

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六年一月一日至三月三十一日及
民國九十五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	無
(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 96 年 3 月 31 日及民國 95 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 95 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：謝 仁 耀

會計師：柯 清 泉

民國 96 年 4 月 18 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

核准文號：(96)台財證(六)第 0960006070 號

有益鋼鐵股份有限公司
資產負債表
民國96年 3月31日及
民國95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	96年 3月31日		95年 3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年 3月31日		95年 3月31日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
流動資產													
1100	現金及約當現金	2.3	\$93,787	4.22	\$81,920	6.51	2100	短期借款	10	\$872,306	39.26	\$550,878	43.77
1120	應收票據淨額	2.4	753	0.03	886	0.07	2120	應付票據		5,218	0.23	4,116	0.33
1140	應收帳款淨額	2.5	384,954	17.32	182,104	14.47	2140	應付帳款		146,846	6.61	34	-
1160	其他應收款		17,895	0.81	15,081	1.19	2160	應付所得稅	15	118,673	5.34	5,915	0.47
1210	存貨	2.6	1,114,369	50.15	185,854	14.77	2170	應付費用		39,813	1.79	13,063	1.04
1260	預付款項	7	181,130	8.15	189,578	15.06	2210	其他應付款項		11,704	0.53	2,339	0.19
1286	遞延所得稅資產-流動	2.15	1,144	0.06	115	0.01	2270	一年內到期長期負債	11	17,828	0.80	17,689	1.40
1291	受限制資產	19	-	-	68,527	5.45							
11XX	流動資產合計		\$1,794,032	80.74	\$724,065	57.53	21XX	流動負債合計		\$1,212,388	54.56	\$594,034	47.20
基金及長期投資													
1423	不動產投資	2.8.20	-	-	\$103,624	8.24	2420	長期附息負債	11	\$58,147	2.62	\$76,235	6.06
14XX	基金及長期投資合計		-	-	\$103,624	8.24	24XX	長期附息負債合計		\$58,147	2.62	\$76,235	6.06
固定資產													
1501	土地		\$313,999	14.13	\$180,804	14.37	2810	其他負債	2.12	\$4,363	0.20	\$5,002	0.40
1521	房屋及建築		58,376	2.63	61,294	4.87	28XX	應計退休金負債					
1531	機器設備		217,818	9.80	213,737	16.98	2XXX	其他負債合計		\$4,363	0.20	\$5,002	0.40
1551	運輸設備		6,598	0.30	6,378	0.51				\$1,274,898	57.38	\$675,271	53.66
1561	辦公設備		3,707	0.17	3,758	0.30							
1681	其他設備		11,911	0.53	11,650	0.92	3110	股 本					
15X1	成本合計		\$612,409	27.56	\$477,621	37.95	31XX	普通股股本	13	\$564,000	25.38	\$501,244	39.83
15X9	減：累計折舊		-208,799	-9.40	-181,235	-14.41				\$564,000	25.38	\$501,244	39.83
1672	預付設備款		22,179	1.00	132,435	10.53	3210	資本公積					
15XX	固定資產淨額	2.9	\$425,789	19.16	\$428,821	34.07	3210	發行溢價		\$138	0.01	-	-
無形資產													
1770	遞延退休金成本	2.12	-	-	\$545	0.05	32XX	資本公積合計		\$138	0.01	-	-
17XX	無形資產合計		-	-	\$545	0.05	3310	保留盈餘					
其他資產													
1820	存出保證金		\$950	0.04	\$245	0.02	3320	法定盈餘公積		\$32,775	1.48	\$29,536	2.35
1830	遞延費用	2	122	0.01	166	0.01	3350	特別盈餘公積		351	0.01	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.15	1,091	0.05	1,026	0.08	33XX	累積盈虧	14	349,822	15.74	52,792	4.19
18XX	其他資產合計		\$2,163	0.10	\$1,437	0.11	3430	保留盈餘合計					
1XXX	資產總計		\$2,221,984	100.00	\$1,258,492	100.00	1XXX	股東權益其他項目	2.12	-	-	\$-351	-0.03
							34XX	未認列退休金成本淨損失				\$-351	-0.03
							3XXX	股東權益合計				\$947,086	42.62
								股東權益總計				\$583,221	46.34
												\$2,221,984	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年4月18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96年 1月 1日至96年 3月31日及
