

證券代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國九十五年度及民國九十四年度

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 20 頁
(5) 質押之資產	第 21 頁
(6) 重大承諾事項及或有事項	第 21 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 23 頁
B. 轉投資事業相關資訊	第 23 頁
C. 大陸投資資訊	第 23 頁
(11) 部門別財務資訊	第 28 頁
9. 重要會計科目明細表	第 29 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 95 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 94 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 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 94 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：謝 仁 耀

會計師：柯 清 泉

民國 96 年 2 月 12 日
核准文號：(91)台財證(六)第 168354 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95年12月31日及
民國94年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	95年12月31日		94年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	95年12月31日		94年12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	\$105,065	5.41	\$71,965	8.13	2100	短期借款	8	\$487,741	25.12	\$168,161	19.00
1120	應收票據淨額	2.4	129	0.01	2,232	0.26	2110	應付短期票券	9	-	-	29,966	3.38
1140	應收帳款淨額	2.5	347,468	17.89	96,923	10.94	2120	應付票據		4,771	0.25	4,784	0.54
1160	其他應收款		13,944	0.72	15,285	1.73	2140	應付帳款		384,975	19.83	-	-
1210	存貨	2.6	981,304	50.54	312,252	35.27	2160	應付所得稅	2.14	82,785	4.26	-	-
1260	預付款項		67,309	3.47	10,430	1.18	2170	應付費用		42,627	2.19	12,022	1.36
1286	遞延所得稅資產-流動	2.14	576	0.03	353	0.04	2210	其他應付款項		13,644	0.71	2,269	0.26
1291	受限制資產	18	-	-	68,526	7.74	2270	一年內到期長期負債	10	17,766	0.91	17,627	1.99
11XX	流動資產合計		\$1,515,795	78.07	\$577,966	65.29	21XX	流動負債合計		\$1,034,309	53.27	\$234,829	26.53
固定資產													
1501	土地		\$313,999	16.17	\$180,804	20.43	2420	長期附息負債					
1521	房屋及建築		58,376	3.01	61,294	6.92	2420	長期借款	10	\$62,663	3.23	\$80,711	9.12
1531	機器設備		216,874	11.17	213,594	24.13	24XX	長期附息負債合計		\$62,663	3.23	\$80,711	9.12
1551	運輸設備		6,598	0.34	8,007	0.90							
1562	辦公設備		3,707	0.19	3,759	0.43							
1681	其他設備		11,842	0.61	11,650	1.31	2810	其他負債	2.11	\$4,350	0.22	\$4,933	0.55
15X1	成本合計		\$611,396	31.49	\$479,108	54.12	28XX	應計退休金負債					
15X9	減：累計折舊		-202,532	-10.43	-174,313	-19.69	28XX	其他負債合計		\$4,350	0.22	\$4,933	0.55
1672	預付設備款		14,696	0.76	520	0.06	2XXX	負債總計		\$1,101,322	56.72	\$320,473	36.20
15XX	固定資產淨額	2.7	\$423,560	21.82	\$305,315	34.49	3110	股 本					
1770	無形資產						3110	普通股股本	12	\$564,000	29.05	\$501,244	56.62
17XX	遞延退休金成本	2.11	-	-	\$544	0.06	31XX	股本合計		\$564,000	29.05	\$501,244	56.62
17XX	無形資產合計		-	-	\$544	0.06	3210	資本公積					
1820	其他資產						3210	發行溢價		\$138	0.01	-	-
1830	存出保證金		\$950	0.05	\$245	0.03	32XX	資本公積合計					
1860	遞延費用	2	141	0.01	121	0.01	32XX			\$138	0.01	-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.14	1,088	0.05	1,010	0.12	3310	保留盈餘					
18XX	其他資產合計		\$2,179	0.11	\$1,376	0.16	3310	法定盈餘公積		\$32,774	1.69	\$29,536	3.35
							3320	特別盈餘公積		352	0.02	-	-
							3350	累積盈虧		242,948	12.51	34,300	3.87
1XXX	資產總計		\$1,941,534	100.00	\$885,201	100.00	1XXX	保留盈餘合計		\$276,074	14.22	\$63,836	7.22
							3430	股東權益其他項目					
							3430	未認列退休金成本淨損	2.11	-	-	\$-352	-0.04
							34XX	股東權益其他項目合計				\$-352	-0.04
							3XXX	股東權益總計				\$840,212	43.28
												\$564,728	63.80
												\$1,941,534	100.00
												\$885,201	100.00

