

有 益 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司
財 務 報 表 暨 會 計 師 核 閱 報 告
民 國 九 十 七 年 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 及
民 國 九 十 六 年 一 月 一 日 至 三 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. 會計師核閱報告 | 第 3 頁 |
| 4. 資產負債表 | 第 4 頁 |
| 5. 損 益 表 | 第 5 頁 |
| 6. 現金流量表 | 第 6 頁 |
| 7. 財務報表附註 | |
| (1) 公司沿革 | 第 7 頁 |
| (2) 重要會計政策之彙總說明 | 第 7 頁 |
| (3) 會計原則變動之理由及其影響 | 第 10 頁 |
| (4) 重要會計科目之說明 | 第 10 頁 |
| (5) 關係人交易 | 第 18 頁 |
| (6) 質押之資產 | 第 19 頁 |
| (7) 重大承諾事項及或有事項 | 第 19 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 20 頁 |
| B. 轉投資事業相關資訊 | 第 20 頁 |
| C. 大陸投資資訊 | 第 20 頁 |
| (12) 部門別財務資訊 | 略 |



建興聯合會計師事務所

HORWATH CHIEN HSING

Certified Public Accountants

A member of Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

有益鋼鐵股份有限公司

會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司公鑒：

有益鋼鐵股份有限公司民國 97 年 3 月 31 日及民國 96 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖

會計師：柯 清 泉

民國 97 年 4 月 15 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97年 3月31日及
 民國96年 3月31日
 < 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 附註 | 97年 3月31日 | | 96年 3月31日 | | 代碼 | 負債及股東權益 | 附註 | 97年 3月31日 | | 96年 3月31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 | \$69,945 | 3.56 | \$93,787 | 4.22 | 2100 | 短期借款 | 10 | \$657,280 | 33.47 | \$872,306 | 39.26 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 2.5 | 5 | - | 753 | 0.03 | 2120 | 應付票據 | | 5,416 | 0.28 | 5,218 | 0.23 |
| 1140 | 應收帳款淨額 | 2.6 | 216,315 | 11.02 | 384,954 | 17.32 | 2140 | 應付帳款 | | 79,074 | 4.03 | 146,846 | 6.61 |
| 1160 | 其他應收款 | | 7,976 | 0.41 | 17,895 | 0.81 | 2160 | 應付所得稅 | 15 | - | - | 118,673 | 5.34 |
| 1210 | 存 貨 | 2.7 | 1,167,377 | 59.45 | 1,114,369 | 50.15 | 2170 | 應付費用 | | 14,528 | 0.74 | 39,813 | 1.79 |
| 1260 | 預付款項 | 8 | 71,552 | 3.65 | 181,130 | 8.15 | 2210 | 其他應付款項 | | 2,707 | 0.14 | 11,704 | 0.53 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動 | 2.15 | 9,083 | 0.46 | 1,144 | 0.06 | 2270 | 一年內到期長期負債 | 11 | 13,950 | 0.71 | 17,828 | 0.80 |
| 11XX | 流動資產合計 | | \$1,542,253 | 78.55 | \$1,794,032 | 80.74 | 21XX | 流動負債合計 | | \$772,955 | 39.37 | \$1,212,388 | 54.56 |
| | 固定資產 | | | | | | | 長期付息負債 | | | | | |
| 1501 | 土 地 | | \$311,903 | 15.88 | \$313,999 | 14.13 | 2420 | 長期借款 | 11 | \$17,238 | 0.87 | \$58,147 | 2.62 |
| 1521 | 房屋及建築 | | 79,607 | 4.06 | 58,376 | 2.63 | | | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | | 222,305 | 11.32 | 217,818 | 9.80 | 24XX | 長期付息負債合計 | | \$17,238 | 0.87 | \$58,147 | 2.62 |
| 1551 | 運輸設備 | | 2,945 | 0.15 | 6,598 | 0.30 | | | | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | | 6,960 | 0.36 | 3,707 | 0.17 | | 其他負債 | | | | | |
| 1681 | 其他設備 | | 15,607 | 0.79 | 11,911 | 0.53 | 2810 | 應計退休金負債 | 2.12 | \$4,973 | 0.26 | \$4,363 | 0.20 |
| 15X1 | 成本合計 | | \$639,327 | 32.56 | \$612,409 | 27.56 | 28XX | 其他負債合計 | | \$4,973 | 0.26 | \$4,363 | 0.20 |
| 15X9 | 減:累計折舊 | | -229,843 | -11.71 | -208,799 | -9.40 | | | | | | | |
| 1672 | 預付設備款 | | 3,632 | 0.19 | 22,179 | 1.00 | 2XXX | 負債總計 | | \$795,166 | 40.50 | \$1,274,898 | 57.38 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 2.9 | \$413,116 | 21.04 | \$425,789 | 19.16 | | 股 本 | | | | | |
| | 無形資產 | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 13 | \$733,200 | 37.34 | \$564,000 | 25.38 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 2.12 | \$439 | 0.02 | - | - | 31XX | 股本合計 | | \$733,200 | 37.34 | \$564,000 | 25.38 |
| 17XX | 無形資產合計 | | \$439 | 0.02 | - | - | | 資本公積 | | | | | |
| | 其他資產 | | | | | | 3210 | 發行溢價 | | \$345,708 | 17.61 | \$138 | 0.01 |
| 1820 | 存出保證金 | | \$2,730 | 0.14 | \$950 | 0.04 | 32XX | 資本公積合計 | | \$345,708 | 17.61 | \$138 | 0.01 |
| 1830 | 遞延費用 | 2 | 3,838 | 0.19 | 122 | 0.01 | | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動 | 2.15 | 1,133 | 0.06 | 1,091 | 0.05 | | 保留盈餘 | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | | \$7,701 | 0.39 | \$2,163 | 0.10 | 3310 | 法定盈餘公積 | | \$56,730 | 2.89 | \$32,775 | 1.48 |
| | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | | - | - | 351 | 0.01 |
| | | | | | | | 3350 | 累積盈虧 | 14 | 32,705 | 1.66 | 349,822 | 15.74 |
| | | | | | | | 33XX | 保留盈餘合計 | | \$89,435 | 4.55 | \$382,948 | 17.23 |
| | | | | | | | 3XXX | 股東權益總計 | | \$1,168,343 | 59.50 | \$947,086 | 42.62 |
| 1XXX | 資產總計 | | \$1,963,509 | 100.00 | \$2,221,984 | 100.00 | 1XXX | 負債及股東權益總計 | | \$1,963,509 | 100.00 | \$2,221,984 | 100.00 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月15日核閱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97年 1月 1日至97年 3月31日及
民國96年 1月 1日至96年 3月31日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 97. 1. 1~97. 3. 31 | | 96. 1. 1~96. 3. 31 | |
|------|------------|------|--------------------|---------|--------------------|--------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入 | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | | \$1,653,984 | 100.15 | \$2,765,006 | 100.40 |
| 4199 | 減：銷貨退回及折讓 | | 2,506 | 0.15 | 10,813 | 0.40 |
| 4000 | 營業收入淨額 | 2 | \$1,651,478 | 100.00 | \$2,754,193 | 100.00 |
| 5000 | 營業成本 | | 1,674,393 | 101.37 | 2,585,112 | 93.86 |
| 5910 | 營業毛利(毛損) | | \$-22,915 | -1.37 | \$169,081 | 6.14 |
| | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | 8,464 | 0.52 | 13,372 | 0.49 |
| 6200 | 管理費用 | | 9,115 | 0.55 | 10,049 | 0.36 |
| 6000 | 營業費用合計 | | \$17,579 | 1.07 | \$23,421 | 0.85 |
| 6900 | 營業淨利(淨損) | | \$-40,494 | -2.44 | \$145,660 | 5.29 |
| | 營業外收入及利益 | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | \$8 | - | \$2 | - |
| 7160 | 兌換利益 | 2 | 9,408 | 0.57 | 649 | 0.02 |
| 7260 | 存貨跌價回升利益 | | 1,580 | 0.10 | - | - |
| 7480 | 什項收入 | | 799 | 0.04 | 2,204 | 0.08 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | \$11,795 | 0.71 | \$2,855 | 0.10 |
| | 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | | \$5,950 | 0.36 | \$6,324 | 0.23 |
| 7530 | 處分固定資產損失 | | 11 | - | - | - |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | | \$5,961 | 0.36 | \$6,324 | 0.23 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | \$-34,660 | -2.09 | \$142,191 | 5.16 |
| 8110 | 所得稅費用(利益) | 2.15 | -8,665 | -0.52 | 35,317 | 1.28 |
| 9600 | 本期淨利(淨損) | | \$-25,995 | -1.57 | \$106,874 | 3.88 |
| | 每股盈餘(元) | 16 | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$-0.47 | \$-0.35 | \$2.52 | \$1.89 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月15日核閱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97年 1月 1日至97年 3月31日及
民國96年 1月 1日至96年 3月31日
< 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 >

