位：噸

產品項目	預計銷售重量	依　據
不銹鋼板	26,220	配合產能與市場預估制訂 115 年度銷售計劃

(三)重要之產銷政策：

業務發展	產　銷　政　策
客戶面	1.加強溝通聯繫，強化合作關係。 2.加強售後服務，增進客戶滿意度。
產品面	1.加強製程管理，提昇產品品質。 2.強化排程管理，縮短產品交期。 3.強化供應商聯繫，穩定供貨來源。
市場面	1.積極拓展海內外市場，增進產品能見度。 2.深耕客戶關係，提升服務流程。
財務面	1.增進與銀行間關係，爭取優惠條件。 2.穩健財務體質，企業穩健經營。

三、未來公司發展策略

本公司係屬不銹鋼厚板中游加工業，在不銹鋼產業體系中扮演承先啟後之重要一環，因此本公司所屬產業之成就與不成就亦直接受上游鋼材及下游相關行業的影響，故本公司訂定之未來發展策略如下：

(一)穩定的料源供應。

(二)原料採購行情掌握。

(三)產製技術及產品品質。

(四)行銷通路掌握。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

目前台灣的不銹鋼厚板市場已進入成熟期，利潤空間日益壓縮，須靠營業額擴大，始能提高獲利；本公司在國內不銹鋼厚板產業已居領導地位，但在自由市場經濟體制下，不銹鋼屬國際流通性較高之鋼材，使得在內外銷市場皆須面對國外廠商的競爭。由於美國取消 201 條款、歐盟撤銷防衛措施，中國大陸取消終保條款，國際情勢由保護走向開放，台灣於民國 2003 年加入 WTO，在 WTO 體制下各會員國均將消除國內關稅與非關稅障礙，我國鋼鐵市場可成為一完全開放的國際市場，未來台灣出口的各類鋼材，受外國關稅及非關稅貿易障礙之影響，將大為降低，更有助於鋼鐵產品之外銷。

展望 2026 年，不銹鋼市場將在複雜多變的宏觀環境中尋求平衡，觀察以下關鍵趨勢：

1. 全球經濟溫和復甦，區域差異顯著：

隨著全球供應鏈逐漸恢復，汽車、機械製造、電子等下游產業對不銹鋼的需求預計將保持溫和增長。各國政府持續推動基礎建設，特別是綠色能源相關項目，將是支撐不銹鋼需求的重要力量。

2. 高通膨壓力趨緩，但利率政策仍具影響：

主要央行雖可能放緩升息步伐，但高利率環境仍將影響企業投資與消費者信心。

3. 供應鏈韌性與原物料波動：

3-1. 鎳價：儘管印尼鎳產能持續釋放，但地緣政治風險、全球庫存水位以及主要礦商的策略調整，仍將使鎳價保持一定程度的波動性，成為決定不銹鋼成本的關鍵因子。

3-2. 鉻鐵與廢鋼：鉻鐵供應受南非電力問題、生產成本及環保法規影響；廢鋼作為循環經濟的重要一環，其供需平衡與回收效率將直接影響鋼廠成本。

3-3. 能源與物流成本：國際油價、天然氣價格以及海運費用的高位震盪，將持續對不銹鋼的生產成本與運輸成本構成壓力。

4. 地緣政治與貿易壁壘持續發酵：

4-1. 貿易保護主義：各國對不銹鋼產品的反傾銷、反補貼措施將更加頻繁，區域性供應鏈將日益受到重視。這可能導致國際貿易流向改變，推高特定地區的採購成本。

4-2. 供應鏈重組：為降低風險，企業將加速多元化採購策略，降低對單一供應國的依賴，尋求更具韌性的供應鏈夥伴。

5. ESG 永續發展成為核心競爭力：

5-1. 碳排放與綠色製造：越來越嚴格的碳排放法規和客戶對綠色產品的需求，促使不銹鋼生產商投入更多資源於低碳冶煉、能源效率提升及循環經濟。具備綠色認證的產品將獲得更高的市場青睞。

