

新光鋼鐵股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度

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 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	18~33		三、~二、
(五)關係人交易	33~35		三、
(六)質抵押之資產	35		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	35~36		四、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	36~38		五、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	38, 40~44		六、
2.轉投資事業相關資訊	39, 45~47		六、
3.大陸投資資訊	39, 48~49		六、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	50~76		-
十、重要查核說明	77~82		-
十一、會計師複核報告	84		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	85~89		-
(二)市價、股利及股權分散情形	89~90		-
(三)重要財務資訊	91~93		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	94~97		-
(五)會計師之資訊	98		-

新光鋼鐵股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年度

會計師查核報告

新光鋼鐵股份有限公司 公鑒：

新光鋼鐵股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達新光鋼鐵股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

新光鋼鐵股份有限公司民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

新光鋼鐵股份有限公司已編製民國九十四年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 周 以 隆

周以隆



會計師 翁 榮 隨

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 五 年 三 月 三 日

新光鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股面額為元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 88,826	1	\$ 176,543	2	2100	短期借款(附註十)	\$ 2,189,688	25	\$ 2,374,718	29
1110	短期投資(附註二及四)	138,264	2	255,765	3	2120	應付票據	219,275	3	341,838	4
1120	應收票據淨額(附註二、五、二十二及二十三)	1,071,742	12	1,393,707	17	2140	應付帳款(附註二十二)	25,662	-	41,858	1
1140	應收帳款淨額(附註二、五及二十二)	874,455	10	1,050,547	13	2160	應付所得稅	47,292	1	345,526	4
1210	存貨(附註二及六)	2,777,648	32	3,178,793	39	2298	其他流動負債(附註二十)	108,272	1	125,902	2
1190	其他金融資產-流動(附註二十三)	134,559	2	203,344	3	21XX	流動負債合計	2,590,189	30	3,229,842	40
1298	其他流動資產(附註二、七及二十二)	93,207	1	68,770	1		長期付息負債				
11XX	流動資產合計	5,178,701	60	6,327,469	78	2410	應付公司債(附註二及十一)	955,718	11	936,837	12
	長期投資(附註二、八及二十三)					2420	長期借款(附註十二)	1,391,747	16	104,716	1
142101	採權益法評價之長期投資	302,189	4	293,656	4	2440	長期應付票據及款項(附註十三)	171,423	2	-	-
142102	採成本法評價之長期投資	1,904,804	22	438,982	5	24XX	長期付息負債合計	2,518,888	29	1,041,553	13
1420	長期投資合計	2,206,993	26	732,638	9	28XX	其他負債(附註二及十四)	15,275	-	15,537	-
1440	其他金融資產-非流動(附註二十三)	10,909	-	14,989	-	2XXX	負債合計	5,124,352	59	4,286,932	53
	固定資產(附註二、九及二十三)						股東權益				
	成 本					3110	股本-每股面額10元,額定360,000仟股,發行205,451仟股(附註十五)	2,054,512	24	1,705,427	21
1501	土 地	495,316	6	430,481	5	32XX	資本公積(附註十六)	73,498	1	244,041	3
1521	房屋及建築	298,991	3	295,965	4		保留盈餘(附註十七)				
1531	機器設備	410,316	5	403,346	5	3310	法定盈餘公積	247,681	3	119,051	2
1551	運輸設備	63,528	1	61,066	1	3350	未分配盈餘	1,117,577	13	1,724,877	21
1611	租賃資產	173,811	2	-	-	3420	累積換算調整數	(2,382)	-	-	-
1681	其他設備	17,388	-	13,966	-	3XXX	股東權益合計	3,490,886	41	3,793,396	47
15X1	成本合計	1,459,350	17	1,204,824	15						
15X9	減：累積折舊	(306,798)	(3)	(264,685)	(3)						
1670	未完工程及預付設備款	19,649	-	20,686	-						
15XX	固定資產合計	1,172,201	14	960,825	12						
18XX	其他資產(附註二、五、二十及二十三)	46,434	-	44,407	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,615,238	100	\$ 8,080,328	100		負債及股東權益總計	\$ 8,615,238	100	\$ 8,080,328	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉明德



經理人：葉明德



會計主管：劉百慧



新光鋼鐵股份有限公司



民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二及二十二)	\$ 7,103,263	100	\$ 8,904,956	100
5000	營業成本(附註二、十九及 二十二)	(6,574,235)	(92)	(7,043,214)	(79)
5910	營業毛利	529,028	8	1,861,742	21
	營業費用(附註二及十九)				
6100	推銷費用	(100,094)	(2)	(103,279)	(1)
6200	管理及總務費用	(27,077)	-	(28,354)	(1)
6000	營業費用合計	(127,171)	(2)	(131,633)	(2)
6900	營業淨利	401,857	6	1,730,109	19
	營業外收入及利益(附註二)				
7110	利息收入(附註二十二)	3,355	-	3,188	-
7122	股利收入	9,687	-	20,798	-
7140	處分投資利益—淨額	10,777	-	22,433	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	82,274	1
7480	什項收入	1,105	-	4,143	-
7100	營業外收入及利益 合計	24,924	-	132,836	1
	營業外費用及損失(附註二)				
7510	利息費用	(134,096)	(2)	(76,577)	(1)
7521	權益法認列之投資損失 —淨額(附註八)	(11,765)	-	(26,473)	-
7522	其他投資損失	-	-	(25,287)	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失—淨額	(\$ 92,241)	(1)	\$ -	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	(102,989)	(2)	-	-
7880	什項支出	(994)	-	(767)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(342,085)	(5)	(129,104)	(1)
7900	稅前利益	84,696	1	1,733,841	19
8110	所得稅費用(附註二及二十)	(79,126)	(1)	(447,537)	(5)
9600	本期淨利	<u>\$ 5,570</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,286,304</u>	<u>14</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二十一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 8.53</u>	<u>\$ 6.33</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 7.87</u>	<u>\$ 5.84</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：粟明德



