

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年上半年度

地址：台北縣三重市重新路四段九十七號二十五樓之一

電話：(○二) 二九七八八八八八

## § 目 錄 §

| 項                | 目 頁       | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|------------------|-----------|---|--------------------|
| 一、封 面            | 1         |   | -                  |
| 二、目 錄            | 2         |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告        | 3         |   | -                  |
| 四、合併資產負債表        | 4         |   | -                  |
| 五、合併損益表          | 5~6       |   | -                  |
| 六、合併股東權益變動表      | 7         |   | -                  |
| 七、合併現金流量表        | 8~9       |   | -                  |
| 八、財務報表附註         |           |   |                    |
| (一)公司沿革          | 10        |   | 一、                 |
| (二)重要會計政策之彙總說明   | 10~17     |   | 二、                 |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | -         |   | -                  |
| (四)重要會計科目之說明     | 17~28     |   | 三、~ 六、             |
| (五)關係人交易         | 28~29     |   | 七、                 |
| (六)質抵押之資產        | 29        |   | 八、                 |
| (七)重大承諾事項及或有事項   | 29~30     |   | 九、                 |
| (八)重大之災害損失       | -         |   | -                  |
| (九)重大之期後事項       | -         |   | -                  |
| (十)其 他           | 30~32     |   | 三、                 |
| (十一)附註揭露事項       |           |   |                    |
| 1.重大交易事項相關資訊     | 32, 34~39 |   | 三、                 |
| 2.轉投資事業相關資訊      | -         |   | 三、                 |
| 3.大陸投資相關資訊       | 33, 40~41 |   | 三、                 |
| (十二)部門別財務資訊      | -         |   | -                  |

## 會計師核閱報告

新光鋼鐵股份有限公司及子公司 公鑒：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併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合併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。

如財務報表附註二所述，新光鋼鐵股份有限公司及子公司依行政院金融監督管理委員會規定，自民國九十四年起公告申報半年度合併財務報表，於首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 周 以 隆

會計師 翁 榮 隨

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 十 九 日

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代 碼    | 資 產                 | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                                | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 |     |
|--------|---------------------|-------------------|-----|------|--|-------------------|-----|
|        |                     | 金 額               | %   |      |  | 金 額               | %   |
|        | 流動資產                |                   |     |      | 流動負債   |                   |     |
| 1100   | 現金及約當現金(附註二及三)      | \$ 259,323        | 3   | 2100 | 短期借款(附註十)                                    | \$ 2,008,672      | 22  |
| 1110   | 短期投資(附註二及四)         | 292,342           | 3   | 2120 | 應付票據   | 364,583           | 4   |
| 1120   | 應收票據淨額(附註二、五、十九及二十) | 1,081,553         | 12  | 2140 | 應付帳款   | 32,646            | 1   |
| 1140   | 應收帳款淨額(附註二、五及十九)    | 1,005,497         | 11  | 2160 | 應付所得稅  | 189,106           | 2   |
| 1210   | 存貨淨額(附註二及六)         | 3,052,196         | 34  | 2298 | 其他流動負債                                       | 340,586           | 4   |
| 1190   | 其他金融資產—流動(附註二十)     | 194,996           | 2   | 21XX | 流動負債合計                                       | 2,935,593         | 33  |
| 1298   | 其他流動資產(附註二、七、及十八)   | 50,515            | 1   |      | 長期附息負債                                       |                   |     |
| 11XX   | 流動資產合計              | 5,936,422         | 66  | 2410 | 應付公司債(附註二及十一)                                | 946,231           | 10  |
|        | 長期投資(附註二、八及二十)      |                   |     | 2420 | 長期借款(附註十二)                                   | 1,402,215         | 16  |
| 142101 | 採權益法評價之長期投資         | 19,928            | -   | 24XX | 長期附息負債合計                                     | 2,348,446         | 26  |
| 142102 | 採成本法評價之長期投資         | 2,014,593         | 22  |      | 其他負債(附註二)                                    | 18,398            | -   |
| 1422   | 長期債券投資              | -                 | -   | 28XX |  |                   |     |
| 1420   | 長期投資合計              | 2,034,521         | 22  | 2XXX | 負債合計   | 5,302,437         | 59  |
| 1440   | 其他金融資產—非流動(附註二十)    | 10,658            | -   |      | 母公司股東權益                                      |                   |     |
|        | 固定資產(附註二、九及二十)      |                   |     |      | 股本—每股面額10元，額定250,000仟股，<br>發行170,543仟股(附註十三) |                   |     |
|        | 成 本                 |                   |     | 3110 | 普通股股本  | 1,705,427         | 18  |
| 1501   | 土 地                 | 465,697           | 5   | 3150 | 待分配股票股利                                      | 349,085           | 4   |
| 1521   | 房屋及建築               | 297,117           | 3   | 32XX | 資本公積(附註十四)                                   | 73,498            | 1   |
| 1531   | 機器設備                | 403,568           | 5   |      | 保留盈餘(附註十五)                                   |                   |     |
| 1551   | 運輸設備                | 69,282            | 1   | 3310 | 法定盈餘公積                                       | 247,681           | 3   |
| 1681   | 什項設備                | 14,384            | -   | 3350 | 未分配盈餘  | 1,364,699         | 15  |
| 15X1   | 成本合計                | 1,250,048         | 14  | 3420 | 累積換算調整數                                      | (5,802)           | -   |
| 15X9   | 減：累計折舊              | (286,369)         | (3) |      | 母公司股東權益合計                                    | 3,734,588         | 41  |
| 1670   | 未完工程及預付設備款          | 51,001            | -   | 3610 | 少數股權   | 8,403             | -   |
| 15XX   | 固定資產合計              | 1,014,680         | 11  | 3XXX | 股東權益合計                                       | 3,742,991         | 41  |
| 18XX   | 其他資產(附註二、五、十七及二十)   | 49,147            | 1   |      | 負債及股東權益總計                                    | \$ 9,045,428      | 100 |
| 1XXX   | 資 產 總 計             | \$ 9,045,428      | 100 |      |  |                   |     |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代碼   |               | 九十四年上半年度             |               |
|------|---------------|----------------------|---------------|
|      |               | 金額                   | %             |
|      | 營業收入          |                      |               |
| 4110 | 銷貨收入(附註二及十九)  | \$ 3,849,765         | 92            |
| 4800 | 其他營業收入        | <u>333,979</u>       | <u>8</u>      |
| 4000 | 營業收入合計        | <u>4,183,744</u>     | <u>100</u>    |
|      | 營業成本          |                      |               |
| 5110 | 銷貨成本(附註二及十七)  | ( 3,333,207)         | ( 80)         |
| 5800 | 其他營業成本        | ( <u>343,541</u> )   | ( <u>8</u> )  |
| 5000 | 營業成本合計        | ( <u>3,676,748</u> ) | ( <u>88</u> ) |
| 5910 | 營業毛利          | <u>506,996</u>       | <u>12</u>     |
|      | 營業費用(附註二及十六)  |                      |               |
| 6100 | 銷售費用          | ( 48,642)            | ( 1)          |
| 6200 | 管理費用          | ( <u>16,046</u> )    | <u>-</u>      |
| 6900 | 營業利益          | <u>442,308</u>       | <u>11</u>     |
|      | 營業外收入及利益(附註二) |                      |               |
| 7110 | 利息收入          | 1,001                | -             |
| 7122 | 股利收入          | 390                  | -             |
| 7140 | 處分投資利益—淨額     | 7,278                | -             |
| 7160 | 兌換利益—淨額       | 7,758                | -             |
| 7480 | 什項收入          | <u>6,449</u>         | <u>-</u>      |
| 7100 | 營業外收入及利益合計    | <u>22,876</u>        | <u>-</u>      |
|      | 營業外費用及損失(附註二) |                      |               |
| 7510 | 利息費用          | ( 50,597)            | ( 1)          |
| 7880 | 什項支出          | ( <u>283</u> )       | <u>-</u>      |
| 7500 | 營業外費用及損失合計    | ( <u>50,880</u> )    | ( <u>1</u> )  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |                | 九十四年上半年度          |                |
|------|----------------|-------------------|----------------|
|      |                | 金額                | %              |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利     | \$ 414,304        | 10             |
| 8110 | 所得稅費用 (附註二及十七) | ( 161,626)        | ( 4)           |
| 9600 | 合併總純益          | <u>\$ 252,678</u> | <u>6</u>       |
|      | 歸屬予：           |                   |                |
| 9601 | 母公司股東          | \$ 252,692        | 6              |
| 9602 | 少數股權           | ( 14)             | -              |
|      |                | <u>\$ 252,678</u> | <u>6</u>       |
|      |                | 稅前                | 稅後             |
|      | 每股盈餘 (附註十八)    |                   |                |
| 9750 | 基本每股盈餘         | <u>\$ 2.43</u>    | <u>\$ 1.48</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘         | <u>\$ 2.24</u>    | <u>\$ 1.37</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國九十四年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|             | 股 本          | 待分配股票股利    | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘     |              | 累積換算調整數    | 少 數 股 權  | 合 計          |
|-------------|--------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|----------|--------------|
|             |              |            |            | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    |            |          |              |
| 九十四年一月一日餘額  | \$ 1,705,427 | \$ -       | \$ 244,041 | \$ 119,051  | \$ 1,724,877 | \$ -       | \$ -     | \$ 3,793,396 |
| 九十三年度盈餘分配   |              |            |            |             |              |            |          |              |
| 提列法定盈餘公積    | -            | -          | -          | 128,630     | ( 128,630)   | -          | -        | -            |
| 分配現金股利      | -            | -          | -          | -           | ( 255,814)   | -          | -        | ( 255,814)   |
| 分配股票股利      | -            | 170,542    | -          | -           | ( 170,542)   | -          | -        | -            |
| 分配董監酬勞      | -            | -          | -          | -           | ( 34,730)    | -          | -        | ( 34,730)    |
| 分配員工紅利      | -            | 8,000      | -          | -           | ( 23,154)    | -          | -        | ( 15,154)    |
| 資本公積轉增資     | -            | 170,543    | ( 170,543) | -           | -            | -          | -        | -            |
| 累積換算調整數     | -            | -          | -          | -           | -            | ( 5,802)   | -        | ( 5,802)     |
| 少數股權        | -            | -          | -          | -           | -            | -          | 8,417    | 8,417        |
| 九十四年上半年度純益  | -            | -          | -          | -           | 252,692      | -          | ( 14)    | 252,678      |
| 九十四年六月三十日餘額 | \$ 1,705,427 | \$ 349,085 | \$ 73,498  | \$ 247,681  | \$ 1,364,699 | (\$ 5,802) | \$ 8,403 | \$ 3,742,991 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
 (請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|              | 九十四年<br>上半年度        |
|--------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量    |                     |
| 本期純益         | \$ 252,692          |
| 少數股權         | 8,403               |
| 折舊及各項攤銷      | 23,880              |
| 處分投資利益       | ( 2,191)            |
| 短投未實現跌價損失    | 4,044               |
| 遞延所得稅變動數     | ( 27,506)           |
| 提列公司債利息補償金   | 9,394               |
| 營業資產及負債之淨變動  |                     |
| 應收票據及帳款      | 357,204             |
| 存貨           | 126,597             |
| 其他流動資產       | 7,847               |
| 應付票據及帳款      | 13,533              |
| 應付所得稅        | ( 156,420)          |
| 其他流動負債       | 13,032              |
| 其他           | ( 1,526)            |
| 營業活動之淨現金流入   | <u>628,983</u>      |
| 投資活動之現金流量    |                     |
| 用途受限制銀行存款減少  | 12,679              |
| 出售長短期投資價款    | 1,116,766           |
| 短期投資增加       | ( 931,211)          |
| 長期投資增加       | ( 1,567,071)        |
| 購置固定資產       | ( 106,206)          |
| 其他           | 893                 |
| 投資活動之淨現金流出   | <u>( 1,474,150)</u> |
| 融資活動之現金流量    |                     |
| 短期借款減少       | ( 368,547)          |
| 長期借款增加       | 1,300,000           |
| 發放董監事酬勞及員工紅利 | ( 49,884)           |
| 融資活動之淨現金流入   | <u>881,569</u>      |