5-2. 環境成本轉嫁：鋼廠為符合 ESG 標準而增加的投資與運營成本，最終可能部分轉嫁至產品價格上，形成新的價格構成要素。

展望 2026 年，不銹鋼市場將充滿挑戰與機遇。唯有透過精準的市場洞察、靈活的採購策略方能化解風險。

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司 114 年度營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案等表冊，其中財務報表(含合併財務報表)業經委託國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿會計師及李國銘會計師查核完竣，並出具報告。上述營業報告書、財務報表(含合併財務報表)及盈餘分配議案，經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符。爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條規定，繕具報告，敬請 鑒察。

此　　致

有益鋼鐵股份有限公司 115 年股東常會

審計委員會召集人：潘有諒 

中　華　民　國　115　年　3　月　12 日

參、承認事項

第一案：董事會提

案　由：114年度營業報告書、財務報表及盈餘分配表案，提請 承認。

說　明：一、本公司114年度財務報表，業經國富浩華聯合會計師事務所蔡淑滿會計師及李國銘會計師查核簽證完竣，連同營業報告書、盈餘分配表等經董事會通過，送請審計委員會查核竣事，認為尚無不合並出具查核報告書在案。

二、本案各項書表請參閱本手冊第 3-6 頁及第 8-26 頁。

三、提請 承認。

有益鋼鐵股份有限公司

盈 餘 分 配 表

114 年度

單位：新台幣元

項　　目	金　　額
期初未分配盈餘	74,502,507
加：114 年度稅後淨利(損)	(13,476,082)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	0
其他綜合損益(114 年度確定福利計畫之再衡量數)	1,483,514
迴轉特別盈餘公積	700,000
提列 10%法定盈餘公積	-
可供分配盈餘	63,209,939
分配項目	-
期末未分配盈餘	63,209,939
附註： 股數：90,220,260 股。	

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

決　議：

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
80250高雄市苓雅區四維三路6號27樓之1
27F-1., No.6, Siwei 3rd Rd., Lingya Dist.,Kaohsiung City 80250, Taiwan
Tel +886 7 3312133
Fax +886 7 3331710
www.crowe.tw

會計師查核報告

有益鋼鐵股份有限公司　公鑒：

查核意見

有益鋼鐵股份有限公司及子公司(以下簡稱有益集團)民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達有益集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與有益集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對有益集團民國 114 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對有益集團民國 114 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(二)4.；存貨之評價情形請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

有益集團截至 114 年 12 月 31 日止存貨淨額為 925,798 仟元，佔總資產 58.33%。存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於鎳價變化快速，並因而影響不銹鋼價格，使相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序為評估公司管理階層有關存貨備抵金額之正確性，包括取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，抽核估計售價資料至最近期銷售記錄；評估管理階層估計淨變現價值之依據及其合理性等。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十七)；收入認列之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五(一)1.及五(二)1.；收入認列說明請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

有益集團營業收入易受所屬產業景氣、市場環境及政府政策等因素而大幅波動，對有益集團產能利用率高低(閒置產能損失之提列)、存貨風險及現金流量等均產生重大連動影響。因此，收入認列之測試為本會計師執行有益集團財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性，並分析產業趨勢、客戶群之兩年度營業收入狀況，確認是否有異常之情事或集中交易之情形，以辨認可能產生之風險；對新增前十大客戶之銷貨收入交易進行抽樣測試，以確認銷貨交易真實性及執行銷貨收入截止點測試等。

其他事項

有益鋼鐵股份有限公司業已編製民國 114 及 113 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估有益集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算有益集團或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

有益集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對有益集團內部控制之有效性表示意見。

三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使有益集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致有益集團不再具有繼續經營之能力。

五、 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、 對於有益集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責對查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，並負責形成有益集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對有益集團民國 114 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡淑滿 蔡淑滿