民國95年 1月 1日至95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	96. 1. 1~96. 3. 31		95. 1. 1~95. 3. 31	
			金額	%	金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$2,765,006	100.40	\$1,138,939	100.39
4199	減：銷貨退回及折讓		10,813	0.40	4,422	0.39
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$2,754,193	100.00	\$1,134,517	100.00
5000	營業成本		2,585,112	93.86	1,091,931	96.24
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$169,081	6.14	\$42,586	3.76
	營業費用					
6100	推銷費用		13,372	0.49	9,769	0.86
6200	管理費用		10,049	0.36	7,550	0.67
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$23,421	0.85	\$17,319	1.53
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$145,660	5.29	\$25,267	2.23
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$2	-	\$169	0.01
7160	兌換利益	2	649	0.02	1,429	0.13
7480	什項收入		2,204	0.08	157	0.01
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$2,855	0.10	\$1,755	0.15
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$6,324	0.23	\$2,336	0.21
7530	處分固定資產損失		-	-	40	-
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$6,324	0.23	\$2,376	0.21
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$142,191	5.16	\$24,646	2.17
8110	所得稅費用(利益)	2.15	35,317	1.28	6,154	0.54
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$106,874	3.88	\$18,492	1.63
			=====	=====	=====	=====
	每股盈餘(元)	16				
9750	基本每股盈餘		\$2.52		\$1.89	
			=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 4月18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96年 1月 1日至96年 3月31日及
民國95年 1月 1日至95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	96. 1. 1~96. 3. 31	95. 1. 1~95. 3. 31
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$106,874	\$18,492
調整項目：		
呆帳損失	235	146
折舊費用	6,267	7,908
各項攤提	19	16
提列退休金準備	12	69
出售固定資產損失(利益)	-	40
應收票據減少(增加)	-628	1,352
應收帳款減少(增加)	-37,717	-85,333
其他應收款減少(增加)	-3,951	203
存貨減少(增加)	-133,065	126,398
預付款項減少(增加)	-113,820	-179,149
遞延所得稅資產減少(增加)	-571	221
應付票據增加(減少)	447	-668
應付帳款增加(減少)	-238,129	34
其他應付款項增加(減少)	-1,812	927
應付所得稅增加(減少)	35,888	5,915
應付費用增加(減少)	-2,814	1,041
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-382,765	\$-102,388
投資活動之現金流量：		
出售固定資產價款	-	\$605
不動產投資增加	-	-103,624
增購固定資產	\$-7,682	-131,609
遞延費用增加	-	-60
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-7,682	\$-234,688
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$384,565	\$382,717
應付短期票券增加(減少)	-	-29,966
長期借款舉借(償還)	-4,454	-4,415
期初應付設備款減少	-942	-1,305
融資活動之淨現金流入(流出)	\$379,169	\$347,031
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-11,278	\$9,955
期初現金及約當現金餘額	105,065	71,965
期末現金及約當現金餘額	\$93,787	\$81,920
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$5,471	\$2,123
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$5,471	\$2,123
本期支付所得稅	\$1	\$18
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	\$17,828	\$17,689
支付現金及舉借負債購買固定資產：		
增購固定資產	\$8,496	\$132,058
應付設備款	-814	-449
支付現金	\$7,682	\$131,609

