

證券代號：9962

有 益 鋼 鐵 股 份 有 限 公 司  
財 務 報 告  
民 國 九 十 五 年 上 半 年 度 及  
民 國 九 十 四 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	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
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 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 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一般公認會計原則及證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達有益鋼鐵股份有限公司民國 95 年 6 月 30 日及民國 94 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 94 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：謝 仁 耀

會計師：黃 有 慶

民國 95 年 8 月 2 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

有益鋼鐵股份有限公司  
資產負債表  
民國95年 6月30日及  
民國94年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	95年 6月30日		94年 6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	95年 6月30日		94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	2.3	\$63,880	4.65	\$56,922	4.71	2100	短期借款	8	\$601,810	43.89	\$451,104	37.29
1120	應收票據淨額	2.4	-	-	5,364	0.44	2120	應付票據		4,004	0.30	3,879	0.32
1140	應收帳款淨額	2.5	225,619	16.46	128,438	10.62	2160	應付所得稅	2.13	20,507	1.49	21,858	1.80
1160	其他應收款		16,787	1.22	15,340	1.26	2170	應付費用		15,427	1.13	15,540	1.29
1210	存 貨	2.6	542,510	39.57	606,981	50.17	2210	其他應付款項		31,542	2.30	9,288	0.76
1260	預付款項		62,185	4.53	2,772	0.23	2270	一年內到期長期負債	9	17,708	1.29	17,594	1.46
1286	遞延所得稅資產-流動	2.13	900	0.07	840	0.07							
1291	受限制資產	17	33,546	2.45	76,514	6.32	21XX	流動負債合計		\$690,998	50.40	\$519,263	42.92
11XX	流動資產合計		\$945,427	68.95	\$893,171	73.82							
	固定資產						2420	長期付息負債					
								長期借款	9	\$71,592	5.22	\$89,547	7.40
1501	土 地		\$313,999	22.90	\$180,804	14.95	24XX	長期付息負債合計		\$71,592	5.22	\$89,547	7.40
1521	房屋及建築		61,294	4.47	60,839	5.03							
1531	機器設備		214,319	15.63	211,599	17.49		其他負債					
1551	運輸設備		6,598	0.48	5,668	0.47	2810	應計退休金負債	2.10	\$5,080	0.37	\$4,371	0.36
1561	辦公設備		3,754	0.28	3,840	0.32							
1681	其他設備		11,626	0.85	11,578	0.96	28XX	其他負債合計		\$5,080	0.37	\$4,371	0.36
15X1	成本合計		\$611,590	44.61	\$474,328	39.22	2XXX	負債總計		\$767,670	55.99	\$613,181	50.68
15X9	減：累計折舊		-189,180	-13.79	-159,679	-13.20		股 本					
1672	預付設備款		530	0.03	443	0.03		普通股股本		\$501,244	36.57	\$394,680	32.62
15XX	固定資產淨額	2.7	\$422,940	30.85	\$315,092	26.05	3110	預收股本		6,674	0.48	-	-
	無形資產						3140	待分配股票股利		-	-	106,564	8.81
1770	遞延退休金成本	2	\$545	0.04	\$473	0.04	3150						
17XX	無形資產合計		\$545	0.04	\$473	0.04	31XX	股本合計	11	\$507,918	37.05	\$501,244	41.43
	其他資產							保留盈餘					
1820	存出保證金		\$944	0.07	\$115	0.01	3310	法定盈餘公積		\$32,774	2.39	\$29,536	2.44
1830	遞延費用	2	180	0.01	30	-	3320	特別盈餘公積		352	0.03	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.13	1,046	0.08	975	0.08	3350	累積盈虧	12	62,720	4.57	65,895	5.45
18XX	其他資產合計		\$2,170	0.16	\$1,120	0.09	33XX	保留盈餘合計		\$95,846	6.99	\$95,431	7.89
								股東權益其他項目					
							3430	未認列退休金成本淨損		\$-352	-0.03	-	-
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-352	-0.03	-	-
							3XXX	股東權益總計		\$603,412	44.01	\$596,675	49.32
1XXX	資產總計		\$1,371,082	100.00	\$1,209,856	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,371,082	100.00	\$1,209,856	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月2日查核報告書及財務報表附註)  
經理人：劉憲榮