會計師：李國銘 李國銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

中華民國 115 年 3 月 12 日

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	114年12月31日 金　額	%	113年12月31日 金　額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 137,487	9	$ 119,459	7
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	61,776	4	37,451	2
1200	其他應收款(附註六(三))	12,853	1	16,193	1
1220	本期所得稅資產	45	-	17	-
130x	存貨(附註六(四))	925,798	58	1,063,907	63
1410	預付款項	23,811	1	39,438	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(五))	3,300	-	3,300	-
11xx	流動資產合計	1,165,070	73	1,279,765	75
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	7,800	-	7,100	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	406,700	27	425,274	25
1755	使用權資產(附註六(八))	1,663	-	2,267	-
1780	無形資產(附註六(九))	-	-	286	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十三))	5,348	-	2,275	-
1920	存出保證金	684	-	684	-
15xx	非流動資產合計	422,195	27	437,886	25
1xxx	資產總計	$ 1,587,265	100	$ 1,717,651	100
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十))	$ 492,830	33	$ 548,862	33
2130	合約負債-流動(附註六(十八))	7,340	-	6,422	-
2150	應付票據	4,012	-	4,386	-
2170	應付帳款	77	-	31	-
2200	其他應付款(附註六(十一))	22,484	1	37,739	2
2230	本期所得稅負債	8	-	858	-
2250	負債準備-流動(附註六(十二))	1,766	-	1,639	-
2280	租賃負債－流動(附註六(八))	659	-	650	-
21xx	流動負債合計	529,176	34	600,587	35
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十三))	61	-	92	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(八))	1,086	-	1,693	-
2630	長期遞延收入	5,881	-	770	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	61	-	7,106	1
25xx	非流動負債合計	7,089	-	9,661	1
2xxx	負債總計	536,265	34	610,248	36

(接次頁)

（承前頁）

代碼	負 債 及 權 益	114年12月31日 金 額	%	113年12月31日 金 額	%
	權益				
	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六(十四))				
3110	普通股股本	902,203	56	902,203	53
3200	資本公積(附註六(十五))	8,385	1	8,385	-
3300	保留盈餘(附註六(十六))				
3310	法定盈餘公積	77,202	5	70,920	4
3320	特別盈餘公積	12,059	1	3,319	-
3350	未分配盈餘	62,510	4	134,635	8
3400	其他權益(附註六(十七))	(11,359)	(1)	(12,059)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,051,000	66	1,107,403	64
36xx	非控制權益	-	-	-	-
3xxx	權益總計	1,051,000	66	1,107,403	64
	負債及權益總計	$ 1,587,265	100	$ 1,717,651	100

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	114年度 金　額	%	113年度 金　額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	$ 1,926,893	100	$ 2,439,431	100
5000	營業成本(附註六(四))	(1,847,172)	(96)	(2,276,157)	(94)
5900	營業毛利(毛損)	79,721	4	163,274	6
	營業費用				
6100	推銷費用	(29,955)	(2)	(37,749)	(2)
6200	管理費用	(54,290)	(2)	(63,243)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(二))	-	-	7	-
6000	營業費用合計	(84,245)	(4)	(100,985)	(4)
6900	營業利益(損失)	(4,524)	-	62,289	2
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	890	-	1,567	-
7010	其他收入(附註六(二十))	3,632	-	4,103	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	(11,155)	(1)	13,358	1
7050	財務成本(附註六(二十二))	(7,380)	-	(4,398)	-
7000	營業外收入及支出合計	(14,013)	(1)	14,630	1
7900	稅前淨利(淨損)	(18,537)	(1)	76,919	3
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十三))	5,061	-	(15,828)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	(13,476)	(1)	61,091	2
	其他綜合損益(附註六(二十四))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,854	-	2,161	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	700	-	(8,740)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(371)	-	(432)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,183	-	(7,011)	-
8500	本期綜合損益總額	$ (11,293)	(1)	$ 54,080	2
8600	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	$ (13,476)	(1)	$ 61,091	2
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-
		$ (13,476)	(1)	$ 61,091	2
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	$ (11,293)	(1)	$ 54,080	2
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-
		$ (11,293)	(1)	$ 54,080	2
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十五))	$ (0.15)		$ 0.68	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十五))	$ (0.15)		$ 0.68	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益								
			保留盈餘			其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
113年1月1日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 59,531	$ 1,543	$ 184,222	$ (3,319)	$ 1,152,565	$ -	$ 1,152,565
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	11,389	-	(11,389)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,776	(1,776)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,242)	-	(99,242)	-	(99,242)
113年度淨利(淨損)	-	-	-	-	61,091	-	61,091	-	61,091
113年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,729	(8,740)	(7,011)	-	(7,011)
113年度綜合損益總額	-	-	-	-	62,820	(8,740)	54,080	-	54,080
113年12月31日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 70,920	$ 3,319	$ 134,635	$ (12,059)	$ 1,107,403	$ -	$ 1,107,403
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,282	-	(6,282)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,740	(8,740)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,110)	-	(45,110)	-	(45,110)
114年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(13,476)	-	(13,476)	-	(13,476)
114年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,483	700	2,183	-	2,183
114年度綜合損益總額	-	-	-	-	(11,993)	700	(11,293)	-	(11,293)
114年12月31日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 77,202	$ 12,059	$ 62,510	$ (11,359)	$ 1,051,000	$ -	$ 1,051,000