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年2月12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95年 1月 1日至95年12月31日及
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	95 年 度		94 年 度	
			金額	%	金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$6,174,828	100.65	\$4,198,438	101.00
4199	減：銷貨退回及折讓		39,850	0.65	41,570	1.00
			-----	-----	-----	-----
4000	營業收入淨額	2	\$6,134,978	100.00	\$4,156,868	100.00
5110	營業成本		5,690,589	92.75	4,034,083	97.05
			-----	-----	-----	-----
5910	營業毛利(毛損)		\$444,389	7.25	\$122,785	2.95
	營業費用					
6100	推銷費用		69,425	1.14	41,352	0.99
6200	管理費用		36,252	0.59	30,099	0.73
			-----	-----	-----	-----
6000	營業費用合計		\$105,677	1.73	\$71,451	1.72
			-----	-----	-----	-----
6900	營業淨利(淨損)		\$338,712	5.52	\$51,334	1.23
			-----	-----	-----	-----
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$897	0.02	\$943	0.02
7130	處分不動產投資利益		520	0.01	-	-
7160	兌換利益	2	2,701	0.03	3,279	0.10
7480	什項收入		1,722	0.03	877	0.02
			-----	-----	-----	-----
7100	營業外收入及利益合計		\$5,840	0.09	\$5,099	0.14
			-----	-----	-----	-----
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$11,805	0.18	\$13,036	0.31
7530	處分固定資產損失		2,621	0.05	64	0.01
7880	什項支出		2,517	0.04	-	-
			-----	-----	-----	-----
7500	營業外費用及損失合計		\$16,943	0.27	\$13,100	0.32
			-----	-----	-----	-----
7900	稅前淨利(淨損)		\$327,609	5.34	\$43,333	1.05
8110	所得稅費用	2.14	88,045	1.44	10,960	0.27
			-----	-----	-----	-----
9600	本期淨利(淨損)		\$239,564	3.90	\$32,373	0.78
			=====	=====	=====	=====
	每股盈餘(元)	15				
9750	基本每股盈餘		\$6.15		\$4.50	
			=====	=====	=====	=====

董事長： 劉憲同 (請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 2月12日查核報告書及財務報表附註)
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12月31日及
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本							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	保 留 盈 餘	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
94. 1. 1 餘額	\$394,680	-	-	-	\$17,585	-	\$124,744	-	-	-
盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	11,951	-	-11,951	-	-	-
股票股利	106,564	-	-	-	-	-	-106,564	-	-	-
董事監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-2,151	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-2,151	-	-	-
本期損益	-	-	-	-	-	-	32,373	-	-	-
未認列退休金成本淨損之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$-352
94.12.31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	-	-	-
董事監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-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	-	-	-

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 2月12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95年 1月 1日至95年12月31日及
民國94年 1月 1日至94年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度	94 年 度
營業活動之現金流量：		
本期損益	\$239,564	\$32,373
調整項目：		
折舊費用	29,894	29,733
各項攤提	73	111
提列退休金準備	313	580
備抵呆帳轉列其他收入	-96	-76
出售固定資產損失(利益)	2,621	64
處分不動產投資損失(利益)	-520	-
應收票據減少(增加)	2,113	-2,167
應收帳款減少(增加)	-250,459	-31,000
其他應收款減少(增加)	1,341	-3,361
存貨減少(增加)	-669,052	122,440
預付款項減少(增加)	-56,879	2,895
遞延所得稅資產減少(增加)	-301	39
應付票據增加(減少)	-13	-1,163
應付帳款增加(減少)	384,975	-21,868
其他應付款增加(減少)	11,738	-2,825
應付所得稅增加(減少)	82,785	-28,400
應付費用增加(減少)	30,605	-5,185
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-191,298	\$92,190
投資活動之現金流量：		
受限制資產減少(增加)	\$68,526	\$-4,026
處分不動產投資價款	104,144	-
出售固定資產價款	605	49
不動產投資增加	-103,624	-
增購固定資產	-150,423	-7,999
存出保證金減少(增加)	-705	-131
遞延費用增加	-93	-152
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-81,570	\$-12,259
融資活動之現金流量：		
短期借款舉借(償還)	\$319,580	\$-132,473
應付短期票券增加(減少)	-29,966	29,966
長期借款舉借(償還)	-17,909	-17,589
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
融資活動之淨現金流入(流出)	\$305,968	\$-126,914
本期現金及約當現金增加(減少)	\$33,100	\$-46,983
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	\$105,065	\$71,965
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$11,677	\$13,157
減：資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$11,677	\$13,157
本期支付所得稅	\$5,561	\$48,484
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	\$17,766	\$17,627