董 事 長：林欣穎

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司  
損益表  
民國95年 1月 1日至95年 6月30日及  
民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	95. 1. 1~95. 6. 30 金 額	%	94. 1. 1~94. 6. 30 金 額	%
4110	營業收入					
4199	銷貨收入		\$2,365,054	100.98	\$2,395,013	101.09
4199	減：銷貨退回及折讓	2	23,111	0.98	25,999	1.09
4000	營業收入淨額		\$2,341,943	100.00	\$2,369,014	100.00
5110	營業成本		2,224,556	94.99	2,240,964	94.60
5910	營業毛利(毛損)		\$117,387	5.01	\$128,050	5.40
6100	營業費用					
6100	推銷費用		20,981	0.90	23,872	1.00
6200	管理費用		14,885	0.63	16,053	0.68
6000	營業費用合計		\$35,866	1.53	\$39,925	1.68
6900	營業淨利(淨損)		\$81,521	3.48	\$88,125	3.72
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$432	0.02	\$426	0.02
7130	處分不動產投資利益		520	0.02	-	-
7160	兌換利益	2	2,685	0.12	2,642	0.11
7480	什項收入		619	0.02	342	0.01
7100	營業外收入及利益合計		\$4,256	0.18	\$3,410	0.14
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$6,381	0.28	\$6,066	0.26
7530	處分固定資產損失		40	-	7	-
7500	營業外費用及損失合計		\$6,421	0.28	\$6,073	0.26
7900	稅前淨利(淨損)		\$79,356	3.38	\$85,462	3.60
8110	所得稅費用	2.13	20,021	0.85	21,493	0.90
9600	本期淨利(淨損)		\$59,335	2.53	\$63,969	2.70
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	14	\$1.58		\$1.71	
9720	本期淨利(淨損)	14	\$1.18		\$1.28	

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月2日查核報告書及財務報表附註)

董事長：林欣穎

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95年 1月 1日至95年 6月30日及  
 民國94年 1月 1日至94年 6月30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	待分配股票股利	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	未認列退休金成本淨損失
94. 1. 1餘額	\$394,680	-	-	-	\$17,584	-	\$124,744	-	-	-
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,952	-	-11,952	-	-	-
股票股利	-	\$106,564	-	-	-	-	-106,564	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-2,151	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-2,151	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	63,969	-	-	-
94. 6.30餘額	\$394,680	\$106,564	-	-	\$29,536	-	\$65,895	-	-	-
95. 1. 1餘額	\$501,244	-	-	-	\$29,537	-	\$34,300	-	-	\$-352
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,237	-	-3,237	-	-	-
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	-	-	-
預收股本	-	-	\$6,674	-	-	-	-	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	59,335	-	-	-
95. 6.30餘額	\$501,244	-	\$6,674	-	\$32,774	\$352	\$62,720	-	-	\$-352

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月2日查核報告書及財務報表附註)

董 事 長：林欣穎

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95年 1月 1日至95年 6月30日及  
民國94年 1月 1日至94年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1~95. 6. 30	94. 1. 1~94. 6. 30
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$59,335	\$63,969
調整項目：		
呆帳損失	235	-
折舊費用	15,880	14,342
各項攤提	35	82
提列退休金準備	147	441
出售固定資產損失(利益)	40	-
處分不動產投資損失(利益)	-520	-
報廢固定資產損失	-	7
應收票據減少(增加)	2,243	-5,288
應收帳款減少(增加)	-128,942	-62,602
其他應收款減少(增加)	-1,502	-3,416
存貨減少(增加)	-230,258	-172,289
預付款項減少(增加)	-51,755	10,552
遞延所得稅資產減少(增加)	-583	-413
應付票據增加(減少)	-780	-2,068
應付帳款增加(減少)	-	-21,868
其他應付款增加(減少)	3,812	2,429
應付所得稅增加(減少)	20,507	-6,542
應付費用增加(減少)	3,405	-1,667
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-308,701	\$-184,331
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$34,980	\$-12,014
處分不動產投資價款	104,144	-
出售固定資產價款	605	-
不動產投資增加	-103,624	-
增購固定資產	-133,544	-513
存出保證金減少(增加)	-699	-
遞延費用增加	-94	-32
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-98,232	\$-12,559
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$433,649	\$150,469
應付短期票券增加(減少)	-29,966	-
長期借款舉借(償還)	-9,038	-8,787
期初應付設備款減少	-1,305	-2,516
預收股本	6,674	-
支付員工紅利	-583	-2,151
支付董監酬勞	-583	-2,151
融資活動之淨現金流入(流出)	\$398,848	\$134,864
本期現金及約當現金增加(減少)	\$-8,085	\$-62,026
期初現金及約當現金餘額	71,965	118,948
期末現金及約當現金餘額	\$63,880	\$56,922
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$6,065	\$5,949
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$6,065	\$5,949
本期支付所得稅	\$97	\$28,448
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	\$17,708	\$17,594
支付現金及舉借負債交換固定資產：		

