

有益鋼鐵股份有限公司  
財務報表暨會計師查核報告  
民國九十六年度及民國九十五年度

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) 重要會計科目之說明	第 11 頁
(4) 關係人交易	第 21 頁
(5) 質押之資產	第 22 頁
(6) 重大承諾事項及或有事項	第 22 頁
(7) 重大之災害損失	無
(8) 重大之期後事項	無
(9) 其 他	無
(10)附註揭露事項	
A. 重大交易事項相關資訊	第 24 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 24 頁
C. 大陸投資資訊	第 24 頁
(11)部門別財務資訊	第 26 頁
9. 重要會計科目明細表	第 28 頁
10. 會計師印鑑證明	



# 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 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 96 年 12 月 31 日及民國 95 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 95 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 97 年 3 月 7 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96年12月31日及  
民國95年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	96年12月31日		95年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	96年12月31日		95年12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	2.3	\$68,851	3.04	\$105,065	5.41	2100	短期借款	9	\$999,344	44.14	\$487,741	25.12
1120	應收票據淨額	2.4	47	0.01	129	0.01	2120	應付票據		4,135	0.18	4,771	0.25
1140	應收帳款淨額	2.5	136,911	6.04	347,468	17.89	2140	應付帳款		6,012	0.27	384,975	19.83
1160	其他應收款		23,722	1.05	13,944	0.72	2160	應付所得稅	2.15	-	-	82,785	4.26
1210	存 貨	2.6	1,439,316	63.57	981,304	50.54	2170	應付費用	10.20	18,559	0.82	42,627	2.19
1260	預付款項	7	167,084	7.38	67,309	3.47	2210	其他應付款項		2,023	0.09	13,644	0.71
1286	遞延所得稅資產-流動	2.15	436	0.02	576	0.03	2270	一年內到期長期負債	11	13,950	0.61	17,766	0.91
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
11XX	流動資產合計		\$1,836,367	81.11	\$1,515,795	78.07	21XX	流動負債合計		\$1,044,023	46.11	\$1,034,309	53.27
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
	固定資產							長期付息負債					
1501	土 地		\$311,903	13.78	\$313,999	16.17	2420	長期借款	11	\$20,725	0.92	\$62,663	3.23
1521	房屋及建築		79,607	3.51	58,376	3.01				-----	-----	-----	-----
1531	機器設備		221,762	9.80	216,874	11.17	24XX	長期付息負債合計		\$20,725	0.92	\$62,663	3.23
1551	運輸設備		2,945	0.13	6,598	0.34				-----	-----	-----	-----
1562	辦公設備		6,959	0.31	3,707	0.19		其他負債					
1681	其他設備		15,607	0.68	11,842	0.61	2810	應計退休金負債	2.12	\$4,900	0.22	\$4,350	0.22
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
15X1	成本合計		\$638,783	28.21	\$611,396	31.49	28XX	其他負債合計		\$4,900	0.22	\$4,350	0.22
15X9	減:累計折舊		-223,060	-9.86	-202,532	-10.43				-----	-----	-----	-----
1672	預付設備款		3,626	0.17	14,696	0.76	2XXX	負債總計		\$1,069,648	47.25	\$1,101,322	56.72
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
15XX	固定資產淨額	2.8	\$419,349	18.52	\$423,560	21.82		股 本					
			-----	-----	-----	-----	3110	普通股股本	13	\$733,200	32.39	\$564,000	29.05
	無形資產									-----	-----	-----	-----
1770	遞延退休金成本	2.12	\$439	0.02	-	-	31XX	股本合計		\$733,200	32.39	\$564,000	29.05
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
17XX	無形資產合計		\$439	0.02	-	-		資本公積					
			-----	-----	-----	-----	3210	發行溢價		\$345,708	15.27	\$138	0.01
	其他資產									-----	-----	-----	-----
1820	存出保證金		\$2,730	0.12	\$950	0.05	32XX	資本公積合計		\$345,708	15.27	\$138	0.01
1830	遞延費用	2	3,986	0.18	141	0.01				-----	-----	-----	-----
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.16	1,115	0.05	1,088	0.05		保留盈餘					
			-----	-----	-----	-----	3310	法定盈餘公積		\$56,730	2.50	\$32,774	1.69
18XX	其他資產合計		\$7,831	0.35	\$2,179	0.11	3320	特別盈餘公積		-	-	352	0.02
							3350	累積盈虧	14	58,700	2.59	242,948	12.51
										-----	-----	-----	-----
							33XX	保留盈餘合計		\$115,430	5.09	\$276,074	14.22
										-----	-----	-----	-----
							3XXX	股東權益總計		\$1,194,338	52.75	\$840,212	43.28
			-----	-----	-----	-----				-----	-----	-----	-----
1XXX	資產總計		\$2,263,986	100.00	\$1,941,534	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$2,263,986	100.00	\$1,941,534	100.00
			=====	=====	=====	=====				=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 3月 7日查核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12月31日及  
民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	96 年 度		95 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入					
4199	銷貨收入		\$8,464,479	100.58	\$6,174,828	100.65
	減：銷貨退回及折讓		49,267	0.58	39,850	0.65
			-----		-----	
4000	營業收入淨額	2	\$8,415,212	100.00	\$6,134,978	100.00
5110	營業成本		8,244,373	97.97	5,690,589	92.75
			-----		-----	