經理人：粟明德



會計主管：劉百慧



新光鋼鐵股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股	累積換算調整數	合 計
九十三年一月一日餘額	\$ 1,445,973	\$ 258,725	\$ 65,791	\$ 744,953	(\$ 1,600)	\$ -	\$ 2,513,842
九十二年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	-	53,260	(53,260)	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	(186,633)	-	-	(186,633)
分配股票股利	42,519	-	-	(42,519)	-	-	-
分配董監酬勞	-	-	-	(14,381)	-	-	(14,381)
分配員工紅利	8,000	-	-	(9,587)	-	-	(1,587)
資本公積轉增資	142,808	(142,808)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	66,127	126,733	-	-	-	-	192,860
庫藏股交易	-	1,391	-	-	1,600	-	2,991
九十三年度純益	-	-	-	1,286,304	-	-	1,286,304
九十三年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	-	(2,382)	(2,382)
九十四年度純益	-	-	-	5,570	-	-	5,570
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,054,512	\$ 73,498	\$ 247,681	\$ 1,117,577	\$ -	(\$ 2,382)	\$ 3,490,886

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：葉明德



經理人：葉明德



會計主管：劉百慧



新光鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十四年度	九十三年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 5,570	\$1,286,304
折舊及各項攤銷	46,844	36,770
存貨跌價及呆滯損失	102,989	-
權益法認列之投資損失	11,765	26,473
處分投資利益	(10,777)	(22,433)
長期投資跌價及減資損失	-	25,287
應付利息補償金	18,881	13,872
遞延所得稅變動數	(81,156)	19,911
其他	858	440
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	498,057	(663,916)
存貨	298,156	(1,843,398)
其他流動資產	30,047	(18,560)
應付票據及帳款	(138,759)	90,665
應付所得稅	(298,234)	219,319
其他流動負債	33,472	786
其他	(1,707)	1,431
營業活動之淨現金流入(出)	<u>516,006</u>	<u>(827,049)</u>
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	72,866	(74,630)
出售短期投資價款	1,685,292	2,468,605
購置短期投資	(1,557,014)	(2,507,182)
長期投資淨增加	(1,488,502)	(411,727)
購置固定資產	(114,656)	(197,098)
其他	1,700	1,495
投資活動之淨現金流出	<u>(1,400,314)</u>	<u>(720,537)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 197,999)	\$ 811,673
長期借款增加	1,300,000	-
發行公司債	-	1,000,000
發放現金股利	(255,814)	(186,633)
發放董監事酬勞及員工紅利	(49,596)	(15,968)
出售庫藏股價款	-	2,991
融資活動之淨現金流入	<u>796,591</u>	<u>1,612,063</u>
本期現金及約當現金(減少)增加數	(87,717)	64,477
期初現金及約當現金餘額	<u>176,543</u>	<u>112,066</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 88,826</u>	<u>\$ 176,543</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 105,342</u>	<u>\$ 56,506</u>
支付所得稅	<u>\$ 458,516</u>	<u>\$ 207,614</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	<u>\$ 190,200</u>
帳列應付租賃款購置固定資產	<u>\$ 173,397</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：粟明德



經理人：粟明德



會計主管：劉百慧



新光鋼鐵股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本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。

本公司目前主要之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。

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日之員工人數分別為136人及131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。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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、銀行承兌匯票及政府公債等，其帳面價值近似公平價值。

短期投資

短期投資以原始取得成本為入帳基礎，出售成本以加權平均法計算，期末並按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。市價基礎：原料為重置成本，製成品為淨變現價值。

長期投資

本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。

本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，本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

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用，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。

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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，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價者，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。

資本租賃係於租金開始計算之日，按各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平市價較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊係參照所得稅法規定之耐用年數，採用直線法計算提列。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以平均法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

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。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

應付公司債

本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

本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。

收入認列

本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。

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

本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。

為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 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
現金及零用金	\$ 480	\$ 524
支票存款	35,438	111,386
活期存款	29,847	59,622
約當現金	23,061	5,011
	<u>\$ 88,826</u>	<u>\$ 176,543</u>

四 短期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
上市上櫃公司股票	\$ 128,264	\$ 244,765
國內基金	10,000	11,000
減：備抵跌價損失	-	-
	<u>\$ 138,264</u>	<u>\$ 255,765</u>

五 備抵呆帳

九十四年及九十三年十二月三十一日提列之備抵呆帳總額分別為42,198仟元及41,763仟元，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 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據		
非關係人	\$ 1,072,275	\$ 1,383,842
關係人	1,132	11,726
減：備抵呆帳	(1,665)	(1,861)
	<u>\$ 1,071,742</u>	<u>\$ 1,393,707</u>

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收帳款		
非關係人	\$ 855,839	\$ 1,052,194
關 係 人	23,511	844
減：備抵呆帳	(4,895)	(2,491)
	<u>\$ 874,455</u>	<u>\$ 1,050,547</u>
催收款項		
催收款項總額	\$ 35,638	\$ 37,411
減：備抵呆帳	(35,638)	(37,411)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收票據提供銀行作為短期借款擔保品之情形，請參閱附註二十三。