項 目	95 年 度	94 年 度
支付現金及舉借負債交換固定資產		
增購固定資產	\$151,365	\$9,304
應付設備款	-942	-1,305
支付現金	\$150,423	\$7,999

(請參閱建興聯合會計師事務所民國96年 2月12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 95 年 12 月 31 日 及
民 國 94 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95年12月31日及94年12月31日員工人數分別為88人及77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) 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。

(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12月31日	94年12月31日
庫 存 現 金	\$50	\$50
支 票 存 款	50	51
活 期 存 款	68,467	51,756
外 幣 存 款	36,498	20,108
合 計	<u>\$105,065</u>	<u>\$71,965</u>

4. 應收票據淨額

項 目	95年12月31日	94年12月31日
應 收 票 據	\$130	\$2,243
減：備抵呆帳	(1)	(11)
應收票據淨額	<u>\$129</u>	<u>\$2,232</u>

5. 應收帳款淨額

項 目	95年12月31日	94年12月31日
應 收 帳 款	\$347,647	\$97,188
減：備抵呆帳	(179)	(265)
應收帳款淨額	<u>\$347,468</u>	<u>\$96,923</u>

6. 存 貨

項 目	95年12月31日	94年12月31日
原 料	\$566,972	\$19,940
物 料	23	38
在 製 品	257,654	81,108
製 成 品	156,655	211,166
總 額	<u>\$981,304</u>	<u>\$312,252</u>
減：備抵跌價損失	-	-
淨 額	<u>\$981,304</u>	<u>\$312,252</u>

截至95年12月31日及94年12月31日止，存貨均未投保，且均未提供作為借款擔保。

7. 固定資產淨額

(1) 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	\$626,092	\$202,532	\$423,560

(2) 94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	\$180,804	\$ -	\$180,804
房屋及建築	61,294	11,775	49,519
機 器 設 備	213,594	146,534	67,060
運 輸 設 備	8,007	4,369	3,638
辦 公 設 備	3,759	2,740	1,019
其 他 設 備	11,650	8,895	2,755
預付設備款	520	-	520
合 計	\$479,628	\$174,313	\$305,315

(3) 截至95年12月31日止，固定資產未曾辦理重估價。

(4) 截至95年12月31日及94年12月31日止，固定資產利息資本化之金額均為 0仟元。

(5) 截至95年12月31日及94年12月31日止，固定資產投保金額分別為 105,387 仟元及 144,029仟元。

(6) 部份固定資產已提供作為借款之擔保品，請參閱附註18. 之說明。

8. 短期借款

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	\$487,741	

借款性質	金額	利率區間
購料借款	\$168,161	2.45%-2.50%
合計	\$168,161	

上述短期借款之擔保品，請參閱附註18. 之說明。

9. 應付短期票券

95年12月31日：無。

保證機構	金額	利率
中興票券	\$30,000	2.05%
減：未攤銷折價	(34)	
淨額	\$29,966	

10. 長期借款及一年內到期長期負債

項目	95年12月31日	94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。95年底及94年底利率分別為 3.01%及3.25%。	\$48,625	\$62,775
(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年底及94年底利率分別為 2.80%及3.20%。	31,804	35,563
合計	\$80,429	\$98,338
減：一年內到期長期負債	(17,766)	(17,627)
長期借款	\$62,663	\$80,711

上述長期借款之擔保品，請參閱附註18. 之說明。

11. 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	95年 度	94年 度
服務成本	\$1,099	\$1,401
利息成本	363	334
退休基金資產預期報酬	(98)	(85)
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	92
淨退休成本	<u>\$1,481</u>	<u>\$1,781</u>