5910	營業毛利(毛損)		\$170,839	2.03	\$444,389	7.25
	營業費用					
6100	推銷費用		47,093	0.56	69,425	1.14
6200	管理費用		39,616	0.47	36,252	0.59
			-----		-----	
6000	營業費用合計		\$86,709	1.03	\$105,677	1.73
			-----		-----	
6900	營業淨利(淨損)		\$84,130	1.00	\$338,712	5.52
			-----		-----	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$929	0.01	\$897	0.02
7130	處分固定資產利益		678	0.01	-	-
7131	處分不動產投資利益		-	-	520	0.01
7160	兌換利益	2	4,571	0.05	2,701	0.03
7480	什項收入		4,525	0.06	1,722	0.03
			-----		-----	
7100	營業外收入及利益合計		\$10,703	0.13	\$5,840	0.09
			-----		-----	
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$24,684	0.29	\$11,805	0.18
7530	處分固定資產損失		158	0.01	2,621	0.05
7570	存貨跌價及呆滯損失		1,580	0.01	-	-
7880	什項支出		-	-	2,517	0.04
			-----		-----	
7500	營業外費用及損失合計		\$26,422	0.31	\$16,943	0.27
			-----		-----	
7900	稅前淨利(淨損)		\$68,411	0.82	\$327,609	5.34
8110	所得稅費用	2.15	17,391	0.21	88,045	1.44
			-----		-----	
9600	本期淨利(淨損)		\$51,020	0.61	\$239,564	3.90
			=====		=====	
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	16	\$1.05		\$6.15	
			=====		=====	
9720	本期淨利(淨損)	16	\$0.79		\$4.50	
			=====		=====	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 3月 7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96年 1月 1日至96年12月31日及  
 民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本				保 留 盈 餘			股東權益其他項目		
	普 通 股	特 別 股	預收股本	資本公積	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	未認列為退休金 成本之淨損失
95. 1. 1 餘額	\$501,244	-	-	-	\$29,536	-	\$34,300	-	-	\$-352
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,238	-	-3,238	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	\$352	-352	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-26,160	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-583	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-583	-	-	-
現金增資	62,756	-	-	\$138	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	239,564	-	-	-
未認列退休金成本淨損之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	352
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
95.12.31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	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-203,040	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-4,312	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-4,312	-	-	-
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	-352	352	-	-	-
現金增資	169,200	-	-	345,570	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	51,020	-	-	-
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
96.12.31餘額	\$733,200	-	-	\$345,708	\$56,730	-	\$58,700	-	-	-
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 3月 7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96年 1月 1日至96年12月31日及  
民國95年 1月 1日至95年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度	95 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$51,020	\$239,564
調整項目：		
折舊費用	25,222	29,894
各項攤提	316	73
提列退休金準備	111	313
備抵呆帳轉列其他收入	-147	-96
出售固定資產損失(利益)	-520	2,621
處分不動產投資損失(利益)	-	-520
存貨跌價損失提列(轉回)	1,580	-
應收票據減少(增加)	82	2,113
應收帳款減少(增加)	210,704	-250,459
其他應收款減少(增加)	-9,778	1,341
存貨減少(增加)	-459,592	-669,052
預付款項減少(增加)	-99,775	-56,879
遞延所得稅資產減少(增加)	113	-301
應付票據增加(減少)	-636	-13
應付帳款增加(減少)	-378,963	384,975
其他應付款增加(減少)	-11,873	11,738
應付所得稅增加(減少)	-82,785	82,785
應付費用增加(減少)	-24,068	30,605
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-778,989	\$-191,298
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	-	\$68,526
處分不動產投資價款	-	104,144
出售固定資產價款	\$2,915	605
不動產投資增加	-	-103,624
增購固定資產	-22,212	-150,423
存出保證金減少(增加)	-1,780	-705
遞延費用增加	-4,161	-93
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-25,238	\$-81,570
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$511,603	\$319,580
應付短期票券增加(減少)	-	-29,966
長期借款舉借(償還)	-45,754	-17,909
期初應付設備款減少	-942	-1,305
現金增資	169,200	62,756
股票溢價	345,570	138
支付現金股利	-203,040	-26,160
支付員工紅利	-4,312	-583
支付董監酬勞	-4,312	-583
融資活動之淨現金流入(流出)	\$768,013	\$305,968
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-36,214	\$33,100
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	\$68,851	\$105,065
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$24,660	\$11,677
減：資本化利息	-515	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$24,145	\$11,677
本期支付所得稅	\$127,155	\$5,561

