

證券代號：9962

有 益 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司
財 務 報 告
民國九十七年上半年度及
民國九十六年上半年度

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) 會計原則變動之理由及其影響	第 11 頁
(4) 重要會計科目之說明	第 11 頁
(5) 關係人交易	第 20 頁
(6) 質押之資產	第 21 頁
(7) 重大承諾事項及或有事項	第 21 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 22 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 22 頁
C. 大陸投資資訊	第 22 頁
(12) 部門別財務資訊	略
9.重要會計科目明細表	第 25 頁
10.會計師印鑑證明書	



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 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 97 年 6 月 30 日及民國 96 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 97 年 8 月 8 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 6月30日及
民國96年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	97年 6月30日		96年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	97年 6月30日		96年 6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	2.4	\$130,867	5.16	\$118,702	4.15	2100	短期借款	10	\$1,000,565	39.48	\$1,162,882	40.65
1120	應收票據淨額	2.5	-	-	701	0.03	2110	應付短期票券	11	49,926	1.97	-	-
1140	應收帳款淨額	2.6	279,281	11.02	346,609	12.11	2120	應付票據		5,324	0.21	4,686	0.17
1160	其他應收款		29,146	1.15	14,309	0.50	2140	應付帳款		230,500	9.10	460,297	16.09
1210	存 貨	2.7	1,583,458	62.49	1,426,391	49.85	2160	應付所得稅	2.17	-	-	72,168	2.52
1260	預付款項	8	86,207	3.41	526,016	18.39	2170	應付費用		20,012	0.79	19,518	0.68
1286	遞延所得稅資產-流動	2.17	2,139	0.08	949	0.03	2210	其他應付款項	12	51,019	2.01	223,467	7.81
							2270	一年內到期長期負債	13	13,950	0.55	17,850	0.62
11XX	流動資產合計		\$2,111,098	83.31	\$2,433,677	85.06		流動負債合計		\$1,371,296	54.11	\$1,960,868	68.54
	固定資產							長期付息負債					
1501	土 地		\$311,903	12.30	\$313,999	10.97		長期借款	13	\$13,750	0.54	\$53,664	1.87
1521	房屋及建築		80,642	3.18	58,376	2.05	2420						
1531	機器設備		226,113	8.92	218,431	7.63		長期付息負債合計		\$13,750	0.54	\$53,664	1.87
1551	運輸設備		2,945	0.12	2,945	0.10	24XX						
1561	辦公設備		6,893	0.27	3,641	0.13		其他負債					
1681	其他設備		17,309	0.68	11,989	0.42	2810	應計退休金負債	2.14	\$5,052	0.20	\$4,389	0.15
15X1	成本合計		\$645,805	25.47	\$609,381	21.30		其他負債合計		\$5,052	0.20	\$4,389	0.15
15X9	減：累計折舊		-236,908	-9.35	-210,855	-7.37	28XX						
1671	未完工程		1,100	0.05	-	-		負債總計		\$1,390,098	54.85	\$2,018,921	70.56
1672	預付設備款		2,055	0.08	24,925	0.87	2XXX						
15XX	固定資產淨額	2.9	\$412,052	16.25	\$423,451	14.80		股 本					
	無形資產						3110	普通股股本		\$733,200	28.93	\$564,000	19.71
1770	遞延退休金成本	2	\$439	0.02	-	-	31XX	股本合計	15	\$733,200	28.93	\$564,000	19.71
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	13.64	\$138	0.01
1820	存出保證金		\$5,712	0.23	\$2,730	0.10	32XX	資本公積合計		\$345,708	13.64	\$138	0.01
1830	遞延費用	2	3,722	0.14	151	-		保留盈餘					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.17	1,154	0.05	1,098	0.04	3310	法定盈餘公積		\$61,832	2.45	\$56,730	1.98
18XX	其他資產合計		\$10,588	0.42	\$3,979	0.14	3350	累積盈虧	16	3,339	0.13	221,318	7.74
							33XX	保留盈餘合計		\$65,171	2.58	\$278,048	9.72
							3XXX	股東權益總計		\$1,144,079	45.15	\$842,186	29.44
1XXX	資產總計		\$2,534,177	100.00	\$2,861,107	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$2,534,177	100.00	\$2,861,107	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月8日查核報告書及財務報表附註)
經理人：劉惠榮