六 存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
原 料	\$ 2,453,260	\$ 2,802,894
製 成 品	249,245	182,255
在途原料	178,132	193,644
	<u>2,880,637</u>	<u>3,178,793</u>
備抵存貨跌價及呆滯損失	(102,989)	-
	<u>\$ 2,777,648</u>	<u>\$ 3,178,793</u>

九十四年十二月三十日本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 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收遠匯款—外幣	\$ 1,415	\$ -
其他應收款	12,470	2,257
其他應收款—關係人	-	10,000
預付款項	24,374	32,594
留抵稅額	-	23,615
遞延所得稅資產—流動	54,484	-
其 他	464	304
	<u>\$ 93,207</u>	<u>\$ 68,770</u>

八 長期投資

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
採權益法評價之長期股權投資				
新源投資股份有限公司	\$ 162,405	100.00	\$ 170,074	100.00
SINPAO INVESTMENT CO., LTD.	105,203	99.63	90,884	99.53
新合發金屬股份有限公司	34,581	80.00	32,698	80.00
伊世紀鋼構科技股份有限公司	-	29.96	-	29.96
採成本法評價之長期股權投資				
中龍鋼鐵股份有限公司	1,723,589	5.39	327,767	6.16
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	20,000	4.44
碧悠國際光電股份有限公司	20,000	0.48	20,000	0.48
寶典一號創投公司	14,500	4.07	14,500	4.07
鍊寶科技股份有限公司	13,051	0.08	13,051	0.09
尚揚創業投資股份有限公司	10,000	1.07	10,000	1.07
台灣固網股份有限公司	9,296	0.02	9,296	0.02
耐特科技材料股份有限公司	6,360	0.62	6,360	0.62
大中票券金融股份有限公司	5,506	0.10	5,506	0.10
洛錚科技股份有限公司	4,613	0.44	4,613	0.44
林口育樂事業股份有限公司	4,600	0.10	4,600	0.10
倚碩科技股份有限公司	2,449	2.12	2,449	2.12
敦信電子材料科技股份有限公司	840	1.11	840	1.11
長期債券投資				
新企無擔保可轉換公司債	-	-	-	-
	<u>\$2,206,993</u>		<u>\$ 732,638</u>	

(一) 本公司對持股比例達百分之二十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) 九十四及九十三年度權益法投資（損）益之內容如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
新源投資股份有限公司	(\$ 7,668)	(\$ 4,057)
SIPAO INVESTMENT CO., LTD.	(5,980)	-
新合發金屬股份有限公司	1,883	(3,791)
伊世紀科技股份有限公司	-	(18,625)
	<u>(\$ 11,765)</u>	<u>(\$ 26,473)</u>

九十四及九十三年度長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司經會計師查核之同期間財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製九十四年度合併財務報表。

(三)本公司透過英屬維京群島(B.V.I.)設立之SINPAO INVESTMENT CO., LTD.(新寶投資有限公司)再以其名義投資UNITED METAL CO., LTD.及HSIN HUANG HOLDING CO., LTD.(新泓控股有限公司),進而分別轉投資大陸信昌精密模具(上海)有限公司及常熟泰源金屬構件有限公司,持股比例分別為30%及90%,信昌精密模具(上海)有限公司尚屬籌備階段;本公司另透過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)本公司九十三年度之長期債券投資全數認列永久性跌價損失20,000仟元。

(五)長期投資提供質押擔保之情形,請詳附註二十三。

九 固定資產

	九十四年十二月三十一日			九十三年
	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額	十二月三十一日 未折減餘額
土 地	\$ 495,316	\$ -	\$ 495,316	\$ 430,481
房屋及建築	298,991	(51,340)	247,651	254,576
機器設備	410,316	(207,329)	202,987	225,466
運輸設備	63,528	(38,007)	25,521	24,920
租賃資產—土地	173,811	-	173,811	-
其他設備	17,388	(10,122)	7,266	4,696
未完工程	17,885	-	17,885	17,090
預付設備款	1,764	-	1,764	3,596
	<u>\$ 1,478,999</u>	<u>(\$ 306,798)</u>	<u>\$ 1,172,201</u>	<u>\$ 960,825</u>

(一)本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。本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本公司。

(二)本公司租賃資產係向經濟部工業局承租之高雄岡山土地(地號410、412、414)相關租賃合約規定,請參閱附註十三。

(三)九十四年十二月三十一日上述固定資產保險金額為 213,247 仟元，有關固定資產提供抵押擔保情形請參閱附註二十三。

(四)九十四及九十三年度利息資本化之利息分別為 2,455 仟元及 2,496 仟元。

十、短期借款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
信用借款	\$ 203,000	\$ 100,000
擔保借款	-	-
購料借款	1,833,809	2,089,752
應付短期票券	139,851	179,773
一年內到期長期借款	13,028	5,193
	<u>\$ 2,189,688</u>	<u>\$ 2,374,718</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日各借款之利率分別為 1.20% ~ 5.57% 及 0.90% ~ 4.25%。

十一、應付公司債

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
國內無擔保可轉換公司債		
第一次	\$ -	\$ 114,400
第二次	924,200	1,000,000
減：轉換普通股	-	(190,200)
	<u>924,200</u>	<u>924,200</u>
應付利息補償金	31,518	12,637
減：一年或一營業週期內到期部分	-	-
	<u>\$ 955,718</u>	<u>\$ 936,837</u>

截至九十四年十二月三十一日止，本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，依據本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：