(接次頁)



(承前頁)

|               | 九 十 四 年<br>上 半 年 度 |
|---------------|--------------------|
| 子公司首次併入影響數    | <u>\$ 46,378</u>   |
| 本期現金及約當現金增加數  | 82,780             |
| 期初現金及約當現金餘額   | <u>176,543</u>     |
| 期末現金及約當現金餘額   | <u>\$ 259,323</u>  |
| 現金流量資訊之補充揭露   |                    |
| 支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 39,754</u>   |
| 支付所得稅         | <u>\$ 345,759</u>  |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年七月十九日核閱報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

新光鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十四年上半年度

(除另予註明者外，金額係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)

一、公司沿革及業務範圍

新光鋼鐵股份有限公司(以下簡稱新光鋼鐵公司)創立於五十六年一月，原實收資本額為新台幣二十萬元，嗣為因應業務擴充及健全財務結構需要，陸續辦理現金增資，並於八十六年四月奉准股票上櫃，後於八十九年八月奉准股票上櫃轉上市，於八十九年九月經財政部證券暨期貨管理委員會核准股票於台灣證券交易所買賣。主要營業項目為各種鋼捲、鋼板、型鋼、不銹鋼、合金鋼、特殊鋼之裁剪、切割、沖壓等加工及批發、零售業務。

新源投資股份有限公司於八十七年九月二十二日登記設立，主要營業項目為對各種生產事業、證券投資公司、銀行保險公司等事業之投資。

新合發金屬股份有限公司於九十二年一月二十八日登記設立，主要營業項目為各種金屬建材之批發及零售業務。

SINPAO INVESTMENT CO., LTD.(新寶投資有限公司)，於九十年設立於英屬維京群島(B.V.I.)，為一境外投資公司。

合併公司九十四年六月三十日之員工人數為 141 人。

二、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。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，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。