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 6月30日及
民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	97. 1. 1	97. 6.30	96. 1. 1	96. 6.30
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$3,349,537	100.57	\$5,428,035	100.38
4199	減：銷貨退回及折讓		19,219	0.57	20,568	0.38
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$3,330,318	100.00	\$5,407,467	100.00
5110	營業成本		3,302,896	99.17	5,069,228	93.75
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$27,422	0.83	\$338,239	6.25
	營業費用					
6100	推銷費用		18,472	0.56	27,831	0.51
6200	管理費用		18,286	0.55	20,296	0.38
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$36,758	1.11	\$48,127	0.89
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$-9,336	-0.28	\$290,112	5.36
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$101	-	\$421	0.01
7130	處分固定資產利益		-	-	679	0.01
7160	兌換利益	2	12,362	0.37	3,674	0.07
7260	存貨跌價回升利益		1,580	0.05	-	-
7480	什項收入		1,542	0.05	3,243	0.06
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$15,585	0.47	\$8,017	0.15
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$12,407	0.37	\$12,525	0.23
7530	處分固定資產損失		11	-	2	-
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$12,418	0.37	\$12,527	0.23
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$-6,169	-0.18	\$285,602	5.28
8110	所得稅費用	2.17	-1,738	-0.05	71,964	1.33
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$-4,431	-0.13	\$213,638	3.95
			=====	=====	=====	=====
	每股盈餘(元)	18	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$-0.08	\$-0.06	\$5.06	\$3.79
			=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月8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
股東權益變動表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日及
民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本			資本公積	保 留 盈 餘		
	普 通 股	特 別 股	預收股本		法定公積	特別公積	累積盈虧
96. 1. 1餘額	\$564,000	-	-	\$138	\$32,774	\$352	\$242,948
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	23,956	-	-23,956
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-352	352
現金股利	-	-	-	-	-	-	-203,040
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-4,312
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-4,312
本期損益	-	-	-	-	-	-	213,638
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
96. 6.30餘額	\$564,000	-	-	\$138	\$56,730	-	\$221,318
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
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
本期損益	-	-	-	-	-	-	-4,431
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
97. 6.30餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$61,832	-	\$3,339
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月8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97年 1月 1日至97年 6月30日及
 民國96年 1月 1日至96年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1	97. 6.30	96. 1. 1	96. 6.30
營業活動之現金流量：				
本期損益		\$-4,431		\$213,638
調整項目：				
呆帳損失		16		517
折舊費用		13,994		12,460
各項攤提		485		44
提列退休金準備		152		39
出售固定資產損失(利益)		-		-677
報廢固定資產損失		11		-
存貨跌價損失提列(轉回)		-1,580		-
應收票據減少(增加)		48		-575
應收帳款減少(增加)		-142,387		345
其他應收款減少(增加)		-5,424		-365
存貨減少(增加)		-142,562		-445,087
預付款項減少(增加)		80,877		-458,707
遞延所得稅資產減少(增加)		-1,742		-383
應付票據增加(減少)		1,189		-85
應付帳款增加(減少)		224,488		75,322
其他應付款增加(減少)		5,650		-1,897
應付所得稅增加(減少)		-		-10,617
應付費用增加(減少)		1,453		-23,109
營業活動之淨現金流入(流出)		\$30,237		\$-639,137
投資活動之現金流量：				
出售固定資產價款		-		\$762
增購固定資產		\$-6,160		-11,438
存出保證金減少(增加)		-2,982		-1,780
遞延費用增加		-221		-54
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-9,363		\$-12,510
融資活動之現金流量：				
短期借款舉借(償還)		\$1,221		\$675,141
應付短期票券增加(減少)		49,926		-
長期借款舉借(償還)		-6,975		-8,915
期初應付設備款減少		-1,194		-942
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)		\$41,142		\$665,284
本期現金及約當現金增加(減少)		\$62,016		\$13,637
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		\$130,867		\$118,702
現金流量資訊之補充揭露：				
本期支付利息		\$11,670		\$12,085
減：資本化利息		-		-
不含資本化利息之本期支付利息		\$11,670		\$12,085
本期支付所得稅		\$11		\$82,964
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		\$17,850
支付現金及舉借負債交換固定資產：				
增購固定資產		\$6,708		\$12,436
應付設備款		-548		-998