本公司截至九十四年十二月三十一日止，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本公司要求本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 62.10 元，後因遇無償配發股票增資停止過戶除權事宜，依據本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：

本公司截至九十四年十二月三十一日止，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本公司要求本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 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
合庫新莊	\$ 63,250	\$ 66,816
交銀三重	41,525	43,093
中信重陽	300,000	-
陽信商銀聯貸案	1,000,000	-
	<u>1,404,775</u>	<u>109,909</u>
減：一年內到期部分	(13,028)	(5,193)
	<u>\$ 1,391,747</u>	<u>\$ 104,716</u>

(一)合庫新莊分行之借款 63,250 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 480 仟元。

(二)交通銀行三重分行之借款 41,525 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，並與該銀行重新議訂還款方式，其未來各年度應償還本金如下：

	金 額
一年內	\$ 9,402
二年內	17,236
三年內	13,319
四年內	1,568
	<u>\$ 41,525</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。本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)九十四年及九十三年十二月三十一日上項長期借款利率分別為 2.747%~3.47% 及 3.025%。

三、長期應付票據及款項

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
長期應付租賃款	\$ 173,811	\$ -
減：一年內到期	(1,974)	-
減：本期攤銷本金	(414)	-
	<u>\$ 171,423</u>	<u>\$ -</u>

本公司向經濟部工業局承租之高雄岡山土地（地號 410、412、414），依岡山本洲工業區土地出租要點及其他相關法令之規定，本公司於租賃期間內或屆滿時，得申請承租轉承購，且承租期間已繳納之租金及擔保金無息抵充應繳價款。本公司預期將行使承租轉承購之權利取得該筆土地。有關租約之其他重要條約及所受制之情形列示如下：

(一)租賃標的：高雄岡山土地地號 410、412、414 號，面租 15,550.58 平方公尺。

(二)租賃期間：九十二年十月至一一二年十月共計二十年，租金自九十四年十月開始起算繳納。

(三)租金與調整：
租賃標的簽訂租賃契約時計算租金之年租率百分之四點五，以後逐年於一月一日及七月一日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並按繳款當期之年租率重新計算租金，另第二年起逐年於契約公證日之相當日按最近一期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。

第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按前開租金計算之價格之六成計算，第五年及第六年實際應繳租金按前開租金計算之價格之八成計算，租金給付以三個月為一期。

(四)九十四年十二月三十一日，預計未來應付租金列示如下：

	金 額
一年內	\$ 6,752
二年內	7,111
三年內	8,534
四年內	8,818
五年以上	140,208
	<u>\$ 171,423</u>

四、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，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。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年度認列之退休金成本為 1,330 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。

退休金相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本係由下列項目組成：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
服務成本	\$ 1,484	\$ 1,895
利息成本	964	798
退休基金資產預期報酬	(221)	(183)
過渡性淨給付義務攤銷數	382	382
退休金損（益）攤銷數	402	232
	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 3,124</u>

(二)九十四及九十三年度退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
既得給付義務	\$ 5,557	\$ 5,287
非既得給付義務	16,748	16,509
累積給付義務	22,305	21,796
未來薪資增加之影響數	7,446	7,866
預計給付義務	29,751	29,662
退休基金資產公平價值	(7,467)	(6,308)
提撥狀況	22,284	23,354
未認列過渡性淨給付義務	(1,911)	(2,293)
未認列退休金損益	(5,149)	(7,788)
補列之應計退休金負債	-	2,214
	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 15,487</u>

(三)截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司職工退休辦法之既得給付

\$ 6,500 \$ 6,312

(四)退休金給付義務之假設為：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
折 現 率	3.25%	3.25%
長期平均調薪率	3.50%	3.50%
退休基金資產之預期投資報酬率	3.25%	3.25%

五 股 本

本公司登記股本總額 3,600,000 仟元，分為 360,000 仟股，每股 10 元，均為普通股。九十四年十二月三十一日實收股本 2,054,512 仟元，分為 205,451 仟股，每股 10 元。

本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	545,422
資本公積轉增資	750,535
可轉換公司債轉換	157,100
註銷庫藏股	(42,660)
	\$ 2,054,512

六 資 本 公 積

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
土地重估增值	\$ 24,494	\$ 24,494
出售資產利益	135,558	135,558
現金增資溢價	301,503	301,503
庫藏股交易	148,188	148,188
可轉換公司債轉換	242,650	242,650
減：歷年轉增資	(750,535)	(579,992)
出售資產利益轉回保留盈餘	(28,360)	(28,360)
	\$ 73,498	\$ 244,041

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。

七、盈虧撥補

(一)本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)本公司屬資金密集之產業，目前正處於營運成長期，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，亦得以現金股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。惟本公司自外界取得足夠資金支應該年度重大資本支出（或資金需求）時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之三十發放現金股利。

前項所列，現金股利發放之比例，本公司得依當年度財務、業務及經營面等實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

(三)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，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以轉作股本。

(四)上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

(五)本公司股東常會分別於九十四年五月十七日及九十三年四月二十七日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 128,630	\$ 53,260	\$ -	\$ -
現金股利	255,814	186,633	1.50	1.25
股票股利	170,542	42,519	1.00	0.25
員工紅利—現金	15,154	1,587	-	-
員工紅利—股票	8,000	8,000	-	-
董監事酬勞—現金	34,730	14,381	-	-

上述配發員工現金紅利及董監事酬勞若分別於九十三及九十二年度以費用列帳，則九十三及九十二年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為 7.28 元及 3.72 元。