## 合併報表原則

直接或間接持有表決權股份達百分之五十之被投資公司為子公司，應編製合併財務報表。茲彙總財務報表編製主體（以下簡稱合併公司）如下表：

| <u>被 投 資 公 司</u>                                    | <u>資 本 額</u>     | <u>編 製 基 礎</u>              |
|---|------------------|-----------------------------|
| 新光鋼鐵股份有限公司<br>(簡稱新光鋼鐵公司)                            | NTD 1,705,427 仟元 | 母 公 司                       |
| 新源投資股份有限公司<br>(簡稱新源公司)                              | NTD 156,000 仟元   | 為新光鋼鐵公司持股<br>100%之子公司       |
| 新合發金屬股份有限公司<br>(簡稱新合發公司)                            | NTD 44,000 仟元    | 為新光鋼鐵公司持股<br>80%之子公司        |
| SINPAO INVESTMENT CO.,<br>LTD. (簡稱SINPAO公司)         | USD 3,115 仟元     | 為新光鋼鐵公司持股<br>99.6%之子公司      |
| HSIN HUANG HOLDING<br>CO., LTD. (簡稱HSIN<br>HUANG公司) | USD 675 仟元       | 為SINPAO公司持股<br>100%之子公司     |
| 常熟泰源金屬構件有限公司<br>(簡稱泰源公司)                            | USD 675 仟元       | 為HSIN HUANG公司<br>持股100%之子公司 |

所有合併公司間內部交易均已於合併報表中消除，功能性外幣非為新台幣之合併子公司，皆依我國財務準則第十四號公報進行外幣報表換算。

行政院金融監督管理委員會規定，自九十四年起公告申報半年度合併財務報表，首次公開半年度合併財務報表時，得以單期方式表達。

重要會計政策之彙總說明如下：

### 流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部分者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現及備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產（負債）者為非流動資產（負債）。

### 現金及約當現金

現金及約當現金包括現金、週轉金、不受限制之銀行存款及自投資日起三個月到期可兌現之國庫券、可轉讓定存單、商業本票及銀行承兌匯票及政府公債等。

### 短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，出售時採加權平均法計算，期末並依成本與市價孰低法評價，股票持有期間取得被投資公司由盈餘及資本公積轉增資配發之股票，僅註記所增加之股數而不增加投資之價值，亦不作為投資之收益。

### 備抵呆帳

備抵呆帳根據歷年實際發生呆帳之經驗，考慮帳齡及其收回可能性估計提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

### 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，採加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法採總額法評價。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料為重置成本，製成品為淨變現價值。期末存貨除評估製程技術改變之可能影響，據以提列存貨報廢損失外，並依據未來之需求，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列備抵存貨損失。

### 長期投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

合併公司對採用權益法評價之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

九十四年度起，合併公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

債券投資係按成本入帳，溢折價按剩餘期間以直線法攤銷，作為利息收入之調整項目。到期或出售時其成本按個別辨認法計算。

#### 固定資產

固定資產係按照取得或建造時之成本入帳，嗣後依照有關法令辦理資產重估，則按稅捐稽徵機關審定之重估增值金額計入各項固定資產，惟土地重估增值另提列土地增值稅準備，列為長期負債科目，全部重估增值淨額列示於資本公積項下。

資本支出及收益支出之劃分，以能否延長資產之耐用年數為依據。報廢或處分時沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，如有出售利益列為當期營業外收入及利益；若發生損失，則列為當期營業外費用及損失。

自九十四年一月一日起，合併公司開始適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」規定，倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可收回金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

固定資產之折舊係按其成本或重估價值，參照所得稅法規定之耐用年數，以平均法計算提列。折舊性資產耐用年限已屆滿仍繼續使用者，估計其可再使用年限續提折舊。

購置或增置固定資產之支出，於取得或完工前所支出之款項，所應負擔之利息予以資本化，計入固定資產成本。

#### 資產減損

固定資產、閒置資產與依權益法評價之長期投資以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

#### 退休準備金

新光鋼鐵公司訂有員工退休辦法，退休金之給付依員工服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司另依勞動基準法規定，每月按員工薪資總額百分之二提撥退休準備金存儲於政府指定之專戶。退休準備金未列入本公司財務報表，九十四年六月三十日退休準備金餘額為 6,841 仟元。新光鋼鐵公司對於退休金費用之認列，係按精算法依財務會計準則公報第十八號之規定攤提計算。

### 應付公司債

新光鋼鐵公司應付公司債按債券面額發行，按月依債券面額及票載利率列計利息支出；公司債附有贖回條款者，則依贖回價格推算實質利率，逐期認列利息補償金。發行轉換公司債之直接且必要成本，列為「遞延公司債發行費用」，並按發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。具轉換權之公司債應債券持有人要求轉換時，將轉換價格高於普通股每股面額部分及因要求轉換所放棄之利息支出，列於資本公積項下。

### 庫藏股票

新光鋼鐵公司收回公司已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，係以購買成本入帳；其屬接受捐贈者，則依公平市價入帳。處分庫藏股票時之帳面價值，按股票種類及收回原因分別以加權平均法計算。

庫藏股票交易所產生之價差直接反映於股東權益項下；編製財務報表時，庫藏股票之帳面價值列為股東權益之減項。

本公司自九十一年度起，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

### 收入認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨折讓係依據以往經驗及其他攸關因素，合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係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。

### 所得稅費用

合併公司所得稅之會計處理係依「所得稅會計處理準則」作跨期間所得稅分攤，即將應課稅暫時性差異（因若干損益項目之列帳及報

稅年度不同產生之差異)，虧損扣抵及各項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或負債。以前年度應付所得稅調整數額及未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列於當年度所得稅費用中。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

#### 衍生性金融商品

為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於資產負債表日以該日之即期匯率調整相關淨資產或淨負債，所產生之兌換差額列為當年度損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，兌換損益遞延至實際交易發生時，調整交易價格；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部分之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，該部分之兌換差額列為當年度損益。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於年底時互為沖減，其差額列為資產或負債。



非避險性質之外匯選擇權，於訂約日將所收付之權利金列為負債或資產。資產負債表日以其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

#### 非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

### 三、現金及約當現金

|        | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|
| 現金及零用金 | \$ 543               |
| 支票存款   | 144,508              |
| 活期存款   | 107,265              |
| 約當現金   | 7,007                |
|        | <u>\$ 259,323</u>    |

### 四、短期投資

|          | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|----------|----------------------|
| 上市上櫃公司股票 | \$ 254,419           |
| 可轉換公司債   | 39,578               |
| 基金       | 12,000               |
| 減：備抵跌價損失 | ( 13,655)            |
|          | <u>\$ 292,342</u>    |

### 五、備抵呆帳

九十四年六月三十日提列之備抵呆帳總額分別為 39,239 仟元，財務報表所列示之應收票據、應收帳款及催收款項（其他資產），係分別與其所提列之備抵呆帳金額相抵後，以淨額列示，備抵呆帳提列情形如下：

|        | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------|----------------------|
| 應收票據   |                      |
| 非關係人   | \$ 1,081,332         |
| 關 係 人  | 1,641                |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,420)             |
|        | <u>\$ 1,081,553</u>  |
| 應收帳款   |                      |
| 非關係人   | \$ 1,007,919         |
| 關 係 人  | 225                  |
| 減：備抵呆帳 | ( 2,647)             |
|        | <u>\$ 1,005,497</u>  |
| 催收款項   |                      |
| 催收款項總額 | \$ 35,172            |
| 減：備抵呆帳 | ( 35,172)            |
|        | <u>\$ -</u>          |

應收票據提供銀行作為短期借款擔保品之情形，請參閱附註二十。

#### 六、存 貨

|       | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|
| 原 料   | \$ 2,653,083         |
| 製 成 品 | 243,140              |
| 在途原料  | 155,973              |
|       | <u>\$ 3,052,196</u>  |

九十四年六月三十日合併公司存貨因無火險及遭竊之虞，故並未投保。

#### 七、其他流動資產

|       | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|-------|----------------------|
| 其他應收款 | \$ 3,648             |
| 預付款項  | 44,769               |
| 留抵稅額  | 16                   |
| 應收退稅款 | 16                   |
| 其 他   | 2,066                |
|       | <u>\$ 50,515</u>     |