(承上頁)

項 目	96 年 度	95 年 度
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	\$17,766
	=====	=====
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$23,406	\$151,365
應付設備款	-1,194	-942
	-----	-----
支付現金	\$22,212	\$150,423
	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國97年 3月 7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 96 年 12 月 31 日及

民國 95 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。

本公司於96年12月31日及95年12月31日員工人數分別為90人及88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、銀行承兌匯票，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) 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之所得稅費用。

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。

(13) 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. 現金及約當現金

項 目	96年12月31日	95年12月31日
庫 存 現 金	\$50	\$50
支 票 存 款	50	50
活 期 存 款	62,910	68,467
外 幣 存 款	5,841	36,498
合 計	<u>\$68,851</u>	<u>\$105,065</u>

### 4. 應收票據淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應 收 票 據	\$48	\$130
減：備抵呆帳	(1)	(1)
應收票據淨額	<u>\$47</u>	<u>\$129</u>

### 5. 應收帳款淨額

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應 收 帳 款	\$136,943	\$347,647
減：備抵呆帳	(32)	(179)
應收帳款淨額	<u>\$136,911</u>	<u>\$347,468</u>

### 6. 存 貨

項 目	96年12月31日	95年12月31日
原 料	\$268,070	\$566,972
物 料	14	23
在 製 品	417,397	257,654
製 成 品	755,415	156,655
總 額	\$1,440,896	\$981,304
減：備抵跌價損失	(1,580)	-
淨 額	<u>\$1,439,316</u>	<u>\$981,304</u>

截至96年12月31日及95年12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12月31日	95年12月31日
預付購料款	\$97,978	\$10,097
預 付 費 用	516	573
留 抵 稅 額	40,982	45,921
預付稅款—96年	27,092	—
預付稅款—94年	—	9,163
其 他	516	1,555
合 計	<u>\$167,084</u>	<u>\$67,309</u>

## 8. 固定資產淨額

(1) 96年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$311,903	\$ —	\$311,903
房屋及建築	79,607	14,538	65,069
機 器 設 備	221,762	194,109	27,653
運 輸 設 備	2,945	1,106	1,839
辦 公 設 備	6,959	2,357	4,602
其 他 設 備	15,607	10,950	4,657
預付設備款	3,626	—	3,626
合 計	<u>\$642,409</u>	<u>\$223,060</u>	<u>\$419,349</u>

(2) 95年12月31日固定資產明細如下：

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	12,942	45,434
機 器 設 備	216,874	172,667	44,207
運 輸 設 備	6,598	4,139	2,459
辦 公 設 備	3,707	2,847	860
其 他 設 備	11,842	9,937	1,905
預付設備款	14,696	—	14,696
合 計	<u>\$626,092</u>	<u>\$202,532</u>	<u>\$423,560</u>