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 97. 1. 1~97. 3. 31 | 96. 1. 1~96. 3. 31 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期損益 | \$-25,995 | \$106,874 |
| 調整項目： | | |
| 呆帳損失 | 488 | 235 |
| 折舊費用 | 6,859 | 6,267 |
| 各項攤提 | 236 | 19 |
| 提列退休金準備 | 73 | 12 |
| 出售固定資產損失(利益) | 11 | - |
| 存貨跌價損失提列(轉回) | -1,580 | - |
| 應收票據減少(增加) | 43 | -628 |
| 應收帳款減少(增加) | -79,893 | -37,717 |
| 其他應收款減少(增加) | 15,746 | -3,951 |
| 存貨減少(增加) | 273,519 | -133,065 |
| 預付款項減少(增加) | 95,532 | -113,820 |
| 遞延所得稅資產減少(增加) | -8,665 | -571 |
| 應付票據增加(減少) | 1,281 | 447 |
| 應付帳款增加(減少) | 73,062 | -238,129 |
| 其他應付款項增加(減少) | 1,702 | -1,812 |
| 應付所得稅增加(減少) | - | 35,888 |
| 應付費用增加(減少) | -4,031 | -2,814 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | \$348,388 | \$-382,765 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 增購固定資產 | \$-461 | \$-7,682 |
| 遞延費用增加 | -88 | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | \$-549 | \$-7,682 |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款舉借(償還) | \$-342,064 | \$384,565 |
| 長期借款舉借(償還) | -3,487 | -4,454 |
| 期初應付設備款減少 | -1,194 | -942 |
| 融資活動之淨現金流入(流出) | \$-346,745 | \$379,169 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | \$1,094 | \$-11,278 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 68,851 | 105,065 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$69,945 | \$93,787 |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$5,927 | \$5,471 |
| 減：資本化利息 | - | - |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$5,927 | \$5,471 |
| 本期支付所得稅 | - | \$1 |
| 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 | \$17,828 |
| 支付現金及舉借負債購買固定資產： | | |
| 增購固定資產 | \$637 | \$8,496 |
| 應付設備款 | -176 | -814 |
| 支付現金 | \$461 | \$7,682 |

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 4月15日核閱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 97 年 3 月 31 日及

民國 96 年 3 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

本公司於民國85年 1月設立，並於92年 5月28日股票於興櫃市場交易，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、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。

本公司於97年 3月31日及96年 3月31日員工人數分別為92人及87人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 會計估計

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

(2) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(3) 約當現金

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

(4) 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形，依帳齡分析法及其收回之可能性，予以評估提列。