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	95年12月31日	94年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>8,836</u>	<u>9,062</u>
累積給付義務	<u>\$8,836</u>	<u>\$9,062</u>
未來薪資增加之影響數	<u>2,353</u>	<u>2,099</u>
預計給付義務	<u>\$11,189</u>	<u>\$11,161</u>
退休基金資產之公平價值	<u>(5,410)</u>	<u>(4,129)</u>
提撥狀況	<u>\$5,779</u>	<u>\$7,032</u>
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	<u>(506)</u>	<u>(544)</u>
未認列退休金(損)益	<u>(923)</u>	<u>(2,451)</u>
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>896</u>
應計退休金負債	<u>\$4,350</u>	<u>\$4,933</u>
C. 既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

D. 精算假設如下：

項 目	95 年 度	94 年 度
折 現 率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	2.0%	3.0%
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95年度及94年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為 1,226仟元及 520仟元。

12. 股 本

項 目	95年12月31日	94年12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。

13. 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
法定盈餘公積	\$3,238	\$11,951		
特別盈餘公積	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>\$30,916</u>	<u>\$122,817</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。

(4) 員工紅利及董監酬勞相關資訊：

A. 本公司於95年 5月經股東常會通過之94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	\$583
董 監 酬 勞	583
合 計	<u><u>\$1,166</u></u>

B. 截至96年 2月12日止，本公司董事會尚未通過95年度之盈餘分配。

C. 計算基本稅後每股盈餘：

假設在94年度即全數以現金發放上項A.所述項目，並以費用列帳，其94年度之每股盈餘：

94年度本期稅後損益	A	32,373
94年度全數以現金發放之員工紅利及董監酬勞 B		1,166
94年度加權平均流通在外股數 - 追溯後(仟股) C		50,124
計算基本稅後每股盈餘 (A-B)/C		0.62

14. 所得稅

(1) 遲延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動

項 目	95年12月31日	94年12月31日
未實現銷貨折讓	\$720	\$213
未實現兌換損失	(144)	140
合 計	\$576	\$353
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u><u>\$576</u></u>	<u><u>\$353</u></u>

B. 非流動

項 目	95年12月31日	94年12月31日
未實際支付退休金	\$1,088	\$1,010
合 計	\$1,088	\$1,010
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u><u>\$1,088</u></u>	<u><u>\$1,010</u></u>

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	95 年 度	94 年 度
當期所得稅費用	\$88,156	\$10,831
遞延所得稅費用(利益)	(301)	39
未分配盈餘加徵 10%	146	99
以前年度所得稅調整	44	(9)
所得稅費用(利益)	<u>\$88,045</u>	<u>\$10,960</u>

(3) 應付(退)所得稅

項 目	95年12月31日	94年12月31日
當期所得稅費用	\$88,156	\$10,831
未分配盈餘加徵 10%	146	99
預付所得稅	(5,517)	(20,093)
本期應付(退)所得稅	<u>\$82,785</u>	<u>(\$9,163)</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 度	94 年 度
稅前淨利(損)應計所得稅	\$81,892	\$10,823
稅務調整增(減)所得稅		
(已)未實現銷貨折讓	507	(324)
已(未)實現兌換損益	(284)	140
未實際支付退休金	78	145
未符合稅法規定	5,978	-
其 他	(15)	47
當期所得稅費用	<u>\$88,156</u>	<u>\$10,831</u>

(5) 截至95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93年度。

(6) 截至95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	95年12月31日	94年12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	242,948	34,300
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，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此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。

15. 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	95 年 度	94 年 度
稅前淨利	\$327,609	\$43,333
本期淨利	239,564	32,373
流通在外股數(仟股)	53,262	50,124
追溯調整後流通在外 股數(仟股)	53,262	50,124
稅前每股盈餘(元)	6.15	0.86
稅後每股盈餘(元)	4.50	0.65

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：

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

16. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

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

項 目	94 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	\$21,300(註)	\$14,130	\$35,430
勞健保費用	2,179	1,002	3,181
退休金費用	1,430	871	2,301
其他用人費用	3,739	1,237	4,976
折舊費用	28,588	1,145	29,733
攤銷費用	45	66	111
合 計	\$57,281	\$18,451	\$75,732

(註)包括直接人工之加班費。

17. 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(含加工收入): 無。

C. 期末應收(付)款項

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%

94 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	\$56	1.17%
應付費用：		
其　　他	51	0.42%

