

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  
民國九十五年一月一日至九月三十日及  
民國九十四年一月一日至九月三十日

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 95 年 9 月 30 日及民國 94 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 94 年 1 月 1 日至 9 月 30 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及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：黃 有 慶

民國 95 年 10 月 19 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 9月30日及  
民國94年 9月30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	95年 9月30日		94年 9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	95年 9月30日		94年 9月30日	
			金額	%	金額	%				金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>													
1100	現金及約當現金	2.3	\$71,251	6.06	\$60,056	5.48	2100	短期借款	9	\$102,826	8.75	\$358,708	32.73
1120	應收票據淨額	2.4	549	0.05	19	-	2110	應付短期票券	10	-	-	29,960	2.73
1140	應收帳款淨額	2.5	266,319	22.65	137,438	12.54	2120	應付票據		5,715	0.48	4,632	0.43
1160	其他應收款		16,796	1.43	11,711	1.07	2140	應付帳款		135,437	11.52	-	-
1210	存貨	2.6	316,129	26.89	486,396	44.38	2160	應付所得稅	15	49,038	4.17	-	-
1260	預付款項	7	70,704	6.02	9,839	0.90	2170	應付費用		17,639	1.51	18,839	1.71
1286	遞延所得稅資產-流動	2.15	444	0.03	919	0.08	2210	其他應付款項		12,128	1.03	6,925	0.64
1291	受限制資產	19	13,033	1.11	76,510	6.98	2270	一年內到期長期負債	11	17,745	1.51	17,600	1.60
11XX	流動資產合計		\$755,225	64.24	\$782,888	71.43	21XX	流動負債合計		\$340,528	28.97	\$436,664	39.84
<b>固定資產</b>													
1501	土地		\$313,999	26.72	\$180,804	16.50	2420	長期附息負債		\$67,122	5.71	\$85,143	7.77
1521	房屋及建築		58,376	4.97	60,899	5.55	24XX	長期借款	11				
1531	機器設備		216,049	18.37	212,384	19.38		長期附息負債合計		\$67,122	5.71	\$85,143	7.77
1551	運輸設備		6,598	0.56	8,613	0.79							
1561	辦公設備		3,799	0.33	3,777	0.34	2810	其他負債					
1681	其他設備		11,843	1.00	11,578	1.06	28XX	應計退休金負債	2.12	\$5,157	0.43	\$4,437	0.41
15X1	成本合計		\$610,664	51.95	\$478,055	43.62		其他負債合計					
15X9	減：累計折舊		-196,325	-16.70	-167,197	-15.26				\$5,157	0.43	\$4,437	0.41
1672	預付設備款		3,318	0.28	520	0.05	2XXX	負債總計		\$412,807	35.11	\$526,244	48.02
15XX	固定資產淨額	2.8	\$417,657	35.53	\$311,378	28.41	3110	股 本		\$564,000	47.98	\$394,680	36.01
1770	無形資產						3150	普通股股本		-	-	106,564	9.72
1770	遞延退休金成本	2.12	\$544	0.05	\$473	0.05	31XX	待分配股票股利					
17XX	無形資產合計		\$544	0.05	\$473	0.05		股本合計	13	\$564,000	47.98	\$501,244	45.73
<b>其他資產</b>													
1820	存出保證金		\$945	0.08	\$125	0.01	3210	資本公積		\$138	0.01	-	-
1830	遞延費用	2	160	0.01	135	0.01	32XX	發行溢價					
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.15	1,066	0.09	991	0.09		資本公積合計		\$138	0.01	-	-
18XX	其他資產合計		\$2,171	0.18	\$1,251	0.11	3310	保留盈餘		\$32,774	2.79	\$29,537	2.70
							3320	法定盈餘公積		350	0.03	-	-
							3350	特別盈餘公積		165,879	14.11	38,965	3.55
								累積盈虧					
							33XX	保留盈餘合計					
							3430	股東權益其他項目		\$199,003	16.93	\$68,502	6.25
								未認列退休金成本淨損					
							34XX	股東權益其他項目合計		\$-351	-0.03	-	-
							3XXX	股東權益總計		\$762,790	64.89	\$569,746	51.98
1XXX	資產總計		\$1,175,597	100.00	\$1,095,990	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$1,175,597	100.00	\$1,095,990	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年10月19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95年 1月 1日至95年 9月30日及  
民國94年 1月 1日至94年 9月30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	95. 1. 1~95. 9. 30		94. 1. 1~94. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$4,014,177	100.74	\$3,332,284	101.04
4199	減：銷貨退回及折讓		29,778	0.74	34,464	1.04
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$3,984,399	100.00	\$3,297,820	100.00
5110	營業成本		3,704,615	92.98	3,186,328	96.62
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$279,784	7.02	\$111,492	3.38
	營業費用					
6100	推銷費用		33,974	0.85	32,597	0.99
6200	管理費用		25,048	0.63	23,595	0.71
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$59,022	1.48	\$56,192	1.70
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$220,762	5.54	\$55,300	1.68
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$467	0.03	\$587	0.01
7130	處分不動產投資利益		520	0.01	-	-
7160	兌換利益	2	5,679	0.15	3,415	0.10
7480	什項收入		1,079	0.02	618	0.02
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$7,745	0.21	\$4,620	0.13
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$8,985	0.24	\$10,367	0.31
7530	處分固定資產損失		2,620	0.06	14	-
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$11,605	0.30	\$10,381	0.31
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$216,902	5.45	\$49,539	1.50
8110	所得稅費用	2.15	54,409	1.37	12,500	0.38
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$162,493	4.08	\$37,039	1.12
			=====	=====	=====	=====
	基本每股盈餘					
9710	稅前淨利(淨損)	16	\$4.07		\$0.99	
9720	本期淨利(淨損)	16	\$3.05		\$0.74	
			=====	=====	=====	=====