(5) 存 貨

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。

(6) 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。

(7) 遞延費用

係電腦軟體等支出，分 3-5年平均攤提。

(8) 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中央信託局，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

本公司退休金之會計處理依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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。

(13) 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。

(14) 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

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年第一季財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 庫 存 現 金 | \$50 | \$50 |
| 支 票 存 款 | 50 | 50 |
| 活 期 存 款 | 67,447 | 67,595 |
| 外 幣 存 款 | 2,398 | 26,092 |
| 合 計 | <u>\$69,945</u> | <u>\$93,787</u> |

5. 應收票據淨額

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|---------|------------|--------------|
| 應 收 票 據 | \$5 | \$757 |
| 減：備抵呆帳 | - | (4) |
| 應收票據淨額 | <u>\$5</u> | <u>\$753</u> |

6. 應收帳款淨額

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 應 收 帳 款 | \$216,836 | \$385,364 |
| 減：備抵呆帳 | (521) | (410) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$216,315</u> | <u>\$384,954</u> |

7. 存 貨

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 原 料 | \$131,457 | \$420,331 |
| 物 料 | 61 | 35 |
| 在 製 品 | 148,292 | 535,781 |
| 製 成 品 | 887,567 | 158,222 |
| 總 額 | \$1,167,377 | \$1,114,369 |
| 減：備抵跌價損失 | - | - |
| 淨 額 | \$1,167,377 | \$1,114,369 |

截至97年 3月31日及96年 3月31日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

8. 預付款項

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|----------|-----------|-----------|
| 預付購料款 | \$ - | \$126,551 |
| 預 付 費 用 | 750 | 653 |
| 留 抵 稅 額 | 43,464 | 39,264 |
| 預付稅款—94年 | - | 9,163 |
| 預付稅款—96年 | 27,091 | - |
| 其 他 | 247 | 5,499 |
| 合 計 | \$71,552 | \$181,130 |

9. 固定資產淨額

| 項 目 | 97 年 3 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 | 79,607 | 15,029 | 64,578 |
| 機 器 設 備 | 222,305 | 199,775 | 22,530 |
| 運 輸 設 備 | 2,945 | 1,228 | 1,717 |
| 辦 公 設 備 | 6,960 | 2,536 | 4,424 |
| 其 他 設 備 | 15,607 | 11,275 | 4,332 |
| 預付設備款 | 3,632 | - | 3,632 |
| 合 計 | \$642,959 | \$229,843 | \$413,116 |

| 項 目 | 96 年 3 月 31 日 | | |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| | 成 本 | 累 計 折 舊 | 未折減餘額 |
| 土 地 | \$313,999 | \$ - | \$313,999 |
| 房屋及建築 | 58,376 | 13,312 | 45,064 |
| 機 器 設 備 | 217,818 | 178,065 | 39,753 |
| 運 輸 設 備 | 6,598 | 4,324 | 2,274 |
| 辦 公 設 備 | 3,707 | 2,931 | 776 |
| 其 他 設 備 | 11,911 | 10,167 | 1,744 |
| 預付設備款 | 22,179 | - | 22,179 |
| 合 計 | <u>\$634,588</u> | <u>\$208,799</u> | <u>\$425,789</u> |

- (1) 截至97年 3月31日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至97年 3月31日及96年 3月31日止，固定資產利息資本化之金額均為 0元。
- (3) 截至97年 3月31日及96年 3月31日止，固定資產投保金額分別為 116,717 仟元及 107,487仟元。
- (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。

10. 短期借款

| 借 款 性 質 | 97 年 3 月 31 日 | |
|---------|------------------|-------------|
| | 金 額 | 利 率 區 間 |
| 購 料 借 款 | \$657,280 | 2.50%-3.64% |
| 合 計 | <u>\$657,280</u> | |

| 借 款 性 質 | 96 年 3 月 31 日 | |
|---------|------------------|-------------|
| | 金 額 | 利 率 區 間 |
| 購 料 借 款 | \$872,306 | 2.45%-6.08% |
| 合 計 | <u>\$872,306</u> | |