D. 各項費用

關係人名稱	95 年 度	94 年 度	交易性質
其　　他	\$481	\$795	消耗品、出口費

18. 質押之資產

項　　目	95年12月31日	94年12月31日
土　　地	\$312,343	\$179,148
房屋及建築 - 淨額	43,771	45,773
受限制資產	-	68,526
合　　計	\$356,114	\$293,447

19. 重大承諾事項及或有事項

(1) 截至95年12月31日及94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	95年12月31日	94年12月31日
存出保證票據	\$320,000	\$345,228
(應付保證票據)		
存入保證票據	64,836	64,836
(應收保證票據)		

(2) 截至95年12月31日及94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 1,243仟元及 0仟元。

(3) 已開立未使用信用狀 (單位：仟元)

95 年 12 月 31 日

項 目	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	

94 年 12 月 31 日

項 目	信用狀金額	保證金金額
國內信用狀	\$42,868	\$ -
國外信用狀	USD 386	

(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，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。

20. 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 12 月 31 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 12 月 31 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	

21. 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 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
受限制資產		-	-
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

非衍生性金融商品		94 年 12 月 31 日	
資	產	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$71,965	\$71,965
應收票據及款項		114,440	114,440
受限制資產		68,526	68,526
存出保證金		245	245
負債			
短期借款		168,161	168,161
應付短期票券		29,966	29,966
應付票據及款項		7,053	7,053
一年內到期長期負債		17,627	17,627
長期借款		80,711	80,711

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 568,170仟元及 296,465 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 897仟元及 943仟元，利息費用總額分別為11,805仟元及13,036仟元。

(3) 財務風險資訊

A. 市場風險

(A) 匯率風險

本公司95年度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年度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 5,682仟元。

22. 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	95 年 度	94 年 度
亞 洲	\$1,067,721	\$1,321,753
美 洲	71,412	5,139
歐 洲	70,078	-
其 他	56,255	37,682
合 計	<u>\$1,265,466</u>	<u>\$1,364,574</u>

(4) 重要客戶資訊：

客 戶 名 稱	95 年 度	
	金 銷	%
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%

客 戶 名 稱	94 年 度	
	金 銷	%
客 戶 甲	\$722,987	17.39%
客 戶 乙	573,044	13.79%
客 戶 丙	459,609	11.06%
客 戶 丁	423,275	10.18%

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 30 頁
應收票據明細表	第 31 頁
應收帳款明細表	第 32 頁
其他應收款明細表	第 33 頁
存貨明細表	第 34 頁
預付款項明細表	第 35 頁
固定資產變動明細表	第 36 頁
累計折舊變動明細表	第 37 頁
其他資產明細表	第 38 頁
短期借款明細表	第 39 頁
應付票據明細表	第 40 頁
應付帳款明細表	第 41 頁
應付費用明細表	第 42 頁
其他應付款項明細表	第 43 頁
長期借款明細表	第 44 頁
營業收入明細表	第 45 頁
營業成本明細表	第 46 頁
製造費用明細表	第 47 頁
推銷費用明細表	第 48 頁
管理費用明細表	第 49 頁
營業外收入及利益明細表	第 50 頁
營業外費用及損失明細表	第 51 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$50	
銀行存款	支票存款	50	
	活期存款	68,467	
	外幣存款	36,498	USD 1,119,669
			HKD 107
合 計		<u>\$105,065</u>	

註：95年12月31日美元外匯兌換率=1:32.595

95年12月31日港幣外匯兌換率=1:4.192

有益鋼鐵股份有限公司

應收票據明細表

民國 95 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	\$130	
合 計		\$130	
減：備抵呆帳		(1)	
淨 額		\$129	