(承上頁)			
項	目	97. 1. 1 97. 6.30	96. 1. 1 96. 6.30
支付現金		\$6,160	\$11,438
不影響現金流量之盈餘分配			
現金股利		\$43,992	\$203,040
董監事酬勞		918	4,312
員工紅利		918	4,312
其他應付款		-43,992	-211,664
支付現金		\$1,836	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 8月8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 97 年 6 月 30 日及

民國 96 年 6 月 30 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 6月30日及96年 6月30日員工人數分別為92人及90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年上半年度財務報表並無重大影響。

4. 現金及約當現金

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
庫 存 現 金	\$161	\$50
支 票 存 款	50	50
活 期 存 款	110,701	96,090
外 幣 存 款	19,955	22,512
合 計	<u>\$130,867</u>	<u>\$118,702</u>

5. 應收票據淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應 收 票 據	\$ -	\$705
減：備抵呆帳	-	(4)
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$701</u>

6. 應收帳款淨額

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應 收 帳 款	\$279,330	\$347,302
減：備抵呆帳	(49)	(693)
應收帳款淨額	<u>\$279,281</u>	<u>\$346,609</u>

7. 存 貨

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
原 料	\$755,004	\$679,518
物 料	40	52
在 製 品	77,943	539,601
製 成 品	750,471	207,220
總 額	\$1,583,458	\$1,426,391
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	\$1,583,458	\$1,426,391

截至97年 6月30日及96年 6月30日止，存貨均未投保且未提供作為借款擔保。

8. 預付款項

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
預付購料款	\$15,806	\$473,891
預付保險費	354	416
留 抵 稅 額	42,191	39,761
預付稅款 - 94年	-	9,163
預付稅款 - 96年	27,091	-
預付稅款 - 97年	7	-
其 他	758	2,785
合 計	\$86,207	\$526,016

9. 固定資產淨額

項 目	97 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,903	\$ -	\$311,903
房屋及建築	80,642	15,527	65,115
機 器 設 備	226,113	205,681	20,432
運 輸 設 備	2,945	1,351	1,594
辦 公 設 備	6,893	2,722	4,171
其 他 設 備	17,309	11,627	5,682
預付設備款	2,055	-	2,055
未 完 工 程	1,100	-	1,100
合 計	\$648,960	\$236,908	\$412,052

96 年 6 月 30 日			
項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$313,999	\$ -	\$313,999
房屋及建築	58,376	13,682	44,694
機 器 設 備	218,431	183,399	35,032
運 輸 設 備	2,945	860	2,085
辦 公 設 備	3,641	2,527	1,114
其 他 設 備	11,989	10,387	1,602
預付設備款	24,925	-	24,925
合 計	<u>\$634,306</u>	<u>\$210,855</u>	<u>\$423,451</u>

- (1) 截至97年 6月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至97年 6月30日及96年 6月30日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。
- (3) 截至97年 6月30日及96年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 116,717 仟元及 105,000仟元。
- (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。

10. 短期借款

97 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$1,000,565	2.6%-3.57%
合 計	<u>\$1,000,565</u>	

96 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$1,162,882	2.45%-2.80%
合 計	<u>\$1,162,882</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註21. 之說明。

11. 應付短期票券

97 年 6 月 30 日		
保 證 機 構	金 額	利 率
兆 豐 票 券	\$50,000	2.60%
減：未攤銷折價	(74)	
淨 額	<u>\$49,926</u>	

96年 6月30日：無。

12. 其他應付款項

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
應付現金股利	\$43,992	\$203,040
應付董監酬勞	-	4,312
應付員工紅利	-	4,312
應付銷貨折讓款	4,208	3,120
應付設備款	548	998
應付其他	2,271	7,685
合 計	<u>\$51,019</u>	<u>\$223,467</u>

13. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	97年 6月30日	96年 6月30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 6月30日及96年 6月30日利率分別為 2.88%及 2.78%。	\$27,700	\$41,650
(2) 本公司向第一銀行辦理中長期抵押貸款，借款金額為50,000千元，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 6月30日利率為 2.86%。	-	29,864
合 計	<u>\$27,700</u>	<u>\$71,514</u>
減：一年內到期長期負債	<u>(13,950)</u>	<u>(17,850)</u>
長期借款	<u>\$13,750</u>	<u>\$53,664</u>

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。
- (3) 本公司於97年及96年上半年度，依退休金精算結果認列退休金成本分別為 656仟元及 575仟元。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年上半年度及96年上半年度依勞工退休金條例提撥之退休金分別為 788仟元及 782仟元。