## 八、長期投資

|                        | 九十四年六月三十日 |              |       |
|------------------------|-----------|--------------|-------|
|                        | 金         | 額            | 持股%   |
| 採權益法評價                 |           |              |       |
| UNITED METAL CO., LTD. | \$        | 19,928       | 30.00 |
| 採成本法評價                 |           |              |       |
| 中龍鋼鐵（原桂裕企業）股份有限公司      |           | 1,824,839    | 5.69  |
| 宏圖開發股份有限公司             |           | 70,000       | 12.96 |
| 源景創業投資股份有限公司           |           | 20,000       | 4.44  |
| 碧悠國際光電股份有限公司           |           | 20,000       | 0.48  |
| 寶典一號創投公司               |           | 14,500       | 4.07  |
| 銖寶科技股份有限公司             |           | 13,051       | 0.09  |
| 尚揚創業投資股份有限公司           |           | 10,000       | 1.07  |
| 台灣固網股份有限公司             |           | 9,296        | 0.02  |
| 耐特科技材料股份有限公司           |           | 6,360        | 0.62  |
| 大中票券金融股份有限公司           |           | 5,506        | 0.10  |
| 洛錚科技（原旺銖科技）股份有限公司      |           | 4,613        | 0.44  |
| 林口育樂事業股份有限公司           |           | 4,600        | 0.10  |
| 倚碩科技股份有限公司             |           | 2,448        | 2.12  |
| 敦信電子材料科技股份有限公司         |           | 840          | 1.11  |
| 江陰法爾勝毅強工程材料有限公司        |           | 8,540        | 15.00 |
| 長期債券投資                 |           |              |       |
| 新企無擔保可轉換公司債            |           | -            | -     |
|                        |           | \$ 2,034,521 |       |

- (一) 合併公司對持股比例達 20% 以上之被投資公司及具重大影響力之被投資公司，採權益法評價，其餘之被投資公司，採成本法評價。
- (二) 新光鋼鐵公司透過英屬維京群島 (B.V.I.) 設立 100% 持股之 SINPAO INVESTMENT CO., LTD. (新寶投資有限公司) 再以其名義投資 UNITED METAL CO., LTD.，轉投資大陸信昌精密模具 (上海) 有限公司，持股比例為 30%，該被投資公司尚屬籌備階段；新光鋼鐵公司另透過 SINPAO INVESTMENT CO., LTD. 轉投資大陸江陰法爾勝毅強工程材料有限公司，持股比例為 15%。
- (四) 長期投資提供質押擔保之情形，請詳附註二十。

## 九 固定資產

|       | 九 十 四<br>成 本        | 年 六 月<br>累 計 折 舊    | 三 十 日<br>未 折 減 餘 額  |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 土 地   | \$ 465,697          | \$ -                | \$ 465,697          |
| 房屋及建築 | 297,117             | ( 46,352)           | 250,765             |
| 機器設備  | 403,568             | ( 192,460)          | 211,108             |
| 運輸設備  | 69,282              | ( 37,887)           | 31,395              |
| 什項設備  | 14,384              | ( 9,670)            | 4,714               |
| 未完工程  | 45,723              | -                   | 45,723              |
| 預付設備款 | 5,278               | -                   | 5,278               |
|       | <u>\$ 1,301,049</u> | <u>(\$ 286,369)</u> | <u>\$ 1,014,680</u> |

(一)九十四年六月三十日上述固定資產保險金額為 199,830 仟元，有關固定資產提供抵押擔保情形請參閱附註二十。

(二)九十四年上半年度利息資本化之利息為 658 仟元。

(三)新光鋼鐵公司於九十四年間承購座落觀音廠毗鄰土地，面積 2,926 平方公尺，金額 35,000 仟元，並已作為營運使用。由於法令規定公司組織之企業，不得擁有該土地所有權。新光鋼鐵公司乃與具有自耕農身分之個人，訂有不動產信託契約書，以其名義持有該土地。又該等土地已設定抵押予新光鋼鐵公司。

## 十 短期借款

|           | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|-----------|----------------------|
| 信用借款      | \$ 63,000            |
| 購料借款      | 1,740,756            |
| 應付短期票券    | 199,787              |
| 一年內到期長期借款 | 5,129                |
|           | <u>\$ 2,008,672</u>  |

九十四年六月三十日各借款之利率為 1.05%~4.61%。

士應付公司債

|                 | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|-----------------|----------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債     |                      |
| 第一次             | \$ -                 |
| 第二次             | 924,200              |
| 減：轉換普通股         | -                    |
|                 | <u>924,200</u>       |
| 應付利息補償金         | 22,031               |
| 減：一年或一營業週期內到期部分 | -                    |
|                 | <u>\$ 946,231</u>    |

九十四年六月三十日，新光鋼鐵公司可轉換公司債之發行條件及轉換情形彙總如下：

(一)第一次無擔保可轉換公司債

- 1.核定總額：新台幣 320,000 仟元
- 2.票面金額：每張新台幣 100 仟元
- 3.發行價格：每張新台幣 100 仟元
- 4.票面利率：0%
- 5.帳面價值：新台幣 320,000 仟元
- 6.期限：2003.7.9~2008.7.8
- 7.轉換期間：

自發行之日起滿三個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司向台灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間停止轉換外，得依公司債轉換辦法請求轉換為普通股。

8.轉換價格及其調整：

初次定價為 25.5 元，後因遇無償配發股票增資停止過戶除權事宜，依據新光鋼鐵公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條辦理，調整轉換價格為 20 元。

9. 已轉換金額：

新光鋼鐵公司截至九十四年六月三十日止，已全數轉換並沖轉應付利息補償金 3,195 仟元。

10. 債權人之賣回權：

公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債權人得按轉換辦法之規定以書面通知新光鋼鐵公司要求新光鋼鐵公司以債券面額加計利息補償金（滿三年之利息補償金為債券面額之 6.90%，滿四年之利息補償金為債券面額之 10.38%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(二) 第二次無擔保可轉換公司債

1. 核定總額：新台幣 1,000,000 仟元

2. 票面金額：每張新台幣 100 仟元

3. 發行價格：每張新台幣 100 仟元

4. 票面利率：0%

5. 帳面價值：新台幣 1,000,000 仟元

6. 期限：2004.4.27～2009.4.26

7. 轉換期間：

自發行之日起滿三個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及新光鋼鐵公司向台灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間停止轉換外，得依公司債轉換辦法請求轉換為普通股。

8. 轉換價格及其調整：

初次定價為 62.10 元，後因遇無償配發股票增資停止過戶除權事宜，依據新光鋼鐵公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條辦理，調整轉換價格為 37 元。

9. 已轉換金額：

新光鋼鐵公司截至九十四年六月三十日止，已轉換 75,800 仟元並沖轉應付利息補償金 751 仟元。

10. 債權人之贖回權：

公司債發行滿三年及滿四年之前三十日，債權人得按轉換辦法之規定以書面通知新光鋼鐵本公司要求新光鋼鐵公司以債券面額加計利息補償金（滿三年之利息補償金為債券面額之 6.12%，滿四年之利息補償金為債券面額之 8.24%），將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