九十三及九十二年度盈餘分配員工股票紅利股數均為 800 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 0.47% 及 0.55%。

(六)本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

六、庫藏股票

(一)本公司為轉讓給員工或員工認股權證行使時所需之股票來源，截至九十三年底已全數轉讓予員工，轉讓價格為每股 15 元及 10 元。

(二)證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(三)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派、表決權……等權利。

五 本期發生之用人、折舊及攤銷費用

性質別	功能別	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		30,693	36,440	67,133	31,380	38,418	
勞健保費用		2,265	2,645	4,910	2,056	2,615	
退休金費用		1,465	2,876	4,341	1,051	2,073	
折舊費用		40,568	5,805	46,373	30,855	5,267	
攤銷費用		458	13	471	364	284	

六 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 度	九 十 三 年 度
稅前會計所得	\$ 84,696	\$ 1,733,841
永久性差異		
股利收入	(9,687)	(20,752)
證券交易利益	(10,777)	(17,663)
公司債利息補償金	18,881	13,872
權益法認列之投資損失	11,765	26,473
其他依稅法調整數	2,261	470
暫時性差異		
兌換損益時間性差異	214,269	(98,982)
呆帳費用時間性差異	5,411	(3,439)
備抵存貨損失	102,989	-
退休金費用時間性差異	1,952	2,103
投資損失	-	20,000
估計課稅所得額	421,760	1,655,923
五年免稅所得額	(58,187)	-
	363,573	1,655,923
稅 率	25%	25%
估計應課所得稅費用 (約)	90,883	413,971
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	75,620	26,861
投資抵減	(6,233)	(10,006)
遞延所得稅變動數	(81,156)	19,911
以前年度所得稅高估數	12	(3,200)
預計所得稅費用 (約)	\$ 79,126	\$ 447,537

(二)遞延所得稅資產（負債）內容如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動	\$ 54,484	\$ -
遞延所得稅資產—非流動	16,812	14,971
遞延所得稅負債—流動	-	(24,831)
遞延所得稅淨資產（負債）	<u>\$ 71,296</u>	<u>(\$ 9,860)</u>

(三)本公司九十三年度增資擴展生產 231「鋼鐵」之投資計畫，業於九十四年一月六日取得經濟部核發五年免稅投資計畫完成證明書，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)本公司自八十七年度起，依修訂後所得稅法規定，股東獲配股利年度，其已納之營利事業所得稅，可扣抵股東應納所得稅，茲將本公司稅額扣抵比率相關事項說明如下：

	金 額
未分配盈餘	
八十六年度（含）以前	\$ -
八十七年度以後盈餘	1,117,577
	<u>\$ 1,117,577</u>
估計股東可扣抵帳戶餘額	\$ 469,887
預計分配八十七年度（含）以後盈餘之稅額扣抵比率	42.05%

(五)本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九十二年度。

二 每股盈餘

單位：新台幣元

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 0.41	\$ 0.03	\$ 8.53	\$ 6.33
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 7.87</u>	<u>\$ 5.84</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 84,696	\$ 5,570	\$ 84,696	\$ 5,570
	<u>\$ 84,696</u>	<u>\$ 5,570</u>	<u>\$ 84,696</u>	<u>\$ 5,570</u>

	九 十		三	年 度	
	金 額 (分 子)	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期純益	\$ 1,733,841	\$ 1,286,304	203,365	\$ 8.53	\$ 6.33
稀釋作用之影響					
無擔保可轉換公司債	13,872	10,404	18,823		
稀釋每股盈餘					
本期純益加潛在普通股之影響數	\$ 1,747,713	\$ 1,296,708	222,188	\$ 7.87	\$ 5.84

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十三年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 7.62 元及 7.21 元減少為 6.33 元及 5.84 元。

三、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	本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	本公司董事長為該公司之監察人
新源投資股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
新合發金屬股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
添澄實業股份有限公司	本公司法人董事
伊世紀鋼構科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
冠昇營造股份有限公司	本公司董事長為該公司之法人董事代表

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
台灣鐵塔股份有限公司	\$ 6,307	0.09	\$ 4,292	0.05
伊世紀鋼構科技股份 有限公司	-	-	63,807	0.72
新合發金屬股份有限 公司	52,718	0.74	41,555	0.47

2. 進 貨

	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
添澄實業股份有限公司	\$ -	-	\$ 13,056	0.15
伊世紀鋼構科技股份 有限公司	-	-	174,038	1.99
新合發金屬股份有限 公司	-	-	41,512	0.48
慶順五金股份有限公司	1,642	0.03	2,731	0.03

3. 應收票據

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
台灣鐵塔股份有限公司	\$ 1,132	0.10	\$ 1,349	0.10
伊世紀鋼構科技股份 有限公司	-	-	10,377	0.74

4. 應收帳款

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
台灣鐵塔股份有限公司	\$ 1,277	0.15	\$ 844	0.08
新合發金屬股份有限 公司	22,234	2.53	-	-

5. 應付帳款

	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
添澄實業股份有限公司	\$ -	-	\$ 13,669	32.66

6. 財產交易

本公司九十三年度向新源投資股份有限公司購入中龍鋼鐵股份有限公司股票計 7,344 仟股，成本為 111,460 仟元（不含證券交易稅）。

7. 資金融通（帳列其他流動資產）

	九 十		四		年		度 期 末
	最高餘額	日 期	期末餘額	利 率 區 間	利息收入	應收利息	
新源投資股份 有限公司	\$ 10,000	94.01.01	\$ -	8.035%~8.218%	\$ 80	\$ -	-
新合發金屬股 份有限公司	20,500	94.09.21	-	8.218%~8.250%	529	-	-