15. 股本

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
額 定 股 本	\$1,000,000	\$1,000,000
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。

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年上半年度：
- 提繳稅捐。
 - 彌補虧損。
 - 扣除a.、b.款規定數額後之餘額，如有餘額提存10%為法定盈餘公積。
 - 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。
 - 董事監察人之酬勞金依扣除a.至d.款規定數額後餘額提撥2%。
 - 員工紅利就扣除上述a.至d.款規定數額後餘額提撥2%。
 - 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。

h. 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。

96年上半年度：

a. 提繳稅捐。

b. 彌補虧損。

c. 扣除a.、b.款規定數額後之餘額，提存10%為法定盈餘公積。

d. 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%。

e. 員工紅利就扣除上述a.至c.款規定數額後餘額提撥2%。

f. 必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘。

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年度盈餘分配案及於96年 5月股東常會通過之95年度盈餘分配案列示如下：

	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. 本公司為充實營運資金預計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. 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年上半年度營運發生虧損，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。

17. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
未實現兌換損(益)	(\$420)	\$169
未實現銷貨折讓	1,052	780
未使用虧損扣抵	1,307	-
未使用投資抵減	200	-
小 計	\$2,139	\$949
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$2,139</u>	<u>\$949</u>

B. 非流動

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
未實際支付退休金	\$1,154	\$1,098
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$1,154</u>	<u>\$1,098</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$71,774
遞延所得稅費用(利益)	(1,742)	(383)
未分配盈餘加徵 10%	4	429
以前年度所得稅調整	-	144
所得稅費用(利益)	<u>(\$1,738)</u>	<u>\$71,964</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
當期所得稅費用	\$ -	\$71,774
未分配盈餘加徵 10%	4	429
減：預付所得稅	(11)	(35)
本期應付(退)所得稅	<u>(\$7)</u>	<u>\$72,168</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年上半年度	96年上半年度
稅前淨利(損)應計所得稅	(\$1,542)	\$71,391
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	947	60
未(已)實現兌換損益	(356)	313
未實際支付退休金	39	10
未實現存貨跌價損失(利益)	(395)	-
虧損扣抵節省以後年度所得稅	1,307	-
當期所得稅費用	\$ -	\$71,774

- (5) 截至97年 6月30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 6月30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	\$204	\$200	101 年

- (7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$27,769	\$89,709
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	3,339	221,318

項 目	96 年 度	95 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	35.27%	33.56%
	(實際)	(實際)

18. 基本每股盈餘

項 目	97年上半年度	96年上半年度
稅 前 淨 利	(\$6,169)	\$285,602
本 期 淨 利	(4,431)	213,638
流通在外股數(仟股)	73,320	56,400
追溯調整流通在外股數(仟股)	73,320	56,400
稅前每股盈餘(元)	(0.08)	5.06
稅後每股盈餘(元)	(0.06)	3.79

19. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	97 年 上 半 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	\$14,124	\$9,544	\$23,668
勞健保費用	1,206	575	1,781
退休金費用	908	536	1,444
其他用人費用	2,593	952	3,545
折舊費用	13,339	655	13,994
攤銷費用	180	305	485
合 計	<u>\$32,350</u>	<u>\$12,567</u>	<u>\$44,917</u>
項 目	96 年 上 半 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	\$15,850	\$10,109	\$25,959
勞健保費用	1,292	523	1,815
退休金費用	898	459	1,357
其他用人費用	3,624	1,394	5,018
折舊費用	12,186	274	12,460
攤銷費用	18	26	44
合 計	<u>\$33,868</u>	<u>\$12,785</u>	<u>\$46,653</u>

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

(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)：

97年上半年度：無。

關係人名稱	96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔銷貨淨額%
燁輝企業(股)公司	381	0.01%

上開銷貨係按一般交易條件辦理，收款期間約為一個月與一般客戶尚無顯著不同。

C. 期末應收(付)款項

關係人名稱	97 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付票據：		
其 他	\$165	3.10%
應付帳款：		
其 他	38	0.02%

關係人名稱	96 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付帳款：		
其 他	\$100	0.02%

D. 各項費用

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度	交易性質
其 他	\$555	\$473	裝卸費等

21. 質押之資產

項 目	97年 6月30日	96年 6月30日
土 地	\$310,248	\$312,343
房屋及建築 - 淨額	41,728	43,090
合 計	<u>\$351,976</u>	<u>\$355,433</u>