三、長期借款

|           | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日       |
|-----------|----------------------------|
| 合庫新莊      | \$ 65,035                  |
| 交銀三重      | 42,309                     |
| 中信重陽      | 300,000                    |
| 陽信商銀聯貸案   | 1,000,000                  |
|           | <u>1,407,344</u>           |
| 減：一年內到期部分 | ( 5,129)                   |
|           | <u><u>\$ 1,402,215</u></u> |

(一)合庫新莊分行之借款 65,035 仟元，係八十八年十月借入 80,000 仟元，自八十八年十一月起每一個月為一期，共分二百四十期償還本息，每期償還本息 474 仟元。

(二)交通銀行三重分行之借款 42,309 仟元，係分別於八十七年九月及八十八年十月借入之長期借款，本公司於九十二年度提前償還部分借款，並與該銀行重新議定還款方式，其未來各年度應償還本金如下：

|      | 金 額                    |
|------|------------------------|
| 一年內  | \$ 1,568               |
| 二年內  | 16,844                 |
| 三年內  | 17,628                 |
| 四年內  | 5,485                  |
| 五年以上 | 784                    |
|      | <u><u>\$42,309</u></u> |

(三)中信重陽分行之借款 300,000 仟元，係九十四年六月借入之長期借款，自九十六年三月起每三個月為一期，共分六期償還本息，每期償還 50,000 仟元。

(四)陽信商銀聯貸案之借款 1,000,000 仟元，係九十四年六月借入之長期借款，自九十六年十二月起每三個月為一期，共分十期償還本息，每期償還 100,000 仟元。新光鋼鐵公司在借款之流動比率及負債比率應達授信合約之規定，並承諾在基準日（每年六月三十日及十二月三十一日）持有未設定抵押權、質權或其他擔保權利之中龍鋼鐵股票，依本公司半年報及年報財簽資料認定，若已低於已動用聯貸案借款餘額換算之中龍股票價值時，應先優先就不足差額部分償還借款金額。

(五)九十四年六月三十日上項長期借款利率為 2.578%~3.27%。

### 三、股本

新光鋼鐵公司登記股本總額 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十四年六月三十日實收股本 1,705,427 仟元，分為 170,543 仟股，每股 10 元。

新光鋼鐵公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

|          | 金 額                 |
|----------|---------------------|
| 原始投資     | \$ 200              |
| 現金增資     | 643,915             |
| 盈餘轉增資    | 366,880             |
| 資本公積轉增資  | 579,992             |
| 可轉換公司債轉換 | 157,100             |
| 註銷庫藏股    | ( 42,660)           |
|          | <u>\$ 1,705,427</u> |

新光鋼鐵公司已經股東會決議通過自未分配盈餘中提撥 170,542 仟元、資本公積中提撥 170,543 仟元及員工紅利 8,000 仟元，共計 349,085 仟元轉作資本，發行新股 34,909 仟股，業經行政院金融監督管理委員會核准，增資基準日為九十四年七月六日。



## 四 資本公積

|              | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|--------------|----------------------|
| 土地重估增值       | \$ 24,494            |
| 出售資產利益       | 135,558              |
| 現金增資溢價       | 301,503              |
| 庫藏股交易        | 148,188              |
| 可轉換公司債轉換     | 242,650              |
| 減：歷年轉增資      | ( 579,992)           |
| 出售資產利益轉回保留盈餘 | ( 28,360)            |
| 待分配股票股利      | ( 170,543)           |
|              | <u>\$ 73,498</u>     |

依證交法及相關法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得所產生之資本公積得用以撥充資本，其每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。以超過票面金額發行股票所得之溢額撥充資本時，應俟該資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得為之。

## 五 盈虧撥補

(一)新光鋼鐵公司依公司法及公司章程之規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應儘先彌補以往年度虧損，再就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，並依相關法令提列特別公積，如尚有盈餘，其分派方式如下：

- 1.員工紅利百分之二至百分之四。
- 2.董監事酬勞百分之三。
- 3.其餘之盈餘由董事會按下列所述之股利政策，擬具議案提請股東大會決議分配之。

(二)新光鋼鐵公司正處於企業成長階段，為因應目前及未來業務擴展之資金需求，並滿足股東對現金流入之需求，本公司之股利政策係以分派股票股利為優先，亦得以現金股利方式分派之；其中現金股利發放之比例，以不超過 30% 為原則。

(三)新光鋼鐵公司九十三年度盈餘分配議案，業經股東會通過，擬議配發員工現金紅利 15,153 仟元、員工股票紅利 800,000 股（占期末流通在外股數之比例 0.47%）及董監事酬勞 34,730 仟元，該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 7.62 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 7.28 元，相關資訊可自公開資訊站中查詢。

(四)新光鋼鐵公司九十二年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形如下：

員工現金紅利 1,587 仟元、員工股票紅利 800,000 股（占期末流通在外股數之比例 0.55%）及董監事酬勞 14,381 仟元，股東會決議配發金額與董事會決議配發金額相同。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 3.89 元，如將員工紅利及董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 3.72 元。

(五)法定盈餘公積達資本總額時得不再繼續提列，法定盈餘公積得用以彌補虧損，或其金額達資本總額二分之一時，得以其半數轉作股本。

#### 六、本期發生之用人、折舊、折耗及攤提費用

| 性質別 \ 功能別 | 九 十 四 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      | 14,968          | 19,044  | 34,012 |
| 勞健保費用     | 1,110           | 1,286   | 2,396  |
| 退休金費用     | 732             | 1,438   | 2,170  |
| 其他用人費用    | -               | -       | -      |
| 折舊費用      | 20,347          | 3,283   | 23,630 |
| 攤銷費用      | 243             | 7       | 250    |

#### 七、預計所得稅

(一)本公司所得稅費用之稅率為 25%，其估算方式如下：

|                | 九十四年上半年度   |
|----------------|------------|
| 稅前會計所得         | \$ 414,304 |
| 永久性差異          |            |
| 權益法認列之投資損失（利益） | 8,801      |
| 出售證券利益         | ( 8,406)   |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 九十四年上半年度          |
|------------------|-------------------|
| 短投跌價損失           | \$ 316            |
| 公司債利息補償金         | 9,394             |
| 其他依稅法調整數         | 264               |
| 暫時性差異            |                   |
| 兌換損益時間性差異        | 107,312           |
| 呆帳費用超限時間性差異      | 1,072             |
| 退休金費用時間性差異       | 1,639             |
| 估計課稅所得額          | 534,696           |
| 五年免稅所得額          | ( 60,211)         |
|                  | 474,485           |
| 稅 率              | 25%               |
| 估計投資抵減前所得稅費用 (約) | 118,611           |
| 未分配盈餘加徵 10% 所得稅  | 75,591            |
| 投資抵減             | ( 5,096)          |
| 遞延所得稅變動數         | ( 27,506)         |
| 以前年度所得稅低估數       | 26                |
| 預計所得稅費用 (約)      | <u>\$ 161,626</u> |

(二) 遞延所得稅資產內容如下：

|             | 九 十 四 年<br>六 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|
| 遞延所得稅資產—流動  | \$ 1,997             |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 15,649               |
| 遞延所得稅淨資產    | <u>\$ 17,646</u>     |

(三) 新光鋼鐵公司九十三年度增資擴展生產 231「鋼鐵」之投資計劃，業於九十四年一月六日取得經濟部核發五年免稅投資計劃完成證明書，自九十三年十二月十四日起連續五年免徵營利事業所得稅。