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年10月19日核閱報告書及財務報表附註)

經理人： 劉憲榮

會計主管： 陳聰智

董事長： 劉憲同

## 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 9月30日及

民國94年 1月 1日至94年 9月30日

&lt;僅經核閱，未依一般公認審計準則查核&gt;

單位：新台幣仟元

項 目	95. 1. 1~95. 9. 30	94. 1. 1~94. 9. 30
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期損益	\$162,493	\$37,039
調整項目：		
呆帳損失	222	-
折舊費用	23,594	21,914
各項攤提	55	95
提列退休金準備	224	507
備抵呆帳轉列其他收入	-	-74
出售固定資產損失(利益)	40	8
處分不動產投資損失(利益)	-520	-
報廢固定資產損失	2,581	6
應收票據減少(增加)	1,691	57
應收帳款減少(增加)	-169,626	-71,528
其他應收款減少(增加)	-1,511	213
存貨減少(增加)	-3,877	-51,704
預付款項減少(增加)	-60,274	3,486
遞延所得稅資產減少(增加)	-147	-508
應付票據增加(減少)	931	-1,315
應付帳款增加(減少)	135,437	-21,868
其他應付款增加(減少)	9,094	2,609
應付所得稅增加(減少)	49,038	-28,400
應付費用增加(減少)	5,617	1,632
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>\$155,062</b>	<b>\$-107,831</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
受限制資產減少(增加)	\$55,493	\$-12,010
處分不動產投資價款	104,144	-
出售固定資產價款	605	1
不動產投資增加	-103,624	-
增購固定資產	-137,092	-6,923
存出保證金減少(增加)	-700	-11
遞延費用增加	-93	-150
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>\$-81,267</b>	<b>\$-19,093</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款舉借(償還)	\$-65,335	\$58,074
應付短期票券增加(減少)	-29,966	29,960
長期借款舉借(償還)	-13,471	-13,184
期初應付設備款減少	-1,305	-2,516
現金增資	62,756	-
股票溢價	138	-
支付現金股利	-26,160	-
支付員工紅利	-583	-2,151
支付董監酬勞	-583	-2,151
<b>融資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>\$-74,509</b>	<b>\$68,032</b>
<b>本期現金及約當現金增加(減少)</b>	<b>\$-714</b>	<b>\$-58,892</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>71,965</b>	<b>118,948</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$71,251</b>	<b>\$60,056</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$9,224	\$10,379
減：資本化利息	-	-
<b>不含資本化利息之本期支付利息</b>	<b>\$9,224</b>	<b>\$10,379</b>
<b>本期支付所得稅</b>	<b>\$5,518</b>	<b>\$48,454</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		