22. 重大承諾事項及或有事項

- (1) 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 6月30日	96年 6月30日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$531,304	\$322,804
存入保證票據 (應收保證票據)	7,079	4,836

- (2) 截至97年 6月30日及96年 6月30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元及 621仟元。
- (3) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

項 目	97 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$240,361	\$ -
國外信用狀	USD 4,386	USD 97

項 目	96 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$560,801	\$ -
國外信用狀	USD 3,413	-

- (4) 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 6月底止，已投入規劃設計費用 1,100仟元。
- (5) 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 6月30日止投資款尚未匯出。

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：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者：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者：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者：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者：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者：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。

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	97 年 6 月 30 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$130,867	\$130,867
應收票據及款項	308,427	308,427
存出保證金	5,712	5,712
負 債		
短期借款	1,000,565	1,000,565
應付短期票券	49,926	49,926
應付票據及款項	286,843	286,843
一年內到期長期負債	13,950	13,950
長期借款	13,750	13,750

非 衍 生 性 金 融 商 品	96 年 6 月 30 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現 金 及 約 當 現 金	\$118,702	\$118,702
應 收 票 據 及 款 項	361,619	361,619
存 出 保 證 金	2,730	2,730
負 債		
短 期 借 款	1,162,882	1,162,882
應 付 票 據 及 款 項	688,450	688,450
一 年 內 到 期 長 期 負 債	17,850	17,850
長 期 借 款	53,664	53,664

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品：由於此類商品到期日甚近，其帳面價值應為估計其公平價值之合理基礎，故以其在資產負債表上之帳面價值為公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期長期負債。
- (B) 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：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。

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年及96年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元。

D. 本公司於97年及96年上半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 1,028,265千元及 1,234,396千元；具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 49,926千元及 0千元。

E. 本公司於97年及96年上半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 101千元及 421 千元，利息費用總額分別為12,407千元及12,525千元。

(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10,283仟元。

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 26 頁
應收帳款明細表	第 27 頁
其他應收款明細表	第 28 頁
存貨明細表	第 29 頁
預付款項明細表	第 30 頁
固定資產變動明細表	第 31 頁
累計折舊變動明細表	第 32 頁
其他資產明細表	第 33 頁
短期借款明細表	第 34 頁
應付短期票券明細表	第 35 頁
應付票據明細表	第 36 頁
應付帳款明細表	第 37 頁
應付費用明細表	第 38 頁
其他應付款項明細表	第 39 頁
長期借款明細表	第 40 頁
營業收入明細表	第 41 頁
營業成本明細表	第 42 頁
製造費用明細表	第 43 頁
推銷費用明細表	第 44 頁
管理費用明細表	第 45 頁
營業外收入及利益明細表	第 46 頁
營業外費用及損失明細表	第 47 頁

有益鋼鐵股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；美元仟元；港幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$161	
銀行存款	支票存款	50	
	活期存款	110,701	
	外幣存款	19,955	USD 658
			HKD 1
合 計		<u>\$130,867</u>	

註：6 月30日美元外匯兌換率=1:30.34

6 月30日港幣外匯兌換率=1:3.891

有益鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；美元仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
力春公司	應 收 貨 款	\$6,417	
伍經公司	應 收 貨 款	13,295	
大成鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	140,743	
燁貿公司	應 收 貨 款	31,453	USD 1,036
允強鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	7,217	
KEUM YANG STEEL	應 收 貨 款	6,186	USD 204
STEMCOR	應 收 貨 款	2,434	USD 80
博淳公司	應 收 貨 款	6,324	
D & S	應 收 貨 款	6,825	USD 225
新光鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	9,070	
貫申公司	應 收 貨 款	15,795	
其 他	5%以下合計	33,571	
合 計		\$279,330	
減：備抵呆帳		(49)	
淨 額		<u>\$279,281</u>	

註：6月30日美元外匯兌換率 = 1:30.34

有益鋼鐵股份有限公司
 其他應收款明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應退營業稅款	\$29,138	
應收利息	應收利息	8	
合 計		\$29,146	

有益鋼鐵股份有限公司
 存貨明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	原 料	\$755,004	\$760,431	
物 料	物 料	40	40	
在 製 品	在 製 品	77,943	80,637	
製 成 品	製 成 品	750,471	760,703	
合 計		\$1,583,458	\$1,601,811	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		\$1,583,458	\$1,601,811	