(四) 新光鋼鐵公司歷年之營利事業所得稅結算申報案，業經稽徵機關核定至九十一年度。

## 六 每股盈餘

單位：新台幣元

|        | 九 十 四 年 上 半 年 度 |         |
|--------|-----------------|---------|
|        | 稅 前             | 稅 後     |
| 基本每股盈餘 | \$ 2.43         | \$ 1.48 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 2.24         | \$ 1.37 |

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                           | 九 十 四 年 上 半 年 度    |            | 股數(分母)<br>( 仟 股 ) | 每股盈餘(元) |         |
|---------------------------|--------------------|------------|-------------------|---------|---------|
|                           | 金 額 ( 分 子 )<br>稅 前 | 稅 後        |                   | 稅 前     | 稅 後     |
| 基本每股盈餘                    |                    |            |                   |         |         |
| 本期純益                      | \$ 414,304         | \$ 252,678 | 170,543           | \$ 2.43 | \$ 1.48 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響            |                    |            |                   |         |         |
| 無擔保可轉換公司債                 | 9,394              | 7,045      | 18,823            |         |         |
| 稀釋每股盈餘                    |                    |            |                   |         |         |
| 屬於普通股股東之本期純益加<br>潛在普通股之影響 | \$ 423,698         | \$ 259,723 | 189,366           | \$ 2.24 | \$ 1.37 |

## 七 重大關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱  | 與 本 公 司 之 關 係        |
|------------|----------------------|
| 台灣鐵塔股份有限公司 | 新光鋼鐵公司法人董事之代表人與該公司相同 |
| 慶順五金股份有限公司 | 新光鋼鐵公司董事長為該公司之監察人    |
| 添澄實業股份有限公司 | 新光鋼鐵公司法人董事           |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

|            | 九 十 四 年 上 半 年 度 |           |
|------------|-----------------|-----------|
|            | 金 額             | 佔該科目<br>% |
| 台灣鐵塔股份有限公司 | \$ 3,273        | 0.09      |

#### 2. 應收票據

|            | 九 十 四 年 上 半 年 度 |           |
|------------|-----------------|-----------|
|            | 金 額             | 佔該科目<br>% |
| 台灣鐵塔股份有限公司 | \$ 1,641        | 0.15      |

### 3. 應收帳款

|            | 九十四年六月三十日 |           |
|------------|-----------|-----------|
|            | 金         | 額         |
| 台灣鐵塔股份有限公司 | \$        | 225       |
|            |           | 佔該科目<br>% |
|            |           | 0.02      |

### 二. 提供擔保及質押之資產

|           |          | 九十四年<br>六月三十日       |
|-----------|----------|---------------------|
| 應收票據      | 融資保證票據   | \$ 370,291          |
| 其他金融資產－流動 | 用途受限銀行存款 | 194,996             |
| 長期投資      | 股 票      | 1,284,992           |
| 固定資產      | 土 地      | 378,190             |
| 固定資產      | 房屋及建築    | 134,347             |
| 固定資產      | 機器設備     | 27,028              |
| 閒置資產      | 土 地      | 13,500              |
|           |          | <u>\$ 2,403,344</u> |

新光鋼鐵公司已提供定期存款 10,658 仟元作為承攬工程案之履約保證金，帳列其他金融資產－非流動。

### 二. 承諾及或有負債

(一) 九十四年六月三十日本公司計有下列承諾及或有負債：

新光鋼鐵公司已開立未使用信用狀餘額分別為 NTD23,730 仟元、USD33,005 仟元。

(二) 新光鋼鐵公司與毅強企業股份有限公司共同承攬台灣高速鐵路 C291 及 C296 之土建標工程，並聯合與長鴻營造股份有限公司及日商清水營造工程股份有限公司台灣分公司簽訂物料訂購契約，聯合承攬合約總價款共計 400,000 仟元。根據合約規定，新光鋼鐵公司與毅強企業股份有限公司承攬比例分別為 45% 及 55%，新光鋼鐵公司負責提供合約所需之鋼板及裁切；另根據合約規定，雙方對於聯合承攬合約互負連帶責任。

(三) 新光鋼鐵公司為進行高雄二廠興建工程，截至九十四年六月三十日止，已簽訂之工程及設備購買合約，總價約 6,092 仟元，尚未支付款項約 5,401 仟元。

(四)新光鋼鐵公司於九十二年十月間與經濟部簽訂承租岡山本洲工業區之租賃合約，租賃期間至一一二年十月共計二十年，前二年免租金，預計未來五年度應支付之租金彙總如下：

|      | <u>金</u> | <u>額</u> |
|------|----------|----------|
| 九十四年 | \$       | 1,593    |
| 九十五年 |          | 6,372    |
| 九十六年 |          | 6,903    |
| 九十七年 |          | 8,496    |
| 九十八年 |          | 9,027    |

### 三 金融商品之公平價值

#### (一) 非衍生性金融商品

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法、假設及其公平市價說明如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動資產、短期借款、應付款項及其他流動負債。此類商品之公平價值與帳面價值相同。
- 2.短期投資屬開放型基金及國外投資組合以期末基金淨值為公平價值；屬上市封閉型基金及上市（上櫃）公司股票則以最後一個月平均收盤價格為公平價值，此類商品扣除跌價損失後之帳面價值與公平價值相當。
- 3.長期股權投資屬非上市上櫃公司以期末帳面價值為公平價值；屬上市（櫃）公司則以最後一個月平均收盤價格為公平價值，此類股權投資之公平價值與帳面價值相同。
- 4.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以新光鋼鐵公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準，本期長期借款之公平市價與帳面價值相同。

## (二) 衍生性金融商品

### 1. 非以交易為目的：

#### (1) 遠期外匯買賣合約：

##### ① 契約金額或名日本金金額及信用風險：

###### 契約（名日本金）金額

新光鋼鐵公司九十四年六月三十日非以交易為目的之遠期外匯買賣合約之名日本金金額為 USD3,314 仟元及 EUR400 仟元。

###### 信用風險

因新光鋼鐵公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期其未來不會違約，故發生信用風險之可能極小。

##### ② 市場價格及流動性風險：

新光鋼鐵公司從事屬避險性質之遠期外匯買賣合約，因其匯率變動產生之損益及現金流量大致會與被避險項目相抵銷，故市場價格風險及流動性風險並不重大。

#### (2) 利率交換合約：

##### ① 契約（名日本金）金額：

新光鋼鐵公司九十四年六月三十日非以交易為目的利率交換合約之名日本金金額為 USD20,000 仟元及 NTD600,000 仟元。

##### ② 信用風險：

因新光鋼鐵公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期其未來不會違約，故發生信用風險之可能極小。

##### ③ 市場價格風險及流動性風險：

新光鋼鐵公司從事屬避險性質之利率交換合約，係以浮動利率交換固定利率，故利率變動之損益及現金流量與被避險項目相當，故市場價格風險及流動性風險不重大。

2. 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法：

新光鋼鐵公司九十四年上半年度操作衍生性金融商品產生之交易損益，因遠期外匯買賣合約產生之損益，列於兌換損益項下，因利率交換合約產生之損益，列於利息費用項下。

三 其他揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

| 編號 | 項 目                                    | 說 明   |
|----|--|-------|
| 1  | 資金貸與他人。                                | 無     |
| 2  | 為他人背書保證。                               | 無     |
| 3  | 期末持有有價證券情形。                            | 附表一   |
| 4  | 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 20% 以上。 | 附表二   |
| 5  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 以上。          | 無     |
| 7  | 與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          | 無     |
| 8  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。           | 無     |
| 9  | 從事衍生性商品交易。                             | 附註二十二 |
| 10 | 母子公司間業務關係及重要交易事項。                      | 附表三   |