(3) 截至96年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。

(4) 截至96年12月31日及95年12月31日止，固定資產利息資本化之金額分別為 515仟元及 0仟元，利息資本化利率分別為 2.95%及0%。

(5) 截至96年12月31日及95年12月31日止，固定資產投保金額分別為116,717 仟元及 105,387仟元。

(6) 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。

#### 9. 短期借款

借 款 性 質	96 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$999,344	2.50%-2.76%
合 計	<u>\$999,344</u>	

  

借 款 性 質	95 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$487,741	2.45%-5.98%
合 計	<u>\$487,741</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

#### 10. 應付費用

項 目	96年12月31日	95年12月31日
應 付 薪 資	\$7,058	\$8,898
應付燃料費	2,602	3,031
應 付 運 費	878	1,421
應付水電費	634	669
應付出口費用	847	1,507
應付營業稅	-	21,315
應 付 其 他	6,540	5,786
期 末 金 額	<u>\$18,559</u>	<u>\$42,627</u>

有關應付營業稅，請參閱附註20. 之說明。

# 11. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	96年12月31日	95年12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年底及95年底利率分別為3.09%及3.01%。	\$34,675	\$48,625
(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，95年底利率為2.8%。	-	31,804
合 計	\$34,675	\$80,429
減：一年內到期長期負債	(13,950)	(17,766)
長 期 借 款	\$20,725	\$62,663

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，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	96 年 度	95 年 度
服 務 成 本	\$868	\$1,099
利 息 成 本	392	363
退休基金資產預期報酬	(149)	(98)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	39	39
退休金損(益)攤銷數	-	78
淨退休成本	\$1,150	\$1,481

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	96年12月31日	95年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	9,867	8,836
累積給付義務	\$9,867	\$8,836
未來薪資增加之影響數	2,229	2,353
預計給付義務	\$12,096	\$11,189
退休基金資產之公平價值	(4,967)	(5,410)
提撥狀況	\$7,129	\$5,779
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	(467)	(506)
未認列退休金(損)益	(2,201)	(923)
補列之應計退休金負債	439	-
應計退休金負債	\$4,900	\$4,350
C. 既得給付	\$ -	\$ -

D. 精算假設如下：

項 目	96 年 度	95 年 度
折 現 率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%	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96年度及95年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 1,600仟元及 1,226仟元。

### 13. 股本

項 目	96年12月31日	95年12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

- (1) 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。
- (2) 本公司於95年度增資 6,276仟股，每股面額為10元，每股發行價格為10.5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：
  - 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96年 5月股東常會通過之95年度盈餘分配案及於95年 5月股東常會通過之94年度盈餘分配案列示如下：

	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	2.77	0.52
董監事酬勞	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. 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) 員工紅利及董監酬勞相關資訊：

A. 本公司於96年 5月經股東常會通過之95年度盈餘分配案中，有關員工紅利及董監酬勞之配發情形如下：

項 目	金 額
員 工 紅 利	\$4,312
董 監 酬 勞	4,312
合 計	<u>\$8,624</u>

B. 截至97年 3月 7日止，本公司董事會尚未通過96年度之盈餘分配。

C. 設算基本稅後每股盈餘：

假設在95年度即全數以現金發放上項A.所述項目，並以費用列帳，其95年度之每股盈餘：

95年度本期稅後損益	A	239,564
95年度全數以現金發放之員工紅利及董監酬勞	B	8,624
95年度加權平均流通在外股數－追溯後(仟股)	C	53,262
設算基本稅後每股盈餘	(A-B)/C	4.34

# 15. 所得稅

## (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

### A. 流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
未實現銷貨折讓	\$105	\$720
未實現兌換損(益)	(64)	(144)
未實現存貨跌價損失	395	-
合 計	\$436	\$576
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$436	\$576

### B. 非流動

項 目	96年12月31日	95年12月31日
未實際支付退休金	\$1,115	\$1,088
合 計	\$1,115	\$1,088
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$1,115	\$1,088