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	$ (18,537)	$ 76,919
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	32,302	22,917
攤銷費用	721	578
預期信用減損損失(利益)數	-	(7)
利息費用	7,380	4,398
利息收入	(890)	(1,567)
股利收入	(100)	(200)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	233	22
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,485
其他項目	(659)	-
收益費損項目合計	38,987	27,626
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款(增加)減少	(24,325)	20,504
其他應收款(增加)減少	3,336	(3,031)
存貨(增加)減少	138,109	(205,555)
預付款項(增加)減少	15,627	(37,331)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	132,747	(225,413)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	918	2,087
應付票據增加(減少)	(374)	(1,077)
應付帳款增加(減少)	46	(6,940)
其他應付款增加(減少)	(9,359)	(5,789)
負債準備增加(減少)	127	122
淨確定福利負債增加(減少)	(5,191)	(1,089)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,833)	(12,686)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	118,914	(238,099)
調整項目合計	157,901	(210,473)
營運產生之現金流入(流出)	139,364	(133,554)
收取之利息	894	1,583
收取之股利	100	200
支付之利息	(7,408)	(4,200)
退還(支付)之所得稅	708	(17,097)
營業活動之淨現金流入(流出)	133,658	(153,068)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(19,225)	(119,611)

(接次頁)

（承前頁）

項　　目	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備	$ -	$ 857
取得無形資產	(435)	(864)
投資活動之淨現金流入(流出)	(19,660)	(119,618)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	317,537
短期借款減少	(56,032)	-
租賃本金償還	(598)	(587)
其他非流動負債增加	5,770	770
發放現金股利	(45,110)	(99,242)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(95,970)	218,478
本期現金及約當現金增加(減少)數	18,028	(54,208)
期初現金及約當現金餘額	119,459	173,667
期末現金及約當現金餘額	$ 137,487	$ 119,459

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
80250高雄市苓雅區四維三路6號27樓之1
27F-1., No.6, Siwei 3rd Rd., Lingya Dist.,Kaohsiung City 80250, Taiwan
Tel +886 7 3312133
Fax +886 7 3331710
www.crowe.tw

會計師查核報告

有益鋼鐵股份有限公司　公鑒：

查核意見

有益鋼鐵股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達有益鋼鐵股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與有益鋼鐵股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對有益鋼鐵股份有限公司民國 114 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對有益鋼鐵股份有限公司民國 114 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、 存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(二)5.；存貨之評價情形請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

有益鋼鐵股份有限公司截至 114 年 12 月 31 日止存貨淨額為 925,798 仟元，佔總資產 58.33%。存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於鎳價變化快速，並因而影響不銹鋼價格，使相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序為評估公司管理階層有關存貨備抵金額之正確性，包括取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料，抽核估計售價資料至最近期銷售記錄；評估管理階層估計淨變現價值之依據及其合理性等。

二、 收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十七)；收入認列之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五(一)1.及五(二)1.；收入認列說明請詳個體財務報告附註六(十九)。