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 4月18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 96 年 3 月 31 日 及
民 國 95 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，主要營業項目為不鏽鋼製品熱處理、整平、裁剪、酸洗、加工及各類鋼鐵之加工買賣等。

本公司股票於民國95年 4月28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。

本公司於96年 3月31日及95年 3月31日員工人數分別為87人及73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) 不動產投資

不動產投資以取得成本為入帳基礎，期末按淨變現價值或帳面價值較低者評價。

(7) 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。

(8) 遲延費用

係電腦軟體等支出，分 3-5年平均攤提。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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。

(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或負債表科目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收回金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可收回金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指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. 現金及約當現金

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
庫 存 現 金	\$50	\$50
支 票 存 款	50	51
活 期 存 款	67, 595	79, 952
外 幣 存 款	26, 092	1, 867
合 計	<u>\$93, 787</u>	<u>\$81, 920</u>

4. 應收票據淨額

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
應 收 票 據	\$757	\$891
減：備抵呆帳	(4)	(5)
應收票據淨額	<u>\$753</u>	<u>\$886</u>

5. 應收帳款淨額

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
應 收 帳 款	\$385, 364	\$182, 522
減：備抵呆帳	(410)	(418)
應收帳款淨額	<u>\$384, 954</u>	<u>\$182, 104</u>

6. 存 貨

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
原 料	\$420, 331	\$5, 643
物 料	35	77
在 製 品	535, 781	59, 197
製 成 品	158, 222	120, 937
總 額	\$1, 114, 369	\$185, 854
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$1, 114, 369</u>	<u>\$185, 854</u>

截至96年 3月31日及95年 3月31日止，存貨均未投保且均未提供作為借款擔保。

7. 預付款項

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
預付購料款	\$126, 551	\$176, 775
預付費用	653	678
留抵稅額	39, 264	-
預付稅款—94年	9, 163	9, 163
其 他	5, 499	2, 962
合 計	<u>\$181, 130</u>	<u>\$189, 578</u>

8. 不動產投資

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
預付土地款	\$ -	\$103, 624

有關不動產投資，請參閱附註20.(4)之說明。

9. 固定資產淨額

96年3月31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	13,312	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>

95年3月31日

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$180,804	\$ -	\$180,804
房屋及建築	61,294	12,159	49,135
機 器 設 備	213,737	153,448	60,289
運 輸 設 備	6,378	3,596	2,782
辦 公 設 備	3,758	2,855	903
其 他 設 備	11,650	9,177	2,473
預付設備款	132,435	-	132,435
合 計	<u>\$610,056</u>	<u>\$181,235</u>	<u>\$428,821</u>

- (1) 截至96年3月31日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至96年3月31日及95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96年3月31日及95年3月31日止，固定資產投保金額分別為107,487仟元及144,029仟元。
- (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

96年3月31日

借 款 性 質	金 頤	利 率 區 間
購 料 借 款	\$872,306	2.45%-6.08%
合 計	<u>\$872,306</u>	

95年3月31日

借款性質	金額	利率區間
購料借款	\$517,878	2.45%-5.89%
信用借款	33,000	2.50%
合計	\$550,878	

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	96年3月31日	95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。96年3月31 日及95年3月31日利率分別為2.75%及 2.80%。	\$45,138	\$59,288
(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 。96年3月31日及95年3月31日利率分 別為2.83%及3.00%。	30,837	34,636
合計	\$75,975	\$93,924
減：一年內到期長期負債	(17,828)	(17,689)
長期借款	\$58,147	\$76,235

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96及95年第1季，依退休金精算結果認列退休金成本分別為287仟元及370仟元。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96年及95年第1季按勞工退休金條例提撥之退休金分別為375仟元及269仟元。

13. 股本

項目	96年 3月31日	95年 3月31日
額定股本	\$600,000	\$600,000
實收股本	564,000	501,244
已發行普通股數 (仟股)	56,400	50,124
每股面額(元)	10	10

本公司於民國96年3月2日董事會決議通過現金增資發行普通股16,920仟股，每股面額10元，總額計新台幣169,200仟元，每股發行價格暫定為新台幣20元，預計募集金額為新台幣338,400仟元，實際發行價格及發行條件依市場狀況及證券承銷商議定之。

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96年3月提議及95年5月宣佈之95及94年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	95 年 度	94 年 度	95 年 度	94 年 度
法定公積	\$23,956	\$3,238		
特別盈餘公積	-	352		
普通股現金股利	203,040	26,160	3.6	0.52
董事監事酬勞	4,312	583		
員工紅利	4,312	583		
合計	<u>\$235,620</u>	<u>\$30,916</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. 96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) 遲延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
未實現兌換損(益)	\$93	(\$306)
未實現銷貨折讓	1,051	421
合計	\$1,144	\$115
減：備抵評價	-	-
淨額	<u>\$1,144</u>	<u>\$115</u>