(承上頁)

項 目	95. 1. 1~95. 6. 30	94. 1. 1~94. 6. 30
增購固定資產	\$134,150	\$3,583
應付設備款	-606	-3,070
	-----	-----
支付現金	\$133,544	\$513
	=====	=====
支付現金及舉借負債發放股利		
支付現金股利	\$26,160	-
其他應付款	-26,160	-
	-----	-----
支付現金	-	-
	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年 8月2日查核報告書及財務報表附註)

董事長：林欣穎

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 95 年 6 月 30 日及

民國 94 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95年 6月30日及94年 6月30日員工人數分別為79人及75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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(1) 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。

(2) 約當現金

係指隨時可轉換成現金且即將到期而市場利率變動對其價值影響甚小之短期投資，包括自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等。

(3) 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及其收回之可能性，予以評估提列。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 遞延費用

係電腦軟體等支出，分3-5年平均攤提。

(7) 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。

(8) 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。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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為流動或非流動項目。

以前年度短溢估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

自87年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵 10%營利事業所得稅，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。

(12) 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	95年 6月30日	94年 6月30日
庫 存 現 金	\$50	\$50
支 票 存 款	140	51
活 期 存 款	54,620	55,208
外 幣 存 款	9,070	1,613
合 計	<u>\$63,880</u>	<u>\$56,922</u>

#### 4. 應收票據淨額

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 票 據	\$ -	\$5,364
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$5,364</u>

#### 5. 應收帳款淨額

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
應 收 帳 款	\$226,130	\$128,790
減：備抵呆帳	(511)	(352)
應收帳款淨額	<u>\$225,619</u>	<u>\$128,438</u>

#### 6. 存 貨

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
原 料	\$227,942	\$75,693
物 料	51	30
在 製 品	102,515	83,891
製 成 品	212,002	447,367
總 額	\$542,510	\$606,981
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$542,510</u>	<u>\$606,981</u>

截至95年 6月30日及94年 6月30日止，存貨均未投保且未提供作為借款擔保。

#### 7. 固定資產淨額

項 目	95 年 6 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$313,999	\$ -	\$313,999
房屋及建築	61,294	12,543	48,751
機 器 設 備	214,319	160,494	53,825
運 輸 設 備	6,598	3,751	2,847
辦 公 設 備	3,754	2,960	794
其 他 設 備	11,626	9,432	2,194
預付設備款	530	-	530
合 計	<u>\$612,120</u>	<u>\$189,180</u>	<u>\$422,940</u>

94 年 6 月 30 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	60,839	11,012	49,827
機 器 設 備	211,599	132,985	78,614
運 輸 設 備	5,668	4,644	1,024
辦 公 設 備	3,840	2,677	1,163
其 他 設 備	11,578	8,361	3,217
預付設備款	443	-	443
合 計	<u>\$474,771</u>	<u>\$159,679</u>	<u>\$315,092</u>

- (1) 截至95年 6月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至95年 6月30日及94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95年 6月30日及94年 6月30日止，固定資產投保金額分別為 143,316 仟元及 152,864仟元。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註17. 之說明。

#### 8. 短期借款

95 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$601,810	2.45%-6.15%
合 計	<u>\$601,810</u>	

  

94 年 6 月 30 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$451,104	2.48%-2.56%
合 計	<u>\$451,104</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註17. 之說明。

#### 9. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	95年 6月30日	94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。95年 6月30日及94年 6月30日利率分別為 2.87%及 3.15%。	\$55,600	\$69,750
(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。95年 6月30日及94年 6月30日利率均為 3.06%。	33,700	37,391
合 計	\$89,300	\$107,141
減：一年內到期長期負債	(17,708)	(17,594)
長期借款	\$71,592	\$89,547

上述長期借款之擔保品，請參閱附註17. 之說明。

#### 10. 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95年及94年上半年度，依退休金精算結果認列退休金成本分別為 740仟元及 1,059仟元。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95年上半年度依勞工退休金條例提撥之退休金為 560仟元。