有益鋼鐵股份有限公司

應收帳款明細表

民國 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
允強實業(股)公司	應 收 貨 款	\$85,041	
伍經(股)公司	應 收 貨 款	54,548	
大成不銹鋼工業(股)公 司	應 收 貨 款	10,663	
新光鋼鐵(股)公司	應 收 貨 款	16,026	
力春實業(股)公司	應 收 貨 款	23,253	
博淳金屬企業(股)公司	應 收 貨 款	16,709	
建錫(CHAIN)	應 收 貨 款	40,495	USD 1,242,356
SUPERME STEELMAKERS SDN. BHD	應 收 貨 款	18,833	USD 577,783
AWACS CORPORATION LTD.	應 收 貨 款	14,644	USD 449,268
HANWHA STEEL	應 收 貨 款	15,765	USD 483,658
KEUM YANG STEEL	應 收 貨 款	10,509	USD 322,426
其 他	4%以下合計	41,161	
合 計		\$347,647	
減: 備抵呆帳		(179)	
淨 額		\$347,468	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應收款明細表

民國 95 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	\$13,908	
其他應收款	應收利息	21	
其他應收款	其 他	15	
合 計		\$13,944	

有益鋼鐵股份有限公司

存貨明細表

民國 95 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	\$566,972	\$587,141	
物 料	物 料	23	23	
在 製 品	在 製 品	257,654	273,489	
製 成 品	製 成 品	156,655	165,751	
合 計		\$981,304	\$1,026,404	
減：備抵跌價損失		-	-	
淨 額		<u><u>\$981,304</u></u>	<u><u>\$1,026,404</u></u>	

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 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	\$10,097	
留抵稅額	營業稅留抵稅額	45,921	
預付稅款	預付稅款 - 94年	9,163	
預付保險費	預付產物保費	573	
預付其他	預付其他	1,555	
合 計		\$67,309	

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 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	\$180,804	\$133,195	\$ -	\$313,999	部份提供質押	
房屋及建築物	61,294	-	2,918	58,376	部份提供質押	
機器設備	213,594	3,280	-	216,874	-	
運輸設備	8,007	220	1,629	6,598		
辦公設備	3,759	274	326	3,707		
其他設備	11,650	220	28	11,842		
預付設備款	520	146,091	131,915	14,696		
合 計	<u>\$479,628</u>	<u>\$283,280</u>	<u>\$136,816</u>	<u>\$626,092</u>		

(1) 本期增加 283,280仟元，係增購設備 151,365仟元及重分類增加 131,915仟元。

(2) 本期減少 136,816仟元，係處分沖轉成本 4,901仟元及重分類減少 131,915仟元。

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 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	\$11,775	\$1,510	\$343	\$12,942	
機器設備	146,534	26,133	-	172,667	
運輸設備	4,369	756	986	4,139	
辦公設備	2,740	424	317	2,847	
其他設備	8,895	1,071	29	9,937	
合 計	<u>\$174,313</u>	<u>\$29,894</u>	<u>\$1,675</u>	<u>\$202,532</u>	

(1) 本期增加29,894仟元，係本期提列折舊，分別帳列製造費用29,194仟元、推銷

費用 127仟元及管理費用 573仟元。

(2) 本期減少 1,675仟元，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 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	847	
遞延費用	電腦軟體等	141	
遞延所得稅資產 - 非流動	暫時性差異	1,088	
合 計		<u>\$2,179</u>	

有益鋼鐵股份有限公司
短期借款明細表
民國 95 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	\$82,378	951227-960528	5.98%	200,000 (註)	土地、房屋及建築	USD 2,527
中國信託	購料借款	79,979	951102-960430	2.45%	100,000		
中央信託局	購料借款	39,970	951220-960618	2.50%	100,000		
合作金庫	購料借款	113,024	951218-960627	2.50%	250,000		
台新銀行	購料借款	13,764	951210-960119	2.53%	100,000		
聯邦銀行	購料借款	99,463	951122-960225	2.50%	100,000		
台灣銀行	購料借款	59,163	951225-960623	2.47%	100,000		
合 計		<u>\$487,741</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 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	\$1,285	
盛真企業有限公司	應付貨款、費用票據	538	
誼強交通有限公司	應付貨款、費用票據	943	
聯盈化工有限公司	應付貨款、費用票據	243	
其 他	5%以下合計	1,762	
合 計		\$4,771	

有益鋼鐵股份有限公司

應付帳款明細表

民國 95 年 12 月 31 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	\$384,306	
其 他	5%以下合計	669	
合 計		\$384,975	

有益鋼鐵股份有限公司

應付費用明細表

民國 95 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	\$8,898	
應付燃料費	瓦斯燃料費	3,031	
應付運費	貨物運輸費	1,421	
應付水電費	水 電 費	669	
應付出口費	貨物出口費用	1,507	
應付利息	借款利息支出	449	
應付稅捐	應付營業稅	21,315	
應付其他	伙食費、福利費等支出	5,337	
合 計		\$42,627	