註：(1) 原料及物料係以重置成本作為市價。
 (2) 在製品及製成品係以淨變現價值作為市價。

有益鋼鐵股份有限公司

預付款項明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預 付 貨 款	預付購料款	\$15,806	
留 抵 稅 額	營業稅留抵稅額	42,191	
預付保險費	預付保費	354	
預 付 稅 款	預付稅款-97年	7	
預 付 稅 款	預付稅款-96年	27,091	
預 付 其 他	維修費、房屋稅等支出	758	
合 計		<u>\$86,207</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	
房屋及建築物	79,607	1,035	-	80,642	部份提供質押	
機器設備	221,762	4,351	-	226,113	-	
運輸設備	2,945	-	-	2,945		
辦公設備	6,959	89	155	6,893		
其他設備	15,607	1,704	2	17,309		
預付設備款	3,626	556	2,127	2,055		
未完工程	-	1,100	-	1,100		
合 計	<u>\$642,409</u>	<u>\$8,835</u>	<u>\$2,284</u>	<u>\$648,960</u>		

(1) 本期增加 8,835仟元，係增購設備 6,708仟元及重分類增加 2,127仟元。

(2) 本期減少 2,284仟元，係處分沖轉成本 157仟元及重分類減少 2,127仟元。

有益鋼鐵股份有限公司
 累計折舊變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$14,538	\$989	\$ -	\$15,527	
機器設備	194,109	11,572	-	205,681	
運輸設備	1,106	245	-	1,351	
辦公設備	2,357	509	144	2,722	
其他設備	10,950	679	2	11,627	
合 計	<u>\$223,060</u>	<u>\$13,994</u>	<u>\$146</u>	<u>\$236,908</u>	

- (1) 本期增加13,994仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用13,339仟元、推銷費用 166仟元及管理費用 489仟元。
- (2) 本期減少 146仟元，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 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	信用狀保證金	\$2,955	
	股務代理保證金	100	
	租 賃 押 金	2,600	
	其 他	57	
遞延費用	電腦軟體等	3,722	
遞延所得稅資產 - 非	暫時性差異	1,154	
流動			
合 計		\$10,588	

有益鋼鐵股份有限公司
 短期借款明細表
 民國 97 年 6 月 30 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	利率區間	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
華南銀行	購料借款	\$100,000	970624-970724	2.60%	\$200,000		
第一商銀	購料借款	118,968	970613-970829	2.69%-2.72%	300,000 (註)	土地、房屋及建築	
台灣銀行	購料借款	119,522	970530-970801	2.64%	300,000 (註)		
台灣銀行	購料借款	71,859	970505-971105	3.48%-3.57%	300,000 (註)		USD 2,368
彰化銀行	購料借款	21,000	970424-980424	2.75%	300,000 (註)	土地、房屋及建築	
彰化銀行	購料借款	46,533	970526-971122	3.43%	300,000 (註)	土地、房屋及建築	USD 1,534
合作金庫	購料借款	251,661	970606-971203	3.54%	400,000	土地、房屋及建築	USD 8,295
比利時銀行	購料借款	50,129	970627-970925	3.38%	100,000		USD 1,652
台北富邦	購料借款	70,955	970522-971119	3.47%-3.50%	150,000		USD 2,339
玉山銀行	購料借款	149,938	970602-971210	2.64%-2.73%	150,000		
合 計		<u>\$1,000,565</u>					

註：(1) 係綜合額度。

(2) 6 月30日美元外匯兌換率= 1:30.34。

有益鋼鐵股份有限公司
 應付短期票券明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間	金 額		帳面價值	備 註
				發行金額	票券折價		
應付銀行商業本票	兆 豐 票 券	970425-970724	2.60%	\$50,000	\$74	\$49,926	
合 計				\$50,000	\$74	\$49,926	

有益鋼鐵股份有限公司

應付票據明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
誼強交通有限公司	應付貨款、費用票據	\$1,571	
盛真企業有限公司	應付貨款、費用票據	577	
信泰國際運通有限公司	應付貨款、費用票據	314	
宇晟有限公司	應付貨款、費用票據	242	
其 他	5%以下合計	2,620	
合 計		<u>\$5,324</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 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	\$229,539	
其 他	5%以下合計	961	
合 計		<u>\$230,500</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