## (2) 所得稅費用(利益)

項 目	96 年 度	95 年 度
當期所得稅費用	\$16,709	\$88,156
遞延所得稅費用(利益)	113	(301)
未分配盈餘加徵 10%	429	146
以前年度所得稅調整	140	44
所得稅費用(利益)	\$17,391	\$88,045

## (3) 應付(退)所得稅

項 目	96年12月31日	95年12月31日
當期所得稅費用	\$16,709	\$88,156
未分配盈餘加徵 10%	429	146
預付所得稅	(44,230)	(5,517)
本期應付(退)所得稅	(\$27,092)	\$82,785

- (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 度	95 年 度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$17,093	\$81,892
投 資 抵 減	(48)	-
稅務調整增(減)所得稅		
(已)未實現銷貨折讓	(615)	507
已(未)實現兌換損益	80	(284)
未實際支付退休金	27	78
未實現存貨跌價損失	395	-
未符合稅法規定	-	5,978
其 他	(223)	(15)
當期所得稅費用	<u>\$16,709</u>	<u>\$88,156</u>

- (5) 截至96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94年度。

- (6) 截至96年12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12月31日	95年12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	58,700	242,948

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，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此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

係以稅後淨利為基礎，按流通在外加權平均股數計算，如有盈餘或資本公積轉增資者，並按增資比例追溯調整：

項 目	96 年 度	95 年 度
稅 前 淨 利	\$68,411	\$327,609
本 期 淨 利	51,020	239,564
流通在外股數(仟股)	64,860	53,262
追溯調整後流通在外 股數(仟股)	64,860	53,262
稅前每股盈餘(元)	1.05	6.15
稅後每股盈餘(元)	0.79	4.50

(1) 本公司於96年 7月16日辦理現金增資，本期流通在外加權平均股數(仟股)計算如下：

$$56,400 + 16,920 * 6/12 = 64,860$$

(2) 本公司於95年 7月 5日辦理現金增資，本期流通在外加權平均股數(仟股)計算如下：

$$50,124 + 6,276 * 6/12 = 53,262$$

#### 17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	96 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	\$28,396(註)	\$19,270	\$47,666
勞健保費用	2,579	1,097	3,676
退休金費用	1,789	961	2,750
其他用人費用	5,976	2,226	8,202
折舊費用	24,516	706	25,222
攤銷費用	122	194	316
合 計	\$63,378	\$24,454	\$87,832

項 目	95 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	\$26,398(註)	\$18,601	\$44,999
勞健保費用	2,335	958	3,293
退休金費用	1,722	985	2,707
其他用人費用	4,717	1,747	6,464
折舊費用	29,194	700	29,894
攤銷費用	32	41	73
合 計	\$64,397	\$23,032	\$87,430

(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
現代工業(股)公司	該公司董事長為本公司總經理
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)：

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

95年度：無。

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

96 年 12 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	\$45	1.09%
應付帳款：		
其 他	232	3.86%

95 年 12 月 31 日		
關係人名稱	金 額	佔本科目期末 餘額百分比
應付費用：		
其 他	\$13	0.03%

D. 各項費用

關係人名稱	96 年 度	95 年 度	交 易 性 質
其 他	\$949	\$481	消耗品、出口費

19. 質押之資產

項 目	96年12月31日	95年12月31日
土 地	\$310,248	\$312,343
房屋及建築—淨額	42,409	43,771
合 計	<u>\$352,657</u>	<u>\$356,114</u>

20. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至96年12月31日及95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	96年12月31日	95年12月31日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$732,162	\$320,000
存入保證票據 (應收保證票據)	7,079	64,836

(2) 截至96年12月31日及95年12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 1,243仟元。

## (3) 已開立未使用信用狀

(單位：仟元)

項 目	96 年 12 月 31 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$36,493	\$ -
國外信用狀	USD 2,827	

  

項 目	95 年 12 月 31 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$557,959	\$ -
國外信用狀	USD 5,438	

- (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，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 300,000 仟元，截至96年12月底止，尚未有相關工程之投入。
- (7) 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日股東會決議通過，擬於97年轉投資大陸(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。

## 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：請參閱附註 22. 金融商品揭露事項。

### 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 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$68,851	\$68,851
應收票據及款項		160,680	160,680
存出保證金		2,730	2,730
負	債		
短期借款		999,344	999,344
應付票據及款項		12,170	12,170
一年內到期長期負債		13,950	13,950
長期借款		20,725	20,725