(二) 轉投資事業相關資訊：

| 編號 | 項 目                                    | 說 明 |
|----|--|-----|
| 1  | 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。                | 無   |
| 2  | 資金貸與他人。                                | 無   |
| 3  | 為他人背書保證。                               | 無   |
| 4  | 期末持有有價證券情形。                            | 無   |
| 5  | 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 20% 以上。 | 無   |
| 6  | 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          | 無   |
| 7  | 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          | 無   |
| 8  | 與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。          | 無   |
| 9  | 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。           | 無   |
| 10 | 從事衍生性商品交易。                             | 無   |



(三)大陸投資資訊：

| 編號 | 項                                     | 目 | 說 | 明   |
|----|---------------------------------------|---|---|-----|
| 1  | 大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。            |   |   | 附表四 |
| 2  | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。      |   |   | 無   |
| 3  | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。 |   |   | 無   |
| 4  | 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。        |   |   | 無   |
| 5  | 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。               |   |   | 無   |

附表一 合併公司期末持有有價證券情形：

單位：仟股／新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱      | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期     |        |         | 備註     |
|------------|----------------|-------------|------|-------|--------|---------|--------|
|            |                |             |      | 股數    | 帳面金額   | 持股比例(%) |        |
| 新光鋼鐵股份有限公司 | <u>上市(櫃)股票</u> |             |      |       |        |         |        |
|            | 中國鋼鐵           | 無           | 短期投資 | 2,000 | 65,011 |         | 63,140 |
|            | 訊連科技           | "           | "    | 161   | 12,936 |         | 15,683 |
|            | 日盛金融           | "           | "    | 757   | 7,942  |         | 6,268  |
|            | 力晶半導           | "           | "    | 360   | 7,902  |         | 7,914  |
|            | 耕興股份           | "           | "    | 169   | 6,905  |         | 8,039  |
|            | 仕欽科技           | "           | "    | 214   | 5,721  |         | 5,440  |
|            | 彰化商業           | "           | "    | 217   | 4,545  |         | 3,878  |
|            | 和鑫光電           | "           | "    | 286   | 4,382  |         | 4,430  |
|            | 台達電子           | "           | "    | 82    | 4,100  |         | 4,166  |
|            | 瀚宇彩晶           | "           | "    | 368   | 4,075  |         | 3,945  |
|            | 奇美電子           | "           | "    | 79    | 3,859  |         | 3,924  |
|            | 勝華科技           | "           | "    | 79    | 3,188  |         | 3,549  |
|            | 威剛科技           | "           | "    | 26    | 3,118  |         | 3,192  |
|            | 聯茂電子           | "           | "    | 161   | 3,081  |         | 3,011  |
|            | 其他             | "           | "    | 682   | 22,127 |         | 21,997 |
|            | <u>基金</u>      |             |      |       |        |         |        |
|            | 國票平衡基金         | 無           | 短期投資 | 1,000 | 10,000 |         | 10,000 |
| 國票精選成長基金   | "              | "           | 100  | 1,000 |        | 1,000   |        |
| 台陽富利平衡基金   | "              | "           | 100  | 1,000 |        | 1,000   |        |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司         | 有價證券種類及名稱   | 與有價證券發行人之關係  | 帳列科目 | 期末        |           |         | 備註                                       |
|---------------|-------------|--------------|------|-----------|-----------|---------|--|
|               |             |              |      | 股數        | 帳面金額      | 持股比例(%) |  |
| 新光鋼鐵股份有限公司    | 股票          | 採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 |           |           |         |  |
|               | 伊世紀鋼構科技     | 無            | "    | 2,907     | -         | 29.96   |  |
|               | 中龍鋼鐵(原桂裕企業) | 無            | "    | 137,401   | 1,723,589 | 5.39    | 提供中龍鋼鐵102,019 仟股，帳面價值1,279,731 仟元作為借款擔保品 |
|               | 宏圖開發        | "            | "    | 4,667     | 70,000    | 12.96   |  |
|               | 源景創投        | "            | "    | 2,000     | 20,000    | 4.44    |  |
|               | 碧悠國際光電      | "            | "    | 2,000     | 20,000    | 0.48    |  |
|               | 寶典一號創投      | "            | "    | USD 450   | 14,500    | 4.07    |  |
|               | 鍊寶科技        | "            | "    | 554       | 13,051    | 0.09    |  |
|               | 尚揚創投        | "            | "    | 1,000     | 10,000    | 1.07    |  |
|               | 台灣固網        | "            | "    | 1,550     | 9,296     | 0.02    |  |
|               | 耐特科技材料      | "            | "    | 494       | 6,360     | 0.62    |  |
|               | 大中票券        | "            | "    | 424       | 5,506     | 0.10    | 提供大中票券405 仟股，帳面價值 5,261 仟元作為借款擔保品        |
|               | 洛錚科技(原旺鍊科技) | 無            | "    | 308       | 4,613     | 0.44    |  |
|               | 林口育樂事業      | "            | "    | -         | 4,600     | 0.10    |  |
|               | 倚碩科技        | "            | "    | 180       | 2,448     | 2.12    |  |
| 敦信科技          | "           | "            | 56   | 840       | 1.11      |         |  |
| 債券            |             |              |      |           |           |         |  |
| 新企私募無擔保可轉換公司債 | "           |              | 長期投資 | 面額 20,000 | -         | -       |  |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司       | 有價證券種類及名稱       | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目  | 期末     |        |         |        | 備註 |
|-------------|-----------------|-------------|-------|--------|--------|---------|--------|----|
|             |                 |             |       | 股數     | 帳面金額   | 持股比例(%) | 市價     |    |
| 新源投資股份有限公司  | <u>上市(櫃)股票</u>  |             |       |        |        |         |        |    |
|             | 精碟科技            | 無           | 短期投資  | 950    | 15,288 |         | 10,194 |    |
|             | 力晶半導            | "           | "     | 448    | 9,822  |         | 9,840  |    |
|             | 台灣積體            | "           | "     | 100    | 4,890  |         | 5,654  |    |
|             | 銖德科技            | "           | "     | 300    | 3,994  |         | 3,861  |    |
|             | 中強光電            | "           | "     | 82     | 3,650  |         | 3,656  |    |
|             | 裕民航運            | "           | "     | 70     | 3,616  |         | 3,486  |    |
|             | 廣輝電子            | "           | "     | 205    | 3,593  |         | 3,424  |    |
|             | 其他              | "           | "     | 661    | 15,265 |         | 14,870 |    |
|             | <u>非上市(櫃)股票</u> |             |       |        |        |         |        |    |
| 伊世紀鋼構科技     | 採權益法評價之被投資公司    | 長期投資        | -     | -      | 5.35   |         |        |    |
| 中龍鋼鐵        | 無               | "           | 6,000 | 81,000 | 0.24   |         |        |    |
| 新合發金屬股份有限公司 | <u>上市(櫃)股票</u>  |             |       |        |        |         |        |    |
|             | 中國鋼鐵            | 無           | 短期投資  | 260    | 8,696  |         | 8,208  |    |
|             | 精碟科技            | "           | "     | 389    | 8,387  |         | 4,175  |    |
|             | 其他              | "           | "     | 239    | 7,258  |         | 7,897  |    |
|             | <u>非上市(櫃)股票</u> |             |       |        |        |         |        |    |
| 中龍鋼鐵        | 無               | 長期投資        | 1,500 | 20,250 | 0.06   |         |        |    |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司                      | 有價證券種類及名稱          | 與有價證券發行人之關係  | 帳列科目 | 期末      |           |         |         | 備註 |
|----------------------------|--------------------|--------------|------|---------|-----------|---------|---------|----|
|                            |                    |              |      | 股數      | 帳面金額      | 持股比例(%) | 市價      |    |
| SINPO INVESTMENT CO., LTD. | 股票                 |              |      |         |           |         |         |    |
|                            | 百略普通股              | 無            | 短期投資 | 218     | USD 350   |         | USD 314 |    |
|                            | UNITED METAL, LTD. | 採權益法評價之被投資公司 | 長期投資 | 630     | USD 630   | 30.00   |         |    |
|                            | 江陰法爾勝毅強工程材料有限公司    | 無            | "    | 270     | USD 270   | 15.00   |         |    |
|                            | 海外公司債              |              |      |         |           |         |         |    |
|                            | 鍊德 ECB             | 無            | 短期投資 |         | USD 1,052 |         | USD 958 |    |
| 百略 ECB                     | "                  | "            |      | USD 200 |           | USD 200 |         |    |