(續下頁) - 6 -

(承上頁)

項 目	95. 1. 1~95. 9. 30	94. 1. 1~94. 9. 30
一年內到期之長期負債	\$17,745	\$17,600
支付現金及舉借負債交換固定資產:		
增購固定資產	\$139,162	\$7,450
應付設備款	-2,070	-527
支付現金	\$137,092	\$6,923

(請參閱建興聯合會計師事務所民國95年10月19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 95 年 9 月 30 日 及  
民 國 94 年 9 月 30 日  
( 金 額 除 特 別 註 明 外, 均 以 新 台 幣 仟 元 為 單 位 )  
( 僅 經 核 閱, 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

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 舊 鋼 製 品 热 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 9 月 30 日 及 94 年 9 月 30 日 員 工 人 數 分 別 為 79 人 及 76 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) 會 計 估 計

本 公 司 依 照 前 述 準 則 及 原 則 編 製 財 勿 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 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) 遲延費用

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。

### (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 9月30日	94年 9月30日
庫 存 現 金	\$50	\$50
支 票 存 款	50	51
活 期 存 款	65, 053	43, 102
外 幣 存 款	6, 098	16, 853
合 計	<u>\$71, 251</u>	<u>\$60, 056</u>

4. 應收票據淨額

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
應 收 票 據	\$552	\$19
減：備抵呆帳	(3)	-
應收票據淨額	<u>\$549</u>	<u>\$19</u>

5. 應收帳款淨額

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
應 收 帳 款	\$266, 814	\$137, 716
減：備抵呆帳	(495)	(278)
應收帳款淨額	<u>\$266, 319</u>	<u>\$137, 438</u>

6. 存 貨

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
原 料	\$111, 020	\$25, 643
物 料	57	69
在 製 品	80, 883	46, 092
製 成 品	124, 169	414, 592
總 額	<u>\$316, 129</u>	<u>\$486, 396</u>
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$316, 129</u>	<u>\$486, 396</u>

截至95年 9月30日及94年 9月30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	95年 9月30日	94年 9月30日
預付購料款	\$59,727	\$11
預付稅款—94年	9,163	7,046
其 他	1,814	2,782
合 計	<u>\$70,704</u>	<u>\$9,839</u>

8. 固定資產淨額

項 目	95 年 9 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	58,376	12,572	45,804
機 器 設 備	216,049	167,263	48,786
運 輸 設 備	6,598	3,954	2,644
辦 公 設 備	3,799	2,841	958
其 他 設 備	11,843	9,695	2,148
預付設備款	3,318	-	3,318
合 計	<u>\$613,982</u>	<u>\$196,325</u>	<u>\$417,657</u>

項 目	94 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$180,804	\$ -	\$180,804
房屋及建築	60,899	11,393	49,506
機 器 設 備	212,384	139,700	72,684
運 輸 設 備	8,613	4,749	3,864
辦 公 設 備	3,777	2,724	1,053
其 他 設 備	11,578	8,631	2,947
預付設備款	520	-	520
合 計	<u>\$478,575</u>	<u>\$167,197</u>	<u>\$311,378</u>

- (1) 截至95年 9月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (2) 截至95年 9月30日及94年 9月30日止，固定資產利息資本化之金額均為 0元。
- (3) 截至95年 9月30日及94年 9月30日止，固定資產投保金額分別為 107,800 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。