有益鋼鐵股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 95 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	\$2,879	
應付設備款	應付購置設備款	942	
其他應付款	溢收貨款	9,337	
代 收 款	代扣所得稅、勞健保費	486	
合 計		<u>\$13,644</u>	

有益鋼鐵股份有限公司

長期借款明細表

民國 95 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	\$48,625	89. 6.13-99. 6.13	3.01%	土地及建築物	
第一銀行	抵 押 貸 款	31,804	88. 5.28-103.5.28	2.80%	土地及建築物	
合 計		\$80,429				
減:一年內到期長期負債		(17,766)				
長期借款		<u><u>\$62,663</u></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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
製成品 304	29,803	\$2,791,045	
製成品 304L	12,357	1,192,340	
製成品 316L	6,918	1,138,539	
製成品 - 餘料	1,365	96,617	
其 他	132	13,137	
製成品小計		\$5,231,678	
原 料	8,556	933,867	
加工收入	4,077	9,283	
合 計		\$6,174,828	
減：銷貨退回及折讓		(39,850)	
營業收入淨額		\$6,134,978	

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12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
期初存料	\$19,940
加:本期進料	6,223,575
減:期末存料	566,972
出 售	881,292
耗用原料	\$4,795,251
期初存料	\$38
加:本期進料	3,615
減:期末存料	23
耗用物料	\$3,630
直接人工	\$16,569
製造費用	103,104
製造成本	\$4,918,554
加:期初在製品	81,108
生產領用轉入	1,146,701
減:期末在製品	257,654
製成品成本	\$5,888,709
加:期初製成品	211,166
外購製成品	12,809
減:期末製成品	156,655
生產領用轉出	1,146,701
其他加減項-磅差調整	87
領用轉費用	31
加工成本轉出	6,462
出售製成品成本	\$4,802,748
成本調整項目	
其他加減項-磅差調整	87
產銷成本	\$4,802,835
出售原料成本	881,292
銷貨成本	\$5,684,127
加工成本	6,462
營業成本	\$5,690,589

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12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	95 年 度
間接人工	\$9,829
文具用品	114
旅 費	4
運 費	2,224
修 繕 費	2,373
水電瓦斯費	6,991
保 險 費	2,778
燃 料 費	28,861
加 工 費	5,324
稅 捐	990
折 舊	29,194
各項攤銷	32
伙 食 費	1,093
職工福利	2,730
什項購置	286
消 耗 品	5,916
退 休 金	1,722
交 通 費	105
加 班 費	894
訓 練 費	69
其他支出	1,575
合 計	\$103,104

項 目	95 年 度
薪資支出	\$3,971
租金支出	241
文具用品	6
旅 費	272
運 費	11,128
郵 電 費	25
水電瓦斯費	2
保 險 費	300
交 際 費	870
稅 捐	21,325
折 舊	127
伙 食 費	90
職工福利	287
佣金支出	8,179
退 休 金	213
加 班 費	1
交 通 費	287
出口費用	18,068
包 裝 費	4,010
其他支出	23
合 計	\$69,425

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12月31日

單位：新台幣仟元

項	目	95 年 度
薪資支出		\$14,630
租金支出		1,012
文具用品		445
旅 費		815
郵 電 費		312
修 繕 費		368
廣 告 費		226
水電瓦斯費		802
保 險 費		960
交 際 費		824
捐 贈		400
稅 捐		77
折 舊		573
各項攤銷		41
伙 食 費		288
職工福利		1,008
訓 練 費		67
退 休 金		772
勞 務 費		2,554
什項購置		210
加 班 費		73
交 通 費		365
書報雜誌		11
其他支出		9,419

合 計		\$36,252
=====		

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 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	\$897	
兌換利益	匯率差價	2,701	
處分不動產投資利益	處分不動產投資利益	520	
其他收入	出售下腳收入等	1,722	
合 計		<u>\$5,840</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 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	\$11,805	
處分固定資產損失	出售固定資產損失	2,621	
其他損失	退還溢退營業稅加計	2,517	
	利息		
合 計		<u>\$16,943</u>	