附表二 合併公司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：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

| 買、賣之公司      | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期      |         | 初買      |           | 入賣    |         | 出       |     | 未       |           |
|-------------|-----------|------|------|----|--------|---------|---------|-----------|-------|---------|---------|-----|---------|-----------|
|             |           |      |      |    | 股      | 金       | 股       | 金         | 股     | 金       | 股       | 金   | 股       | 金         |
| 新光鋼鐵股份有限公司  | 傳山永利債券基金  | 短期投資 | -    | -  | -      | -       | 8,410   | 100,000   | 8,410 | 100,238 | 100,000 | 238 | -       | -         |
|             | 保誠威鋒二號基金  | "    | -    | -  | -      | -       | 6,575   | 100,000   | 6,575 | 100,182 | 100,000 | 182 | -       | -         |
|             | 國際萬寶基金    | "    | -    | -  | -      | -       | 6,738   | 100,000   | 6,738 | 100,201 | 100,000 | 201 | -       | -         |
|             | 中龍鋼鐵      | 長期投資 | 中龍鋼鐵 | -  | 26,989 | 327,767 | 110,412 | 1,395,822 | -     | -       | -       | -   | 137,401 | 1,723,589 |
| 新源投資股份有限公司  | 中龍鋼鐵      | 長期投資 | 中龍鋼鐵 | -  | -      | -       | 6,000   | 81,000    | -     | -       | -       | -   | 6,000   | 81,000    |
| 新合發金屬股份有限公司 | 中龍鋼鐵      | 長期投資 | 中龍鋼鐵 | -  | -      | -       | 1,500   | 20,250    | -     | -       | -       | -   | 1,500   | 20,250    |

附表三 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱       | 交易往來對象      | 與交易人之關係(註二) | 交易往來情形 |        |                          |                           |
|------------|-------------|-------------|-------------|--------|--------|--------------------------|---------------------------|
|            |             |             |             | 科目     | 金額     | 交易條件                     | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0          | 新光鋼鐵股份有限公司  | 新源投資股份有限公司  | 母公司對子公司     | 利息收入   | 46     | 依年利率 8.035%~<br>8.218%計息 | -                         |
| "          | "           | 新合發金屬股份有限公司 | "           | 銷貨收入   | 16,534 | 一般                       | 0.40%                     |
| "          | "           | "           | "           | 其他應收款  | 13,000 | 依年利率 8.218%計息            | 0.14%                     |
| "          | "           | "           | "           | 利息收入   | 136    | "                        | -                         |
| 1          | 新源投資股份有限公司  | 新光鋼鐵股份有限公司  | 子公司對母公司     | 利息費用   | 46     | 依年利率 8.035%~<br>8.218%計息 | -                         |
| 2          | 新合發金屬股份有限公司 | "           | "           | 銷貨成本   | 16,534 | 一般                       | 0.40%                     |
| "          | "           | "           | "           | 其他應付款  | 13,000 | 依年利率 8.218%計息            | 0.14%                     |
| "          | "           | "           | "           | 利息費用   | 136    | "                        | -                         |

附表四 合併公司大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金仟元

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目         | 實收資本額         | 投資方式   | 本期匯出或收回投資金額                 |                             | 本期期末自台灣匯出累積投資金額             | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值                    | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|----------------|---------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|----------|-----------------------------|-----------------|
|                |                |               |  | 匯出                          | 匯回                          |                             |                  |          |                             |                 |
| 信昌精密模具(上海)有限公司 | 各種鋼鐵材料模具之加工及買賣 | 訂為美金 2,100 仟元 | 透過第三地區投資設立英屬維京群島 SINPAO INVESTMENT CO., LTD. (新寶投資有限公司) 轉投資成立 UNITED METAL CO., LTD., 以其名義對大陸投資, 已獲經濟部投審會九十年六月四日經(90)投審二字第 90013374 號函核准。                | 美金 630<br>新台幣 19,889<br>(註) | -                           | 美金 630<br>新台幣 19,889        | 30               | -        | 美金 630<br>新台幣 19,889        | -               |
| 常熟泰源金屬構件有限公司   | 基本金屬工業         | 訂為美金 5,000 仟元 | 透過第三地區投資設立英屬維京群島 SINPAO INVESTMENT CO., LTD. (新寶投資有限公司) 轉投資成立 HSIN HUANG HOLDING CO., LTD. (新泓控股有限公司) 以其名義對大陸投資, 已獲經濟部投審會九十三年五月二十一日經審二字第 093012626 號函核准。 | 美金 100<br>新台幣 3,157<br>(註)  | 美金 575<br>新台幣 18,153<br>(註) | 美金 675<br>新台幣 21,310<br>(註) | 100              | -        | 美金 675<br>新台幣 21,310<br>(註) | -               |

(接次頁)



(承前頁)

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目         | 實收資本額         | 投資方式  | 本期匯出或收回投資金額                |    | 本期期末自台灣匯出累積投資金額            | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值                   | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|-----------------|----------------|---------------|---|----------------------------|----|----------------------------|------------------|----------|----------------------------|-----------------|
|                 |                |               |   | 匯出                         | 收回 |                            |                  |          |                            |                 |
| 江陰法爾勝毅強工程材料有限公司 | 各種鋼鐵材料模具之加工及買賣 | 訂為美金 1,800 仟元 | 透過第三地區投資設立英屬維京群島 SINPAO INVESTMENT CO., LTD. (新寶投資有限公司) 間接對大陸投資，已獲經濟部投審會九十一年十二月十三日經審二字第 091039578 號函核准。 | 美金 270<br>新台幣 8,524<br>(註) | -  | 美金 270<br>新台幣 8,524<br>(註) | 15               | -        | 美金 270<br>新台幣 8,524<br>(註) | -               |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額       | 經濟部投審會核准投資金額                | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| 美金 1,575<br>新台幣 49,723 (註) | 美金 5,600<br>新台幣 176,792 (註) | 新台幣 1,493,835      |

註：換算匯率係採用九十四年六月三十日台灣銀行即期買入匯率。