B. 非流動

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
未實際支付退休金	\$1,091	\$1,026
合 計	\$1,091	\$1,026
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$1,091</u>	<u>\$1,026</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	96年第 1季	95年第 1季
當期所得稅費用	\$35,888	\$5,933
遞延所得稅費用(利益)	(571)	221
所得稅費用(利益)	<u>\$35,317</u>	<u>\$6,154</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
當期所得稅費用	\$35,888	\$5,933
預付所得稅	(1)	(18)
應付以前年度所得稅	82,786	-
本期應付(退)所得稅	<u>\$118,673</u>	<u>\$5,915</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	96年第 1季	95年第 1季
稅前淨利(損)應計所得稅	\$35,538	\$6,152
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	331	208
未(已)實現兌換損益	237	(446)
未實際支付退休金	3	16
其 他	(221)	3
當期所得稅費用	<u>\$35,888</u>	<u>\$5,933</u>

(5) 截至96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93年度。

(6) 截至96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	96年 3月31日	95年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,662	\$11,563
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	349,822	52,792
項 目	95 年 度	94 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	33.54%	33.84%
	(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95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	96年度第 1季	95年度第 1季
稅前淨利	\$142,191	\$24,646
本期淨利	106,874	18,492
流通在外股數(仟股)	56,400	50,124
追溯調整後流通在外 股數(仟股)	56,400	50,124
稅前每股盈餘(元)	2.52	0.49
稅後每股盈餘(元)	1.89	0.37

17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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

95 年 第 1 季

項 目	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)	\$5,577(註)	\$3,596	\$9,173
勞健保費用	538	237	775
退休金費用	398	241	639
折舊費用	7,696	212	7,908
攤銷費用	7	9	16
合 計	<u>\$14,216</u>	<u>\$4,295</u>	<u>\$18,511</u>

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
中路鋼鐵(股)公司	該公司董事長為本公司總經理

(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

96 年 3 月 31 日

關係人名稱	金額	佔本科目 期末餘額百分比
應付票據：		
其 他	\$11	0.21%
應付帳款：		
其 他	65	0.04%

95年 3月31日：無。

D. 各項費用

關係人名稱	96年第 1 季	95年第 1 季	交 易 性 質
其 他	\$163	\$ -	裝 卸 費 等

19. 質押之資產

項 目	96年 3月31日	95年 3月31日
土 地	\$312,343	\$179,148
房屋及建築—淨額	43,373	45,429
受限制資產	-	68,527
合 計	<u>\$355,716</u>	<u>\$293,104</u>

20. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至96年 3月31日及95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	96年 3月31日	95年 3月31日
存出保證票據	\$323,233	\$341,750
(應付保證票據)		
存入保證票據	4,836	64,836
(應收保證票據)		

(2) 截至96年 3月31日及95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 621仟元及 0仟元。

(3) 已開立未使用信用狀(單位：仟元)

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	
95 年 3 月 31 日		
項 目	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$17,923	\$ -

(4) 本公司於95年 3月間向法院標購高雄縣永安鄉竹子港段1077、1078號土地及建物，標購價格為 235,539仟元，截至95年12月31日止，已支付全數價款，並辦妥移轉登記。

- A. 竹子港段1077號土地及建物計 131,915仟元係供本公司擴廠需求之用，帳列土地項下。
- B. 竹子港段1078號土地及建物計 103,624仟元，已於95年 3月間與鳳山木業(股)公司簽訂買賣合約，協議以 103,624仟元加計本公司先行付款標購之利息 520仟元轉讓與該公司，截至95年12月31日止，價款已全數收訖並已辦妥移轉登記。

- (5) 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。
- (6) 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304,100仟元，截至96年3月底止，尚未有相關工程之投入。

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		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

非衍生性金融商品		95 年 3 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$81,920	\$81,920
應收票據及款項		198,071	198,071
受限制資產		68,527	68,527
存出保證金		245	245
負債			
短期借款		550,878	550,878
應付票據及款項		6,489	6,489
一年內到期長期負債		17,689	17,689
長期借款		76,235	76,235

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、受限制資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項與一年內到期長期負債。

(B) 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96及95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96年第1季及95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948,281仟元及644,802仟元，均屬浮動利率，故無公平價值風險。
- E. 本公司於96年第1季及95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2仟元及169仟元，利息費用總額分別為6,324仟元及2,336仟元。

(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9,482仟元。