關鍵查核事項之說明：

有益鋼鐵股份有限公司營業收入易受所屬產業景氣、市場環境及政府政策等因素而大幅波動，對有益鋼鐵股份有限公司產能利用率高低(閒置產能損失之提列)、存貨風險及現金流量等均產生重大連動影響。因此，收入認列之測試為本會計師執行有益鋼鐵股份有限公司財務報告查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括測試收入之內控制度設計及執行之有效性，並分析產業趨勢、客戶群之兩年度營業收入狀況，確認是否有異常之情事或集中交易之情形，以辨認可能產生之風險；對新增前十大客戶之銷貨收入交易進行抽樣測試，以確認銷貨交易真實性及執行銷貨收入截止點測試等。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估有益鋼鐵股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算有益鋼鐵股份有限公司或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

有益鋼鐵股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

一、 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

二、 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對有益鋼鐵股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

三、 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

四、 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使有益鋼鐵股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致有益鋼鐵股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、 對於有益鋼鐵股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師對查核團隊成員之指導、監督及複核其執行之工作，並負責形成有益鋼鐵股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對有益鋼鐵股份有限公司民國 114 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡淑滿 蔡淑滿

會計師：李國銘 李國銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

中華民國 115 年 3 月 12 日

有益鋼鐵股份有限公司

個體資產負債表

民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	114年12月31日 金　額	%	113年12月31日 金　額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 116,820	7	$ 98,837	6
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	61,776	4	37,451	2
1200	其他應收款(附註六(三))	13,194	1	16,096	1
1220	本期所得稅資產	45	-	-	-
130x	存貨(附註六(四))	925,798	59	1,063,907	62
1410	預付款項	23,579	1	38,985	2
1476	其他金融資產-流動(附註六(五))	3,300	-	3,300	-
11xx	流動資產合計	1,144,512	72	1,258,576	73
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	7,800	-	7,100	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	20,378	1	20,705	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	406,700	27	425,274	26
1755	使用權資產(附註六(九))	1,663	-	2,267	-
1780	無形資產(附註六(十))	-	-	286	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十四))	5,348	-	2,275	-
1920	存出保證金	684	-	684	-
15xx	非流動資產合計	442,573	28	458,591	27
1xxx	資產總計	$ 1,587,085	100	$ 1,717,167	100
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註六(十一))	$ 492,830	33	$ 548,862	33
2130	合約負債-流動(附註六(十九))	7,311	-	6,069	-
2150	應付票據	4,012	-	4,386	-
2170	應付帳款	77	-	31	-
2200	其他應付款(附註六(十二))	22,365	1	37,654	2
2230	本期所得稅負債	-	-	851	-
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	1,766	-	1,639	-
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	659	-	650	-
21xx	流動負債合計	529,020	34	600,142	35
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十四))	37	-	53	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	1,086	-	1,693	-
2630	長期遞延收入	5,881	-	770	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	61	-	7,106	1
25xx	非流動負債合計	7,065	-	9,622	1
2xxx	負債總計	536,085	34	609,764	36

(接次頁)

（承前頁）

代碼	負 債 及 權 益	114年12月31日 金 額	%	113年12月31日 金 額	%
	權益				
3100	股本(附註六(十五))				
3110	普通股股本	902,203	56	902,203	53
3200	資本公積(附註六(十六))	8,385	1	8,385	-
3300	保留盈餘(附註六(十七))				
3310	法定盈餘公積	77,202	5	70,920	4
3320	特別盈餘公積	12,059	1	3,319	-
3350	未分配盈餘	62,510	4	134,635	8
3400	其他權益(附註六(十八))	(11,359)	(1)	(12,059)	(1)
3xxx	權益總計	1,051,000	66	1,107,403	64
	負債及權益總計	$ 1,587,085	100	$ 1,717,167	100