## 11. 股本及預收股本

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
額 定 股 本	\$600,000	\$394,680
實 收 股 本	501,244	394,680
已發行普通股數 (仟股)	50,124	39,468
每股面額(元)	10	10

- (1) 本公司於民國95年 5月11日董事會決議通過現金增資發行普通股 6,276 仟股，每股面額10元，總額計新台幣62,756仟元，每股發行價格為新台幣10.5元，截至95年 6月30日預收股本金額為 6,674仟元。
- (2) 本公司於94年 5月 3日由股東會通過93年度盈餘分配案中決議，辦理盈餘轉增資 106,564仟元，帳列待分配股票股利。並同時修正額定股本為 600,000仟元。

## 12. 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（如長期投資未實現跌價損失、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95年 5月股東常會通過之94年度盈餘分配案及於94年 5月股東常會通過之93年度盈餘分配案列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	94 年 度	93 年 度	94 年 度	93 年 度
法 定 公 積	\$3,237	\$11,952		
特別公積	352	-		
普通股現金股利	26,160	-	0.52	-
普通股股票股利	-	106,564	-	2.7
董監事酬勞	583	2,151		
員 工 紅 利	583	2,151		
合 計	<u>\$30,915</u>	<u>\$122,818</u>		

- a. 本公司預計上櫃掛牌前辦理現金增資發行新股，其新股可參與94年度盈餘分配，故本次分配之每股現金股利，會因前述情事而有所調整，授權董事會調整分配比率。
- 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。

### 13. 所 得 稅

#### (1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

##### A. 流 動

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
未實現兌換損(益)	\$40	\$840
未實現銷貨折讓	860	-
小 計	\$900	\$840
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$900</u>	<u>\$840</u>

##### B. 非流動

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
未實際支付退休金	\$1,046	\$975
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$1,046</u>	<u>\$975</u>



(2) 所得稅費用(利益)

項 目	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅費用	\$20,415	\$21,807
遞延所得稅費用(利益)	(583)	(413)
未分配盈餘加徵 10%	146	99
以前年度所得稅調整	43	-
所得稅費用(利益)	<u>\$20,021</u>	<u>\$21,493</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
當期所得稅費用	\$20,415	\$21,807
未分配盈餘加徵 10%	146	99
減：預付所得稅	(54)	(48)
本期應付(退)所得稅	<u>\$20,507</u>	<u>\$21,858</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	95年上半年度	94年上半年度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$19,829	\$21,355
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	647	303
未(已)實現兌換損益	(100)	-
未實際支付退休金	36	110
其 他	3	39
當期所得稅費用	<u>\$20,415</u>	<u>\$21,807</u>

(5) 截至95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93年度。

(6) 截至95年 6月30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	95年 6月30日	94年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,982	\$41,002
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	62,720	65,895

  

項 目	94 年 度	93 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	33.84%	32.86%
	(實際)	(實際)

## 14. 基本每股盈餘

項 目	95年上半年度	94年上半年度
稅 前 淨 利	\$79,356	\$85,462
本 期 淨 利	59,335	63,969
流通在外股數(仟股)	50,124	39,468
追溯調整流通在外股數(仟股)	50,124	50,124
稅前每股盈餘(元)	1.58	1.71
稅後每股盈餘(元)	1.18	1.28

## 15. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	95 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	\$11,967	\$7,697	\$19,664
勞健保費用	1,095	472	1,567
退休金費用	814	486	1,300
其他用人費用	2,003	684	2,687
折舊費用	15,518	362	15,880
攤銷費用	15	20	35
合 計	\$31,412	\$9,721	\$41,133

項 目	94 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	\$13,217	\$8,743	\$21,960
勞健保費用	1,036	532	1,568
退休金費用	654	405	1,059
其他用人費用	2,140	685	2,825
折舊費用	13,630	712	14,342
攤銷費用	34	48	82
合 計	<u>\$30,711</u>	<u>\$11,125</u>	<u>\$41,836</u>

16. 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 (已於94年11月 解任)
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

95年 6月30日：無。

		94 年 6 月 30 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		\$32	0.82%
應付費用：			
其 他		8	0.05%
D. 各項費用			
關係人名稱	95年上半年度	94年上半年度	交 易 性 質
其 他	\$ -	\$565	消耗品、出口費等