9. 短期借款

95 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 銷	利 率 區 間
購 料 借 款	\$102,826	2.43%-5.99%
合 計	<u>\$102,826</u>	

94 年 9 月 30 日		
借 款 性 質	金 銷	利 率 區 間
購 料 借 款	\$358,708	2.46%-2.55%
合 計	<u>\$358,708</u>	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註19. 之說明。

10. 應付短期票券

95年 9月30日：無。

94 年 9 月 30 日		
保 證 機 構	金 銷	利 率
中 興 票 券	\$30,000	2.05%
減：未攤銷折價	(40)	
淨 頭	<u>\$29,960</u>	

11. 長期借款及一年內到期長期負債

項 目	95年 9月30日	94年 9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 9月30 日及94年 9月30日利率分別為 2.94%及 3.15% 。	\$52,113	\$66,263

(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 9月30日及94年 9月30日利率分 別為3.00%及3.26%。	32,754	36,480
合 計	\$84,867	\$102,743
減：一年內到期長期負債	(17,745)	(17,600)
長 期 借 款	<u>\$67,122</u>	<u>\$85,143</u>

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95年及94年前 3季，依退休金精算結果認列退休金成本分別為 1,111仟元及 1,423仟元。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年及94年前 3季依勞工退休金條例提撥之退休金分別為 880仟元及 255仟元。

### 13. 股本及待分配股票股利

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
額 定 股 本	\$600,000	\$394,680
實 收 股 本	564,000	394,680
已 發 行 普 通 股 數 (仟股)	56,400	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，前述現金增資案，業於95年 6月 5日經行政院金融監督管理委員會核准在案，且訂定95年 7月 5日為現金增資基準日。又現金增資承銷手續費計 3,000仟元，帳列資本公積—發行溢價之減項。
- (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，發放股票股利 106,564仟元，帳列待分配股票股利，並同時修訂額定股本為 600,000仟元；前述盈餘轉增資案，業於94年11月11日經行政院金融監督管理委員會核准在案，且訂定94年12月 6日為盈餘轉增資基準日。

### 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
董事監事酬勞	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，依現金增資發行新股後之股本計算，每股分配之股利為0.46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。

## 15. 所得稅

### (1) 遲延所得稅資產(負債)淨額

#### A. 流動

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
未實現兌換利益	(\$149)	(\$37)
未實現銷貨折讓	593	956
合 計	\$444	\$919
減：備抵評價	—	—
淨 額	<u>\$444</u>	<u>\$919</u>

#### B. 非流動

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
未實際支付退休金	\$1,066	\$991
減：備抵評價	—	—
淨 額	<u>\$1,066</u>	<u>\$991</u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	95年度第 3季	94年度第 3季
當期所得稅費用	\$54, 366	\$12, 909
遞延所得稅費用(利益)	(147)	(508)
未分配盈餘加徵 10%	146	99
以前年度所得稅調整	44	-
所得稅費用(利益)	<b>\$54, 409</b>	<b>\$12, 500</b>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
當期所得稅費用	\$54, 366	\$12, 909
未分配盈餘加徵 10%	146	99
預付所得稅	(5, 474)	(20, 054)
本期應付(退)所得稅	<b>\$49, 038</b>	<b>(\$7, 046)</b>

(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年度第 3季	94年度第 3季
稅前淨利(損)應計所得稅	\$54, 216	\$12, 375
稅務調整增(減)所得稅		
未(已)實現銷貨折讓	380	419
未(已)實現兌換損益	(289)	(37)
未實際支付退休金	56	126
其 他	3	26
當期所得稅費用	<b>\$54, 366</b>	<b>\$12, 909</b>

(5) 截至95年 9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 9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 9月30日	94年 9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$1,146	\$41,002
86年度以前未分配盈餘	—	—
87年度以後未分配盈餘	165,879	38,965
項 目	94 年 度	93 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率 (實際)	33.84%	32.86% (實際)