上述短期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

11. 長期借款及一年內到期長期負債

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|--|-----------|-----------|
| (1) 本公司向合作金庫辦理中長期抵押貸款，借款金額為 139,500仟元，借款期間 89. 6.13- 99. 6.13，自89年 7月13日起，每個月為一期，共分 120期償還本金，每期攤還 1,163仟元。97年 3月31日及96年 3月31日利率分別為2.8%及 2.75%。 | \$31,188 | \$45,138 |
| (2) 本公司向第一銀行辦理中長期抵押貸款，借款金額為50,000仟元，借款期間88. 5.28-103. 5.28，自90年 6月28日起，每個月為一期，共分 156期攤還本息已於96年10月提前清償。96年 3月31日利率為 2.83%。 | - | 30,837 |
| 合 計 | \$31,188 | \$75,975 |
| 減：一年內到期長期負債 | (13,950) | (17,828) |
| 長 期 借 款 | \$17,238 | \$58,147 |

上述長期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

12. 退 休 金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時前 6個月之平均薪資(基數)計算。
- (2) 本公司目前每月按給付薪資之4%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (3) 本公司於97及96年第 1季，依退休金精算結果認列退休金成本分別為 328 仟元及 287仟元。除提撥退休準備金外，其餘列入應計退休金負債項下。

- (4) 「勞工退休金條例」自94年7月1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司97年及96年第1季按勞工退休金條例提撥之退休金分別為394仟元及375仟元。

13. 股本

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|-----------------|-------------|-----------|
| 額 定 股 本 | \$1,000,000 | \$600,000 |
| 實 收 股 本 | 733,200 | 564,000 |
| 已發行普通股數 (仟股) | 73,320 | 56,400 |
| 每股面額(元) | 10 | 10 |

本公司於96年度增資16,920仟股，每股面額為10元，每股發行價格為30.5元，相關增資變更登記，業已辦理完竣。

14. 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，提存10%為法定盈餘公積。
 - 董事監察人之酬勞金依扣除a.至c.款規定數額後餘額提撥2%。
 - 員工紅利就扣除上述a.至c.款規定數額後餘額提撥2%。
 - 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。
 - 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) 本公司董事會及股東會分別於97年 3月提議及96年 5月宣佈之96及95年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|---------|-----------------|------------------|---------|--------|
| | 96 年 度 | 95 年 度 | 96 年 度 | 95 年 度 |
| 法 定 公 積 | \$5,102 | \$23,956 | | |
| 普通股現金股利 | 43,992 | 203,040 | 0.6 | 2.77 |
| 董監事酬勞 | 918 | 4,312 | | |
| 員 工 紅 利 | 918 | 4,312 | | |
| 合 計 | <u>\$50,930</u> | <u>\$235,620</u> | | |

- a. 本公司96年度為充實營運資金辦理現金增資發行新股計16,920仟股，其新股可參與95年度盈餘分配，故本次分配之每股現金股利，依現金增資發行新股後之股本計算，每股分配之股利為2.77元。
- b. 97年度盈餘分配案尚待股東常會決議。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 所 得 稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流 動

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 未實現兌換損(益) | (\$1,658) | \$93 |
| 未實現銷貨折讓 | - | 1,051 |
| 未使用虧損扣抵 | 10,741 | - |
| 合 計 | <u>\$9,083</u> | <u>\$1,144</u> |
| 減：備抵評價 | - | - |
| 淨 額 | <u>\$9,083</u> | <u>\$1,144</u> |

B. 非流動

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|----------|----------------|----------------|
| 未實際支付退休金 | \$1,133 | \$1,091 |
| 合 計 | <u>\$1,133</u> | <u>\$1,091</u> |
| 減：備抵評價 | - | - |
| 淨 額 | <u>\$1,133</u> | <u>\$1,091</u> |