17. 質押之資產

項 目	95年 6月30日	94年 6月30日
土 地	\$312,343	\$179,148
房屋及建築—淨額	44,452	46,091
受限制資產	33,546	76,514
合 計	<u>\$390,341</u>	<u>\$301,753</u>

18. 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	95年 6月30日	94年 6月30日
存出保證票據 (應付保證票據)	\$219,322	\$300,228
存入保證票據 (應收保證票據)	64,836	4,836

- (2) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

項 目	95 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$42,922	\$ -
項 目	94 年 6 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$17,448	\$ -
國外信用狀	USD 4,320	-

- (3) 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 6月30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 6月30日止，價款已全數收訖並已辦妥移轉登記。

19. 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：附表一。
- (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：附表二。
- (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。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司  
 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  
 民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
有益鋼鐵(股)公司	竹子港段1077、1078號土地及建物	95. 3. 22	235,539	已全數支付	法院標購	—	—	—	—	—	法院標購	1077 號：公司擴廠需求用地 1078 號：出售予鳳山木業(股)公司	無

附表二

有益鋼鐵股份有限公司  
 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  
 民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

處分之 公 司	財產名稱	交易日或事 實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定參考 依 據	其他約定 事 項
有益鋼鐵 (股)公司	竹子港段 1078 號 土地及建 物	95. 3. 22	95. 3. 22	103, 624	103, 624 仟元加計 本公司先 行付款標 購之利息 520 仟元	已全數收取	520	鳳山木業 (股)公司	無	—	雙方議價決定	

## 20. 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		95 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$63,880	\$63,880
應收票據及款項		242,406	242,406
受限制資產		33,546	33,546
存出保證金		944	944
負	債		
短期借款		601,810	601,810
應付票據及款項		35,546	35,546
一年內到期長期負債		17,708	17,708
長期借款		71,592	71,592

  

非衍生性金融商品		94 年 6 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$56,922	\$56,922
應收票據及款項		149,142	149,142
受限制資產		76,514	76,514
存出保證金		115	115
負	債		
短期借款		451,104	451,104
應付票據及款項		13,167	13,167
一年內到期長期負債		17,594	17,594
長期借款		89,547	89,547

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、受限制資產、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) 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95年及94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 0仟元。
- D. 本公司於95年及94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 691,110仟元及 558,245 仟元，因均屬浮動利率，故無公平價值風險。
- E. 本公司於95年及94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 432仟元及 426 仟元，利息費用總額分別為 6,381仟元及 6,066仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司95年上半年度未有從事遠期外匯買賣合約。

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。

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 6,911仟元。

# 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
受限制資產明細表	第 31 頁
固定資產變動明細表	第 32 頁
累計折舊變動明細表	第 33 頁
其他資產明細表	第 34 頁
短期借款明細表	第 35 頁
應付票據明細表	第 36 頁
應付費用明細表	第 37 頁
其他應付款項明細表	第 38 頁
長期借款明細表	第 39 頁
營業收入明細表	第 40 頁
營業成本明細表	第 41 頁
製造費用明細表	第 42 頁
推銷費用明細表	第 43 頁
管理費用明細表	第 44 頁
營業外收入及利益明細表	第 45 頁
營業外費用及損失明細表	第 46 頁

有益鋼鐵股份有限公司  
 現金及約當現金明細表  
 民國 95 年 6 月 30 日

				單位：新台幣仟元
項	目	摘	要	金
				額
現	金	零	用 金	\$50
銀	行 存 款	支	票 存 款	140
		活	期 存 款	54,620
		外	幣 存 款	9,070
合	計			\$63,880

USD 280,629

HKD 106

註：6 月30日美元外匯兌換率=1:32.37

6 月30日港幣外匯兌換率=1:4.168

有益鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
伍經公司	應 收 貨 款	\$54,734	
千城鋼鐵有限公司	應 收 貨 款	46,581	
HANWHA STEEL	應 收 貨 款	23,068	
新光鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	16,200	
KEUM YANG STEEL	應 收 貨 款	13,839	
彰源(股)公司	應 收 貨 款	12,884	
裕挺(股)公司	應 收 貨 款	12,865	
禾寶公司	應 收 貨 款	10,500	
其 他	5%以下合計	35,459	
合 計		\$226,130	
減：備抵呆帳		(511)	
淨 額		\$225,619	