非衍生性金融商品		95 年 12 月 31 日	
資	產	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金		\$105,065	\$105,065
應收票據及款項		361,541	361,541
存出保證金		950	950
負	債		
短期借款		487,741	487,741
應付票據及款項		403,390	403,390
一年內到期長期負債		17,766	17,766
長期借款		62,663	62,663

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、存出保證金、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。

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年及95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96年及95年度，交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 (1,710)千元及 0千元。

E. 本公司於96年及95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 1,034,019千元及 568,170 千元，因均屬浮動利率，故無公平價值風險。

F. 本公司於96年及95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 929仟元及 897仟元，利息費用總額分別為24,684仟元及11,805仟元。

(3) 財務風險資訊

A. 市場風險：無。

B. 信用風險：

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象為信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。另本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人均不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

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10,340仟元。

23. 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		96 年 度	95 年 度
亞	洲	\$1,047,770	\$1,067,721
美	洲	67,135	71,412
歐	洲	124,103	70,078
其	他	19,055	56,255
合	計	<u>\$1,258,063</u>	<u>\$1,265,466</u>

(4) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	96 年 度	
	金 額	%
客 戶 甲	\$1,877,610	22.31%
客 戶 乙	1,417,492	16.84%
客 戶 丙	1,057,232	12.56%
客 戶 丁	824,246	9.79%

客 戶 名 稱	95 年 度	
	金 額	%
客 戶 甲	\$974,395	15.88%
客 戶 乙	817,845	13.33%
客 戶 丙	600,358	9.79%
客 戶 丁	598,384	9.75%

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 29 頁
應收票據明細表	第 30 頁
應收帳款明細表	第 31 頁
其他應收款明細表	第 32 頁
存貨明細表	第 33 頁
預付款項明細表	第 34 頁
固定資產變動明細表	第 35 頁
累計折舊變動明細表	第 36 頁
其他資產明細表	第 37 頁
短期借款明細表	第 38 頁
應付票據明細表	第 39 頁
應付帳款明細表	第 40 頁
應付費用明細表	第 41 頁
其他應付款項明細表	第 42 頁
長期借款明細表	第 43 頁
營業收入明細表	第 44 頁
營業成本明細表	第 45 頁
製造費用明細表	第 46 頁
推銷費用明細表	第 47 頁
管理費用明細表	第 48 頁
營業外收入及利益明細表	第 49 頁
營業外費用及損失明細表	第 50 頁

有益鋼鐵股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 96 年 12 月 31 日

項 目		摘 要	金 額	單位：新台幣仟元 備 註
現 金		零 用 金	\$50	
銀行存款		支票存款	50	
		活期存款	62,910	
		外幣存款	5,841	USD 180,083
				HKD 107
合 計			<u>\$68,851</u>	

註：96年12月31日美元外匯兌換率=1:32.43

96年12月31日港幣外匯兌換率=1:4.157

有益鋼鐵股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
彰源企業(股)公司	應收貨款票據	\$48	
合 計		\$48	
減：備抵呆帳		(1)	
淨 額		\$47	

有益鋼鐵股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
伍經(股)公司	應 收 貨 款	\$14,150	
傑期企業(股)公司	應 收 貨 款	10,394	
力春實業(股)公司	應 收 貨 款	33,403	
HANWHA STEEL	應 收 貨 款	10,479	USD 323,874
KEUM YANG STEEL	應 收 貨 款	6,208	USD 191,872
YOOBONG CORPORATION	應 收 貨 款	10,003	USD 309,170
OW HIEB SENG CHIENG NGOW KIM LTD.	應 收 貨 款	14,266	USD 440,928
燁貿有限公司	應 收 貨 款	11,984	USD 370,391
其 他	4%以下合計	26,056	
合 計		\$136,943	
減：備抵呆帳		(32)	
淨 額		\$136,911	

有益鋼鐵股份有限公司  
 其他應收款明細表  
 民國 96 年 12 月 31 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	\$7,334	
其他應收款	應收利息	31	
其他應收款	應收折扣款	16,340	
其他應收款	其 他	17	
合 計		\$23,722	