應付費用明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	薪資、年獎支出	\$5,591	
應付運費	貨物運輸費	1,245	
應付燃料費	瓦斯燃料費	3,742	
應付加工費	委外加工支出	745	
應付利息	借款利息支出	1,798	
應付出口費	貨物出口費用	1,520	
應付其他	伙食費、福利費等支出	5,371	
合 計		<u>\$20,012</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
 其他應付款項明細表
 民國 97 年 6 月 30 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	\$4,208	
應付設備款	應付購置設備款	548	
應付股東紅利	應付股東紅利	43,992	
其 他	溢收貨款等	2,271	
合 計		\$51,019	

有益鋼鐵股份有限公司
 長期借款明細表
 民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵押或擔保	備 註
合作金庫	抵 押 貸 款	\$27,700	89. 6.13-99. 6.13	2.88%	土地及建築物	
合 計		\$27,700				
減：一年內到期長期負債		(13,950)				
長期借款		<u>\$13,750</u>				

有益鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	8,762	\$1,102,806	
製成品 304L	10,572	1,324,187	
製成品 316L	3,556	735,720	
製成品 321LB	33	4,710	
製成品 304B	23	2,747	
製成品 - 餘料	510	51,812	
製成品小計		\$3,221,982	
商 品	204	24,509	
原 料	824	99,129	
加工收入	2,000	3,917	
合 計		\$3,349,537	
減：銷貨退回及折讓		(19,219)	
營業收入淨額		\$3,330,318	

有益鋼鐵股份有限公司
營業成本明細表
民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30
期初存料	\$268,070
加：本期進料	3,358,612
減：期末存料	755,004
出 售	96,181
耗用原料	\$2,775,497
期初存料	\$14
加：本期進料	2,152
減：期末存料	40
耗用物料	\$2,126
直接人工	\$9,022
製造費用	55,119
製造成本	\$2,841,764
加：期初在製品	417,397
生產領用轉入	901,474
減：期末在製品	77,943
製成品成本	\$4,082,692
加：期初製成品	755,415
外購製成品	20,679
減：期末製成品	750,471
生產領用轉出	901,474
加工成本轉出	3,098
領用轉費用	126
其他減項	140
出售製成品成本	\$3,203,477
成本調整項目	
其他加減項	140
產銷成本	\$3,203,617
出售原料成本	96,181
銷貨成本	\$3,299,798
加工成本	3,098
營業成本	\$3,302,896

有益鋼鐵股份有限公司
 製造費用明細表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1～97. 6. 30
間接人工	\$5,102
文具用品	70
旅 費	3
運 費	1,565
修繕費	914
水電瓦斯費	3,371
保險費	1,369
燃料費	16,487
加工費	2,692
稅 捐	1,024
折 舊	13,339
各項攤銷	180
伙食費	617
職工福利	1,634
什項購置	300
消耗品	4,107
退休金	908
交通費	75
加班費	342
訓練費	150
其他支出	870
合 計	\$55,119

有益鋼鐵股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30
薪資支出	\$1,852
租金支出	139
文具用品	30
旅 費	51
運 費	5,713
郵 電 費	31
水電瓦斯費	1
保 險 費	174
交 際 費	283
稅 捐	7
呆帳損失	16
折 舊	166
各項攤銷	79
伙 食 費	52
職工福利	154
佣金支出	2,207
訓 練 費	5
退 休 金	117
加 班 費	9
交 通 費	111
出口費用	5,667
包 裝 費	1,598
其他費用	10

合 計	\$18,472
	=====

有益鋼鐵股份有限公司
 管理費用明細表
 民國97年 1月 1日至97年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	97. 1. 1~97. 6. 30
薪資支出	\$7,692
租金支出	1,368
文具用品	232
旅 費	36
郵 電 費	208
修繕費	112
廣告費	49
水電瓦斯費	362
保 險 費	547
交際費	485
稅 捐	28
折 舊	489
各項攤銷	226
伙食費	173
職工福利	520
訓練費	35
退休金	419
勞務費	927
什項購置	102
加班費	44
交通費	248
書報雜誌	12
其他費用	3,972
合 計	----- \$18,286 =====

有益鋼鐵股份有限公司
營業外收入及利益明細表

民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$101	
兌換利益	匯率差價	12,362	
存貨跌價回升利益	存貨跌價回升利益	1,580	
什項收入	下腳收入等	1,542	
合 計		<u>\$15,585</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
營業外費用及損失明細表

民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$12,407	
處分固定資產損失	處分資產損失	11	
合 計		<u>\$12,418</u>	