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，如有盈餘或資本公司積轉增資者，並按增資比例追溯調整：

項 目	95年度第 3季	94年度第 3季
稅前淨利	\$216,902	\$49,539
本期淨利	162,493	37,039
流通在外股數(仟股)	53,262	39,468
追溯調整後流通在外 股數(仟股)	53,262	50,124
稅前每股盈餘(元)	4.07	0.99
稅後每股盈餘(元)	3.05	0.74

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	95 年 度 第 3 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	\$19,231	\$12,509	\$31,740
勞健保費用	1,698	712	2,410
退休金費用	1,254	737	1,991
其他用人費用	3,214	1,166	4,380
折舊費用	23,051	543	23,594
攤銷費用	23	32	55
合 計	\$48,471	\$15,699	\$64,170

項 目	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
<b>用人費用</b>			
薪資費用	\$16,877	\$13,000	\$29,877
勞健保費用	1,565	752	2,317
退休金費用	1,041	637	1,678
其他用人費用	2,952	966	3,918
折舊費用	20,988	926	21,914
攤銷費用	39	56	95
合 計	<b>\$43,462</b>	<b>\$16,337</b>	<b>\$59,799</b>

## 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 (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 9月30日: 無。

94年 9月30日

關係人名稱	金額	佔本科目 期末餘額百分比
<b>應付票據:</b>		
其 他	\$9	0.19%
<b>應付費用:</b>		
其 他	44	0.23%

## D. 各項費用

關係人名稱	95年度第 3季	94年度第 3季	交易性質
其 他	\$ -	\$609	消耗品、出口費等

19. 質押之資產

項 目	95年 9月30日	94年 9月30日
土 地	\$312,343	\$179,148
房屋及建築—淨額	44,111	45,750
受限制資產	13,033	76,510
合 計	<u>\$369,487</u>	<u>\$301,408</u>

20. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至95年 9月30日及94年 9月30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	95年 9月30日	94年 9月30日
存出保證票據	\$215,000	\$345,228
(應付保證票據)		
存入保證票據	64,836	4,836
(應收保證票據)		

(2) 截至95年 9月30日及94年 9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 2,485仟元及 0仟元。

(3) 已開立未使用信用狀

單位：仟元

項 目	95 年 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$336,902	\$ -
國外信用狀	USD 29	-

項 目	94 年 9 月 30 日	
	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$34,177	\$ -
國外信用狀	USD 384	-

- (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 9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 9月30日止，價款已全數收訖並已辦妥移轉登記。

## 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：  
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：  
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：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。

## 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 9 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 9 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	

22. 金融商品之揭露事項

(1) 衍生性金融商品：無。

(2) 非衍生性金融商品之公平價值

非衍生性金融商品		95 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$71,251	\$71,251
應收票據及款項		283,664	283,664
受限制資產		13,033	13,033
存出保證金		945	945
負債			
短期借款		102,826	102,826
應付票據及款項		153,280	153,280
一年內到期長期負債		17,745	17,745
長期借款		67,122	67,122

  

非衍生性金融商品		94 年 9 月 30 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$60,056	\$60,056
應收票據及款項		149,168	149,168
受限制資產		76,510	76,510
存出保證金		125	125
負債			
短期借款		358,708	358,708
應付短期票券		29,960	29,960
應付票據及款項		11,557	11,557
一年內到期長期負債		17,600	17,600
長期借款		85,143	85,143

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、應付短期票券、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年前 3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95年及94年前 3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 187,693仟元及 491,411 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年前 3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467仟元及587仟元，利息費用總額分別為 8,985仟元及10,367仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本公司95年前 3季未有從事遠期外匯買賣合約。

(B) 利率風險

本公司借入之款項均屬浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(C) 價格風險

本公司95年前 3季未有投資權益類金融商品。

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 1,877仟元。