(2) 所得稅費用(利益)

| 項 目 | 97年第 1季 | 96年第 1季 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$35,888 |
| 遞延所得稅費用(利益) | (8,665) | (571) |
| 所得稅費用(利益) | <u>(\$8,665)</u> | <u>\$35,317</u> |

(3) 應付(退)所得稅

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|------------|-------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | \$35,888 |
| 預付所得稅 | - | (1) |
| 應付以前年度所得稅 | - | 82,786 |
| 本期應付(退)所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$118,673</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年第 1季 | 96年第 1季 |
|---------------|-------------|-----------------|
| 稅前淨利(損)應計所得稅 | (\$8,665) | \$35,538 |
| 稅務調整增(減)所得稅 | | |
| 未(已)實現銷貨折讓 | (105) | 331 |
| 未(已)實現兌換損益 | (1,594) | 237 |
| 未實現存貨跌價損失(利益) | (395) | - |
| 未實際支付退休金 | 18 | 3 |
| 其 他 | - | (221) |
| 虧損扣抵節省以後年度所得稅 | 10,741 | - |
| 當期所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$35,888</u> |

(5) 截至97年 3月31日止，本公司之所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至94年度。

(6) 截至97年 3月31日止，本公司未有依促進產業升級條例享受之所得稅抵減。

(7) 兩稅合一相關資訊：

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|-------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$26,607 | \$6,662 |
| 86年度以前未分配盈餘 | - | - |
| 87年度以後未分配盈餘 | 32,705 | 349,822 |

| 項 目 | 96 年 度 | 95 年 度 |
|-------------|--------|--------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 35.27% | 33.56% |
| | (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。因是96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。

16. 基本每股盈餘

| 項 目 | 97年度第 1季 | 96年度第 1季 |
|---------------------|------------|-----------|
| 稅 前 淨 利 | (\$34,660) | \$142,191 |
| 本 期 淨 利 | (25,995) | 106,874 |
| 流通在外股數(仟股) | 73,320 | 56,400 |
| 追溯調整後流通在外 股數(仟股) | 73,320 | 56,400 |
| 稅前每股盈餘(元) | (0.47) | 2.52 |
| 稅後每股盈餘(元) | (0.35) | 1.89 |

17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 項 目 | 97 年 第 1 季 | | |
|---------|------------|---------|----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用(註) | \$7,381(註) | \$4,782 | \$12,163 |
| 勞健保費用 | 600 | 288 | 888 |
| 退休金費用 | 455 | 267 | 722 |
| 折舊費用 | 6,540 | 319 | 6,859 |
| 攤銷費用 | 87 | 149 | 236 |
| 合 計 | \$15,063 | \$5,805 | \$20,868 |

| 項 目 | 96 年 第 1 季 | | |
|-------|------------|---------|----------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$7,962(註) | \$4,590 | \$12,552 |
| 勞健保費用 | 647 | 249 | 896 |
| 退休金費用 | 447 | 215 | 662 |
| 折舊費用 | 6,123 | 144 | 6,267 |
| 攤銷費用 | 8 | 11 | 19 |
| 合 計 | \$15,187 | \$5,209 | \$20,396 |

註：包括直接人工之加班費。

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 |

(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

| 關係人名稱 | 97 年 3 月 31 日 | |
|-------|---------------|-----------------|
| | 金 額 | 佔本科目 期末餘額百分比 |
| 應付票據： | | |
| 其 他 | \$136 | 2.51% |
| 應付帳款： | | |
| 其 他 | 36 | 0.05% |
| 關係人名稱 | 96 年 3 月 31 日 | |
| | 金 額 | 佔本科目 期末餘額百分比 |
| 應付票據： | | |
| 其 他 | \$11 | 0.21% |
| 應付帳款： | | |
| 其 他 | 65 | 0.04% |

D. 各項費用

| 關係人名稱 | 97年第 1季 | 96年第 1季 | 交 易 性 質 |
|-------|---------|---------|---------|
| 其 他 | \$234 | \$163 | 裝 卸 費 等 |