（請參閱個體財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司

個體綜合損益表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項　　目	114年度 金　額	%	113年度 金　額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	$ 1,925,788	100	$ 2,438,592	100
5000	營業成本(附註六(四))	(1,847,172)	(96)	(2,276,158)	(94)
5900	營業毛利(毛損)	78,616	4	162,434	6
	營業費用				
6100	推銷費用	(29,734)	(2)	(37,594)	(2)
6200	管理費用	(53,956)	(2)	(62,730)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(二))	-	-	7	-
6000	營業費用合計	(83,690)	(4)	(100,317)	(4)
6900	營業利益(損失)	(5,074)	-	62,117	2
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	746	-	1,365	-
7010	其他收入(附註六(二十一))	3,752	-	4,223	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十二))	(10,825)	(1)	12,888	1
7050	財務成本(附註六(二十三))	(7,380)	-	(4,398)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	195	-	579	-
7000	營業外收入及支出合計	(13,512)	(1)	14,657	1
7900	稅前淨利(淨損)	(18,586)	(1)	76,774	3
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十四))	5,110	-	(15,683)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	(13,476)	(1)	61,091	2
	其他綜合損益(附註六(二十五))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	1,854	-	2,161	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	700	-	(8,740)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(371)	-	(432)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,183	-	(7,011)	-
8500	本期綜合損益總額	$ (11,293)	(1)	$ 54,080	2
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十六))	$ (0.15)		$ 0.68	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十六))	$ (0.15)		$ 0.68	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司

個體權益變動表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

			保留盈餘			其他權益項目	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	權益總額
113年1月1日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 59,531	$ 1,543	$ 184,222	$ (3,319)	$ 1,152,565
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	11,389	-	(11,389)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,776	(1,776)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,242)	-	(99,242)
113年度淨利(淨損)	-	-	-	-	61,091	-	61,091
113年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,729	(8,740)	(7,011)
113年度綜合損益總額	-	-	-	-	62,820	(8,740)	54,080
113年12月31日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 70,920	$ 3,319	$ 134,635	$ (12,059)	$ 1,107,403
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,282	-	(6,282)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,740	(8,740)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,110)	-	(45,110)
114年度淨利(淨損)	-	-	-	-	(13,476)	-	(13,476)
114年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,483	700	2,183
114年度綜合損益總額	-	-	-	-	(11,993)	700	(11,293)
114年12月31日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 77,202	$ 12,059	$ 62,510	$ (11,359)	$ 1,051,000

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司

個體現金流量表

民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項　　目	114年度	113年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	$ (18,586)	$ 76,774
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	32,302	22,917
攤銷費用	721	578
預期信用減損損失(利益)數	-	(7)
利息費用	7,380	4,398
利息收入	(746)	(1,365)
股利收入	(100)	(200)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(195)	(579)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	233	22
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	1,485
其他項目	(659)	-
收益費損項目合計	38,936	27,249
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款(增加)減少	(24,325)	20,504
其他應收款(增加)減少	3,420	(3,052)
存貨(增加)減少	138,109	(205,555)
預付款項(增加)減少	15,406	(37,281)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	132,610	(225,384)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	1,242	1,930
應付票據增加(減少)	(374)	(1,077)
應付帳款增加(減少)	46	(6,940)
其他應付款增加(減少)	(9,393)	(5,772)
負債準備增加(減少)	127	122
淨確定福利負債增加(減少)	(5,191)	(1,089)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(13,543)	(12,826)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	119,067	(238,210)
調整項目合計	158,003	(210,961)
營運產生之現金流出	139,417	(134,187)
收取之利息	750	1,380
收取之股利	100	460
支付之利息	(7,408)	(4,200)
退還(支付)之所得稅	754	(17,023)
營業活動之淨現金流入(流出)	133,613	(153,570)

(接次頁)

（承前頁）

項　　目	114年度	113年度
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	$ (19,225)	$ (119,611)
處分不動產、廠房及設備	-	857
取得無形資產	(435)	(864)
投資活動之淨現金流入(流出)	(19,660)	(119,618)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	317,537
短期借款減少	(56,032)	-
租賃本金償還	(598)	(587)
其他非流動負債增加	5,770	770
發放現金股利	(45,110)	(99,242)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(95,970)	218,478
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,983	(54,710)
期初現金及約當現金餘額	98,837	153,547
期末現金及約當現金餘額	$ 116,820	$ 98,837

（請參閱個體財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智