有益鋼鐵股份有限公司  
 存貨明細表  
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	原 料	\$268,070	\$282,754	
物 料	物 料	14	14	
在 製 品	在 製 品	417,397	416,026	
製 成 品	製 成 品	755,415	740,522	
合 計		\$1,440,896	\$1,439,316	
減：備抵跌價損失		(1,580)	-	
淨 額		\$1,439,316	\$1,439,316	

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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付貨款	\$97,978	
留抵稅額	營業稅留抵稅額	40,982	
預付稅款	預付稅款—96年	27,092	
預付保險費	預付產物保費	516	
預付其他	預付其他	516	
合 計		<u>\$167,084</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$313,999	\$ -	\$2,096	\$311,903	部份提供質押	
房屋及建築物	58,376	21,231	-	79,607	部份提供質押	
機器設備	216,874	4,888	-	221,762	-	
運輸設備	6,598	66	3,719	2,945		
辦公設備	3,707	4,516	1,264	6,959		
其他設備	11,842	3,776	11	15,607		
預付設備款	14,696	16,134	27,204	3,626		
合 計	<u>\$626,092</u>	<u>\$50,611</u>	<u>\$34,294</u>	<u>\$642,409</u>		

- (1) 本期增加50,611仟元，係增購設備23,406仟元及重分類增加27,205仟元。
- (2) 本期減少34,294仟元，係處分沖轉成本 7,089仟元及重分類減少27,205仟元。

有益鋼鐵股份有限公司  
 累計折舊變動明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$12,942	\$1,596	\$ -	\$14,538	
機器設備	172,667	21,442	-	194,109	
運輸設備	4,139	602	3,635	1,106	
辦公設備	2,847	557	1,047	2,357	
其他設備	9,937	1,025	12	10,950	
合 計	<u>\$202,532</u>	<u>\$25,222</u>	<u>\$4,694</u>	<u>\$223,060</u>	

- (1) 本期增加25,222仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用24,516仟元、推銷費用 149仟元及管理費用 557仟元。
- (2) 本期減少 4,694仟元，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 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	電話保證金	\$3	
	股務代理保證金	100	
	租賃保證金	2,627	
遞延費用	電腦軟體等	3,986	
遞延所得稅資產－非流動	暫時性差異	1,115	
合 計		\$7,831	

有益鋼鐵股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 96 年 12 月 31 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
第一商銀	購料借款	\$108,622	961207-970226	2.70%	300,000 (註)	土地、房屋及建築	
中國信託	購料借款	98,408	961119-970518	2.60%	150,000		
合作金庫－北崗山	購料借款	39,999	961120-970518	2.76%	40,000		
合作金庫－灣內	購料借款	266,456	961121-970618	2.68%-2.76%	350,000		
華南銀行	購料借款	194,580	961204-970126	2.50%	200,000		
彰化銀行	購料借款	150,000	961022-971219	2.64%-2.67%	200,000		
台灣企銀	購料借款	41,393	961213-970612	2.73%	150,000		
兆豐銀行	購料借款	99,886	961219-970320	2.67%	120,000		
合 計		<u>\$999,344</u>					

註：係綜合額度。

有益鋼鐵股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
信泰國際運通有限公司	應付貨款、費用票據	\$269	
盛真企業有限公司	應付貨款、費用票據	809	
誼強交通有限公司	應付貨款、費用票據	975	
大丘機械廠有限公司	應付貨款、費用票據	242	
宇晟機械廠有限公司	應付貨款、費用票據	193	
其 他	5%以下合計	1,647	
合 計		<u>\$4,135</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 應付帳款明細表  
 民國 96 年 12 月 31 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	\$667	
台灣報關行(股)公司	應付貨款	4,783	
其 他	5%以下合計	562	
合 計		\$6,012	