19. 質押之資產

| 項 目 | 97年 3月31日 | 96年 3月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 土 地 | \$310,248 | \$312,343 |
| 房屋及建築－淨額 | 42,069 | 43,373 |
| 合 計 | <u>\$352,317</u> | <u>\$355,716</u> |

20. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至97年 3月31日及96年 3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 3月31日 | 96年 3月31日 |
|--------------------|-----------|-----------|
| 存出保證票據 (應付保證票據) | \$531,733 | \$323,233 |
| 存入保證票據 (應收保證票據) | 7,079 | 4,836 |

(2) 截至97年 3月31日及96年 3月31日止，本公司因辦公室新建工程所收受之銀行履約保證書分別為 0仟元及 621仟元。

(3) 已開立未使用信用狀(單位：仟元)

| 項 目 | 97 年 3 月 31 日 | |
|-------|---------------|-------|
| | 信用狀金額 | 保證金金額 |
| 國內信用狀 | \$104,179 | \$ - |
| 國外信用狀 | USD 12,049 | |
| 項 目 | 96 年 3 月 31 日 | |
| | 信用狀金額 | 保證金金額 |
| 國內信用狀 | \$359,505 | \$ - |
| 國外信用狀 | USD 2,047 | |

- (4) 本公司因銷售予保稅工廠廠商貨物適用外銷零稅率之認定，與南區國稅局存有爭議，基於穩健原則，本公司乃就爭議之稅款21,315仟元，於95年度先行估列入帳(帳列稅捐)；南區國稅局目前正釐清可能之爭議，若裁定上開爭議之稅款必須繳納，本公司除可要求下游客戶分攤外，另並保留行政救濟之權利。
- (5) 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 3月底止，尚未有相關工程之投入。
- (6) 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 3月31日止投資款尚未匯出。

21. 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：無。
- (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：無。

2. 轉投資事項相關資訊：無。

3. 大陸投資資訊：無。

22. 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 | | 97 年 3 月 31 日 | |
|-----------|---|---------------|----------|
| 資 | 產 | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 |
| 現金及約當現金 | | \$69,945 | \$69,945 |
| 應收票據及款項 | | 224,296 | 224,296 |
| 存出保證金 | | 2,730 | 2,730 |
| 負 | 債 | | |
| 短期借款 | | 657,280 | 657,280 |
| 應付票據及款項 | | 87,197 | 87,197 |
| 一年內到期長期負債 | | 13,950 | 13,950 |
| 長期借款 | | 17,238 | 17,238 |

| 非衍生性金融商品 | | 96 年 3 月 31 日 | |
|-----------|---|---------------|----------|
| 資 | 產 | 帳 面 價 值 | 公 平 價 值 |
| 現金及約當現金 | | \$93,787 | \$93,787 |
| 應收票據及款項 | | 403,602 | 403,602 |
| 存出保證金 | | 950 | 950 |
| 負 | 債 | | |
| 短期借款 | | 872,306 | 872,306 |
| 應付票據及款項 | | 163,768 | 163,768 |
| 一年內到期長期負債 | | 17,828 | 17,828 |
| 長期借款 | | 58,147 | 58,147 |

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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款、應付票據及款項與一年內到期長期負債。

(B) 其他非流動金融商品為存出保證金，係以現金存出，並無確定之收回期間，以帳面金額為公平價值。

(C) 長期借款：

係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(相近之到期日)之長期借款利率為準。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，均以評價方法估計。

- C. 本公司於97及96年第 1季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0仟元。
- D. 本公司於97年第 1季及96年第 1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 688,468仟元及 948,281仟元，因均屬浮動利率，故無公平價值風險。
- E. 本公司於97年第 1季及96年第 1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 8仟元及 2仟元，利息費用總額分別為 5,950仟元及 6,324仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險：無。

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 6,885仟元。