	九 十		三		年		度 期 末
	最高餘額	日 期	期末餘額	利 率 區 間	利息收入	應收利息	
新源投資股份 有限公司	\$ 10,000	93.11.11	\$ 10,000	8.035%	\$ 1,346	\$ -	-

8. 其 他

本公司九十三年度委託冠昇營造股份有限公司及伊世紀鋼構科技股份有限公司興建高雄廠房工程，成本分別為 32,371 仟元及 17,652 仟元。

三 提供擔保及質押之資產

		九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據	融資保證票據	\$ 291,654	\$ 521,007
其他金融資產—流動	用途受限銀行存款	134,559	203,344
長期投資	股 票	1,284,992	5,261
固定資產	土 地	378,190	313,538
固定資產	房屋及建築	130,256	135,935
固定資產	機器設備	24,236	28,858
閒置資產	土 地	13,500	13,500
		<u>\$ 2,257,387</u>	<u>\$ 1,221,443</u>

本公司已提供定期存款 10,909 仟元作為供料合約之履約保證金，帳列其他金融資產—非流動。

四 重大承諾及或有事項

九十四年十二月三十一日本公司計有下列承諾及或有負債：

(一) 已開立未使用信用狀餘額分別為 USD7,342 仟元、JPY22,494 仟元及 NTD44,511 仟元。

- (二) 本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，本公司與毅強企業股份有限公司承攬比例分別為 45% 及 55%，本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) 本公司於九十三年十一月間與經濟部簽訂承租岡山本洲工業區之租賃合約，租賃期間至一一三年十一月共計二十年，租金自九十五年十二月開始起算繳納。根據合約規定，自簽訂租賃契約之日起二年內未取得建造執照並申請開工，或有其他違反租賃契約之情事者，工業區得終止租約。另根據岡山本洲工業區土地出租要點及其他相關法令規定，租賃期間內或屆滿時，得申請承租轉承購。預計未來五年度應支付之租金彙總如下：

	金 額
九十五年	\$ 381
九十六年	4,572
九十七年	4,699
九十八年	6,096
九十九年	6,223

五、金融商品之相關資訊

(一) 非衍生性金融商品

本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同。
- 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，折現率則以本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 契約金額或名目本金金額及信用風險：

契約（名目本金）金額

本公司九十四年十二月三十一日非以交易為目的之遠期外匯買賣合約之名目本金金額為 USD13,450 仟元。

信用風險

因本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：

本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（名目本金）金額：

本公司九十四年十二月三十一日非以交易為目的利率交換合約之名目本金金額為 USD20,000 仟元及 NTD600,000 仟元。

②信用風險：

因本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：

本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：

本公司九十四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。

六. 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。		附表一	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券情形。		附表二	
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。		附表三	
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。		附表四	
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。		附註五	

(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。			附表五
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。			附表六
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。			附表七
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。			附表八
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 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	新光鋼鐵股份有限公司	新源投資股份有限公司	其他流動資產	10,000	-	8.035~8.218	短期融通資金	-	營業週轉	-	保證票據	10,000	174,544	174,544
1	"	新合發金屬股份有限公司	"	20,500	-	8.218~8.250	"	-	"	-	"	20,500	174,544	174,544

附表二 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>						
	揚智科技	無	短期投資	541	18,057		19,968
	訊連科技	"	"	197	16,468		17,791
	兆赫電子	"	"	474	13,176		12,983
	飛宏企業	"	"	910	11,703		16,040
	六福開發	"	"	525	10,656		10,631
	中美矽晶	"	"	161	10,192		10,296
	奇美電子	"	"	189	7,860		7,775
	聯陽半導	"	"	228	7,127		6,208
	揚博科技	"	"	421	5,632		5,587
	中國砂輪	"	"	64	5,562		5,273
	友達光電	"	"	108	5,480		5,031
	其他	"	"	493	16,351		15,475
	<u>基金</u>						
國票平衡基金	無	短期投資	1,000	10,000		10,100	
<u>股票</u>							
新源投資	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	15,600	162,405	100.00		
SINPAO INVESTMENT CO., LTD.	"	"	3,390	105,203	99.63		
新合發金屬	"	"	3,520	34,581	80.00		

(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	
新光鋼鐵股份有限公司	股票							
	伊世紀鋼構科技	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,907	-	29.96		
	中龍鋼鐵	無	"	137,401	1,723,589	5.39	102,019 仟股帳面價值計 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	"	"	450	14,500	4.07		
	鍊寶科技	"	"	554	13,051	0.08		
	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	405 仟股帳面價值計 5,261 仟元作為借款擔保品	
	洛錚科技	"	"	308	4,613	0.44		
	林口育樂事業	"	"	-	4,600	0.10		
	倚碩科技	"	"	180	2,449	2.12		
	敦信電子材料科技	"	"	56	840	1.11		
債券								
新企私募無擔保可轉換公司債	無	長期投資	面額 20,000	-	-			

附表三 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／仟股

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		末	
					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	-	-	-	-	12,589	150,000	12,589	150,262	150,000	262	-	-
	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	"	-	-	-	-	14,116	210,001	14,116	210,283	210,001	282	-	-
	日盛債券基金	"	-	-	-	-	7,470	100,000	7,470	100,061	100,000	61	-	-
	聯邦債券基金	"	-	-	-	-	11,733	140,001	11,733	140,143	140,001	142	-	-
	中龍鋼鐵	長期投資	中龍鋼鐵股份有限公司	-	26,989	327,767	110,412	1,395,822	-	-	-	-	137,401	1,723,589