有益鋼鐵股份有限公司  
 其他應收款明細表  
 民國 95 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	\$13,133	
其他應收款	應收折讓款	3,622	
應收利息	應收利息	32	
合 計		\$16,787	

有益鋼鐵股份有限公司  
 存貨明細表  
 民國 95 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	\$227,942	\$242,585	
物 料	物 料	51	51	
在 製 品	在 製 品	102,515	118,727	
製 成 品	製 成 品	212,002	243,518	
合 計		\$542,510	\$604,881	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		\$542,510	\$604,881	

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 95 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	\$44,563	
留 抵 稅 額	營業稅留抵稅額	6,539	
預付保險費	預付保費	480	
預 付 稅 款	預付稅款-94年	9,163	
預付其他	維修費、房屋稅等支出	1,440	
合 計		<u>\$62,185</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 受限制資產明細表  
 民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
活期存款	備 償 戶	\$19,546	
定期存款	定期存款	14,000	
合 計		\$33,546	



有益鋼鐵股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國 95 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	\$180,804	\$133,195	\$ -	\$313,999	部份提供質押	
房屋及建築物	61,294	-	-	61,294	部份提供質押	
機器設備	213,594	725	-	214,319	-	
運輸設備	8,007	220	1,629	6,598		
辦公設備	3,759	-	5	3,754		
其他設備	11,650	-	24	11,626		
預付設備款	520	131,010	131,000	530		
合 計	<u>\$479,628</u>	<u>\$265,150</u>	<u>\$132,658</u>	<u>\$612,120</u>		

(1) 本期增加 265,150仟元，係增購設備 134,150仟元及重分類增加 131,000仟元。

(2) 本期減少 132,658仟元，係處分沖轉成本 1,658仟元及重分類減少 131,000仟元。

有益鋼鐵股份有限公司  
 累計折舊變動明細表  
 民國 95 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	\$11,775	\$768	\$ -	\$12,543	
機器設備	146,534	13,960	-	160,494	
運輸設備	4,369	368	986	3,751	
辦公設備	2,740	223	3	2,960	
其他設備	8,895	561	24	9,432	
合 計	<u>\$174,313</u>	<u>\$15,880</u>	<u>\$1,013</u>	<u>\$189,180</u>	

- (1) 本期增加15,880仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用15,518仟元、推銷費用64仟元及管理費用 298仟元。
- (2) 本期減少 1,013仟元，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 95 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	電話保證金	\$3	
	股務代理保證金	100	
	租 賃 押 金	841	
遞延費用	電腦軟體等	180	
遞延所得稅資產－非流動	暫時性差異	1,046	
合 計		\$2,170	

有益鋼鐵股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 95 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

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	\$49,812	950601-951128	2.50%	\$50,000	定期存款	
第一商銀	購料借款	80,000	950622-950830	2.50%	150,000 (註)	土地、房屋及建築、 備償戶	
第一商銀	購料借款	14,477	950616-951113	6.15%	150,000 (註)	土地、房屋及建築、 備償戶	USD 446,527
彰化銀行	購料借款	49,926	950628-951225	2.50%	50,000	定期存款	
中國信託	購料借款	49,409	950529-950929	2.47%	50,000		
中央信託局	購料借款	39,997	950322-950919	2.45%	40,000		
合作金庫	購料借款	144,771	950621-951227	2.50%	250,000		
比利時銀行	購料借款	18,000	950526-950824	2.50%	50,000		
台新銀行	購料借款	47,832	950608-950907	2.50%	50,000		
京城銀行	購料借款	57,725	950602-951227	2.50%	100,000		
玉山銀行	購料借款	49,861	950621-951020	2.50%	50,000		
合 計		<u>\$601,810</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 95 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	\$894	
盛真企業有限公司	應付貨款	413	
信泰國際運通有限公司	應付貨款	470	
聯盈化工有限公司	應付貨款	220	
綠洋木業行	應付貨款	139	
其 他	5%以下合計	1,868	
合 計		<u>\$4,004</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
應付費用明細表  
民國 95 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	\$3,626	
應付運費	貨物運輸費	1,135	
應付燃料費	瓦斯燃料費	2,620	
應付加工費	委外加工支出	570	
應付利息	借款利息支出	637	
應付出口費	貨物出口費用	1,905	
應付其他	伙食費、福利費等支出	4,934	
合 計		<u>\$15,427</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 其他應付款項明細表  
 民國 95 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	\$3,439	
應付設備款	應付購置設備款	606	
應付現金股利	應付現金股利	26,160	
其 他	溢收貨款等	1,337	
合 計		\$31,542	