有益鋼鐵股份有限公司  
 應付費用明細表  
 民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪獎	薪資、年終獎金	\$7,058	
應付燃料費	瓦斯燃料費	2,602	
應付運費	貨物運輸費	878	
應付水電費	水 電 費	634	
應付出口費	貨物出口費用	847	
應付利息	借款利息支出	987	
應付其他	伙食費、福利費等支 出	5,553	
合 計		<u>\$18,559</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 其他應付款項明細表  
 民國 96 年 12 月 31 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	\$418	
應付設備款	應付購置設備款	1,194	
其他應付款	溢收貨款	5	
代收 款	代扣所得稅、勞健保費	406	
合 計		<u>\$2,023</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 96 年 12 月 31 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	\$34,675	89. 6. 13-99. 6. 13	3.09%	土地及建築物	
合 計		\$34,675				
減：一年內到期長期負債		(13,950)				
長期借款		\$20,725				

有益鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	19,912	\$2,814,932	
製成品 304L	17,817	2,574,615	
製成品 316L	8,324	1,919,775	
製成品—餘料	1,298	141,814	
其 他	156	21,737	
製成品小計		\$7,472,873	
原 料	5,857	982,234	
加工收入		9,372	
合 計		\$8,464,479	
減：銷貨退回及折讓		(49,267)	
營業收入淨額		\$8,415,212	

有益鋼鐵股份有限公司  
營業成本明細表  
民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
期初存料	\$566,972
加：本期進料	8,556,845
減：期末存料	268,070
出 售	929,082
耗用原料	\$7,926,665
期初存料	\$23
加：本期進料	4,015
減：期末存料	14
耗用物料	\$4,024
直接人工	\$18,923
製造費用	110,673
製造成本	\$8,060,285
加：期初在製品	257,654
生產領用轉入	1,967,696
減：期末在製品	417,397
製成品成本	\$9,868,238
加：期初製成品	156,655
外購製成品	13,511
減：期末製成品	755,415
生產領用轉出	1,967,696
其他加減項-磅差調整	1,103
領用轉費用	2
加工成本轉出	7,250
出售製成品成本	\$7,306,938
成本調整項目	
其他加減項-磅差調整	1,103
產銷成本	\$7,308,041
出售原料成本	929,082
銷貨成本	\$8,237,123
加工成本	7,250
營業成本	\$8,244,373

有益鋼鐵股份有限公司  
 製造費用明細表  
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
間接人工	\$9,473
租金支出	5
文具用品	115
旅 費	14
運 費	2,949
修繕費	2,487
水電瓦斯費	7,530
保 險 費	2,913
燃 料 費	33,834
加 工 費	7,079
稅 捐	1,535
折 舊	24,516
各項攤銷	122
伙食費	1,197
職工福利	4,034
什項購置	438
消 耗 品	7,821
退 休 金	1,789
交 通 費	127
加 班 費	745
訓 練 費	64
其他支出	1,886
合 計	\$110,673

有益鋼鐵股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
薪資支出	\$3,707
租金支出	281
文具用品	16
旅 費	98
運 費	12,338
郵 電 費	129
修繕費	3
水電瓦斯費	2
保 險 費	313
交 際 費	445
稅 捐	17
折 舊	149
各項攤銷	41
伙食費	99
職工福利	387
佣金支出	11,050
退 休 金	217
什項購置	48
加 班 費	6
交 通 費	263
出口費用	14,280
包 裝 費	3,179
其他支出	25
合 計	----- \$47,093 =====

有益鋼鐵股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國96年 1月 1日至96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	96 年 度
薪資支出	\$15,563
租金支出	2,244
文具用品	471
旅 費	714
郵 電 費	483
修繕費	152
廣 告 費	127
水電瓦斯費	808
保 險 費	1,083
交際費	1,574
捐 贈	300
稅 捐	123
折 舊	557
各項攤銷	153
伙食費	327
職工福利	1,305
訓練費	32
退休金	744
勞務費	2,043
什項購置	421
加班費	102
交通費	427
書報雜誌	28
其他支出	9,835
合 計	\$39,616

有益鋼鐵股份有限公司  
 營業外收入及利益明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$929	
兌換利益	匯率差價	4,571	
處分固定資產利益	處分固定資產利益	678	
其他收入	出售下腳收入等	4,525	
合 計		<u>\$10,703</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 營業外費用及損失明細表  
 民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$24,684	
處分固定資產損失	出售固定資產損失	158	
存貨跌價及呆滯損失	存貨跌價及呆滯損失	1,580	
合 計		\$26,422	