附表四 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：

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 (註)	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			
新光鋼鐵股份有限公司	租賃資產	94.10	173,811	414	經濟部工業局	無	-	-	-	-	請參閱附註十三	新建廠房使用	請參閱附註十三

註：交易金額係預估未來各年度租金給付總額之折現值。

附表五 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／美金仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
新光鋼鐵股份有限公司	新源投資股份有限公司	台北縣三重市重新路四段 97號25樓之1	上市上櫃有價證券之買賣	100,000	100,000	15,600	100.00	162,405	(7,668)	(7,668)	
	SINPAO INVESTMENT CO., LTD. (新寶投資有 限公司)	英屬維京群島	專業投資	美金 3,390 新台幣 113,564	美金 2,682 新台幣 90,884	美金 3,390	99.63	105,203	(5,980)	(5,980)	
	新合發金屬股份有限公司	台北縣三重市重新路四段 97號25樓之1	金屬建材批發業	32,000	32,000	3,520	80.00	34,581	1,883	2,354	

附表六 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／仟股／張數

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	上市(櫃)股票							
	力晶半導	無	短期投資	387	7,763		7,844	
	明泰科技	"	"	210	5,950		7,554	
	台灣化學	"	"	80	4,040		4,240	
	其他	"	"	427	18,994		20,486	
	非上市(櫃)股票							
新合發金屬股份有限公司	伊世紀鋼構科技	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	519	-	5.35		
	中龍鋼鐵	無	"	6,000	81,000	0.24		
新合發金屬股份有限公司	上市(櫃)股票							
	普立爾科	無	短期投資	230	9,483		9,998	
	其他	"	"	350	6,975		5,230	
SINPO INVESTMENT CO., LTD.	非上市(櫃)股票							
	中龍鋼鐵	無	長期投資	1,500	20,250	0.06		
SINPO INVESTMENT CO., LTD.	股票							
	百略普通股	無	短期投資	231	USD 350		USD 270	持股30%之信昌精密模(上海)有限公司，尚在籌設階段
	UNITED METAL, LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	630	USD 630	30.00		
	HSIN HUANG HOLDING CO., LTD.	"	"	963	USD 839	90.00		
	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	1,000	USD 1,052		USD 981		

附表七 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		買		入		出		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金
新源投資股份有限公司	中龍鋼鐵股份有限公司	長期投資	中龍鋼鐵股份有限公司	-	-	-	6,000	81,000	-	-	-	-	6,000	81,000
新合發金屬股份有限公司	中龍鋼鐵股份有限公司	長期投資	中龍鋼鐵股份有限公司	-	-	-	1,500	20,250	-	-	-	-	1,500	20,250

附表八 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	收回					
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 新台幣 20,664 (註)	-	美金 630 新台幣 20,664	30	-	美金 630 新台幣 20,664	-
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 新台幣 3,280 (註)	美金 708 新台幣 23,222 (註)	美金 808 新台幣 26,502 (註)	90	美金 (124)	美金 808 新台幣 26,502 (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 新台幣 8,856 (註)	-	美金 270 新台幣 8,856 (註)	15.00	-	美金 270 新台幣 8,856 (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 1,708 新台幣 56,022 (註)	美金 5,600 新台幣 183,680 (註)	新台幣 1,396,354

註：換算匯率係採用民國九十四年十二月三十一日台灣銀行即期買入匯率。

新光鋼鐵股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
現金及零用金	三重公司、觀音廠等之零用金	\$ 480
支票存款	僑銀三重等	35,438
活期存款	華南銀等	29,847
約當現金	係央債，期間 94.12.29~95.01.02， 利率 1.625%	<u>23,061</u>
		<u>\$ 88,826</u>

新光鋼鐵股份有限公司
短期投資明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元／仟股

名 稱	發行機構或保證行庫	面 值 (元)	股 數 或 短 期 票 券		期 末 金 額	市 價		
			股 數	總 額		單 價 (元)	總 價	
上市(櫃)股票								
揚智科技		10	541	\$ 18,057	\$ 18,057	36.91	\$ 19,968	
訊連科技		10	197	16,468	16,468	90.28	17,791	
兆赫電子		10	474	13,176	13,176	27.39	12,983	
飛宏企業		10	910	11,703	11,703	17.62	16,040	
六福開發		10	525	10,656	10,656	20.25	10,631	
中美砂晶		10	161	10,192	10,192	63.95	10,296	
奇美電子		10	189	7,860	7,860	41.11	7,775	
聯陽半導		10	228	7,127	7,127	27.23	6,208	
揚博科技		10	421	5,632	5,632	13.27	5,587	
中國砂輪		10	64	5,562	5,562	82.39	5,273	
友達光電		10	108	5,480	5,480	46.58	5,031	
其他(註)		10	493	16,351	16,351	-	15,475	
				<u>128,264</u>	<u>128,264</u>		<u>133,058</u>	
基 金								
國票平衡基金		10	1,000	10,000	10,000	10.10	10,100	
減：備抵跌價損失								
				-	-		-	
				<u>\$ 138,264</u>	<u>\$ 138,264</u>		<u>\$ 143,158</u>	