有益鋼鐵股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 95 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	\$55,600	89. 6.13-99. 6.13	2.87%	土地及建築物	
第一銀行	抵 押 貸 款	33,700	88. 5.28-103.5.28	3.06%	土地及建築物	
合 計		\$89,300				
減：一年內到期長期負債		(17,708)				
長期借款		<u>\$71,592</u>				



有益鋼鐵股份有限公司

營業收入明細表

民國 95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(Kg)	金 額	備 註
製成品 304	15,274,810	\$1,136,619	
製成品 304L	5,463,916	394,050	
製成品 316L	3,422,564	476,488	
製成品 NO.1-316L	69,885	9,120	
製成品 NO.1-304	61,800	4,017	
製成品—餘料	626,517	36,426	
製成品小計		\$2,056,720	
原 料	3,660,272	304,162	
加工收入	1,951,979	4,172	
合 計		\$2,365,054	
減：銷貨退回及折讓		(23,111)	
營業收入淨額		\$2,341,943	

有益鋼鐵股份有限公司  
營業成本明細表  
民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1～95. 6. 30
期初存料	\$19,940
加：本期進料	2,383,773
減：期末存料	227,942
出 售	285,471
耗用原料	\$1,890,300
期初存料	\$38
加：本期進料	1,732
減：期末存料	51
耗用物料	\$1,719
直接人工	\$7,559
製造費用	48,961
製造成本	\$1,948,539
加：期初在製品	81,108
生產領用轉入	524,712
減：期末在製品	102,515
製成品成本	\$2,451,844
加：期初製成品	211,166
外購製成品	12,808
減：期末製成品	212,002
生產領用轉出	524,712
加工成本轉出	2,904
領用轉費用	19
其他減項	225
出售製成品成本	\$1,935,956
成本調整項目	
其他加減項	225
產銷成本	\$1,936,181
出售原料成本	285,471
銷貨成本	\$2,221,652
加工成本	2,904
營業成本	\$2,224,556

有益鋼鐵股份有限公司  
 製造費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1～95. 6. 30
間接人工	\$4,407
文具用品	53
旅 費	5
運 費	983
修 繕 費	1,156
水電瓦斯費	3,150
保 險 費	1,339
燃 料 費	12,995
加 工 費	2,311
稅 捐	253
折 舊	15,518
各項攤銷	15
伙 食 費	528
職工福利	1,075
什項購置	57
消 耗 品	3,027
退 休 金	814
交 通 費	60
加 班 費	400
訓 練 費	18
其他支出	797
合 計	----- \$48,961 =====

有益鋼鐵股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1~95. 6. 30
薪資支出	\$1,683
租金支出	116
文具用品	4
旅 費	128
運 費	5,349
郵 電 費	10
保 險 費	149
交 際 費	539
稅 捐	4
呆帳損失	235
折 舊	64
伙 食 費	45
職工福利	107
佣金支出	2,495
退 休 金	104
加 班 費	1
交 通 費	132
出口費用	7,762
包 裝 費	2,039
其他費用	15
合 計	----- \$20,981 =====

有益鋼鐵股份有限公司  
 管理費用明細表  
 民國95年 1月 1日至95年 6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1～95. 6. 30
薪資支出	\$6,014
租金支出	255
文具用品	279
旅 費	313
郵 電 費	147
修繕費	77
廣告費	105
水電瓦斯費	339
保 險 費	489
交際費	334
稅 捐	26
折 舊	298
各項攤銷	20
伙食費	145
職工福利	360
訓練費	26
退休金	382
勞務費	1,688
什項購置	11
加班費	27
交通費	154
書報雜誌	5
其他費用	3,391
合 計	----- \$14,885 =====

有益鋼鐵股份有限公司  
 營業外收入及利益明細表  
 民國 95 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	\$432	
處分不動產投資利益	處分不動產投資利益	520	
兌換利益	匯率差價	2,685	
什項收入	下腳收入等	619	
合 計		<u>\$4,256</u>	

有益鋼鐵股份有限公司  
 營業外費用及損失明細表  
 民國 95 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	\$6,381	
處分固定資產損失	處分資產損失	40	
合 計		\$6,421	