註：個別金額在 5,000 仟元以下。

新光鋼鐵股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
關係人		
台灣鐵塔	貨 款	\$ 1,132
非關係人		
振鍵產業	貨 款	47,187
瑞工精密	"	33,976
生資鋼鐵	"	19,927
群鋁鋼鐵	"	19,750
楓昇鋼鐵	"	13,764
總丞企業	"	11,237
竹榮鋼鐵	"	10,508
世紀鋼鐵	"	10,334
其他（註）	"	905,592
減：備抵呆帳		(1,665)
		<u>\$ 1,071,742</u>

註：個別金額在 10,000 仟元以下。

新光鋼鐵股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
關係人		
台灣鐵塔	貨 款	\$ 1,277
新合發	"	22,234
非關係人		
國雍營造	貨 款	37,480
大棟營造	"	24,278
群鋁鋼鐵	"	23,895
榮聖機械	"	19,201
中華工程	"	16,221
中鼎工程	"	15,754
建山機械	"	13,012
皆豪實業	"	12,751
根興鋼鐵	"	12,506
生資鋼鐵	"	12,235
振鍵產業	"	11,193
世紀鋼鐵	"	11,188
楓昇鋼鐵	"	11,115
于大鋼鐵	"	10,579
瑞工精密	"	10,093
其他(註)	"	614,338
減：備抵呆帳		(4,895)
		<u>\$ 874,455</u>

註：個別金額在 10,000 仟元以下。

新光鋼鐵股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	成	本	市	價
原	料	鋼捲、鐵板等		\$ 2,453,260		\$ 2,366,538	
製	成	不銹鋼鋼板、中碳板等		249,245		232,978	
在	途	原料		178,132		178,132	
減：備抵存貨跌價損失				(102,989)		-	
				<u>\$ 2,777,648</u>		<u>\$ 2,777,648</u>	

註：市價除原料按重置成本外，餘按淨變現價值計算。

新光鋼鐵股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
	定期存款		短期借款之擔保品		<u>\$134,559</u>

新光鋼鐵股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應收遠匯款—外幣		\$ 1,415
其他應收款		12,470
預付款項	預付費用、購料款、設備維護費 及用品盤存等	24,374
遞延所得稅資產—流動		54,484
其 他		<u>464</u>
		<u>\$ 93,207</u>

新光鋼鐵股份有限公司
長期投資明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	每股面額	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		入 帳 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
按權益法評價											
新源投資股份有限公司(註一)	10	15,600,000	\$ 170,074	-	\$ -	-	\$ 7,669	15,600,000	\$ 162,405	權 益 法	
SINPAO INVESTMENT CO., LTD.(註二)	USD1	2,682,103	90,884	708,000	22,681	-	8,362	3,390,103	105,203	權 益 法	
新合發金屬股份有限公司(註一)	10	3,520,000	32,698	-	1,883	-	-	3,520,000	34,581	權 益 法	
伊世紀鋼構科技股份有限公司	10	2,906,800	-	-	-	-	-	2,906,800	-	權 益 法	
按成本法評價											
中龍鋼鐵股份有限公司(註三)	10	26,989,200	327,767	110,411,383	1,395,822	-	-	137,400,583	1,723,589	成 本 法	102,019,388 股帳面價值計 1,279,731 仟元作為借款擔保品
宏圖開發股份有限公司(註四)		-	-	4,666,667	70,000	-	-	4,666,667	70,000	成 本 法	
源景創業投資股份有限公司	10	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	20,000	成 本 法	
碧悠國際光電股份有限公司	10	2,000,000	20,000	-	-	-	-	2,000,000	20,000	成 本 法	
寶典一號創投公司	USD1	450,000	14,500	-	-	-	-	450,000	14,500	成 本 法	
銖寶科技股份有限公司	10	554,000	13,051	-	-	-	-	554,000	13,051	成 本 法	
尚揚創業投資股份有限公司	10	1,000,000	10,000	-	-	-	-	1,000,000	10,000	成 本 法	
台灣固網股份有限公司	10	1,550,000	9,296	-	-	-	-	1,550,000	9,296	成 本 法	
耐特科技材料股份有限公司	10	493,500	6,360	-	-	-	-	493,500	6,360	成 本 法	
大中票券金融股份有限公司	10	423,863	5,506	-	-	-	-	423,863	5,506	成 本 法	405,000 股帳面價值計 5,261 仟元作為借款擔保品
洛錚科技股份有限公司	10	307,999	4,613	-	-	-	-	307,999	4,613	成 本 法	
林口育樂事業股份有限公司	20,000	1	4,600	-	-	-	-	1	4,600	成 本 法	
倚碩科技股份有限公司	10	179,971	2,449	-	-	-	-	179,971	2,449	成 本 法	
敦信電子材料科技股份有限公司	10	56,000	840	-	-	-	-	56,000	840	成 本 法	
公 司 債											
新企無擔保可轉換公司債		200,000	-	-	-	-	-	200,000	-		
			732,638		1,490,386		16,031		2,206,993		
減：備抵跌價損失			-		-		-		-		
			<u>\$ 732,638</u>		<u>\$1,490,386</u>		<u>\$ 16,031</u>		<u>\$2,206,993</u>		

註一：權益法認列投資損益。

註二：增加投資、權益法認列投資損失及認列累積換算調整數。

註三：增加投資及盈餘配股。

註四：增加投資。

新光鋼鐵股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
	定期存款		供料合約之履約擔保品		<u>\$ 10,909</u>

新光鋼鐵股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
取得成本						
土地	\$ 430,481	\$ -	\$ -	\$ 64,835	\$ 495,316	抵押帳面價值計 378,190 仟元
房屋及建築	295,965	2,061	-	965	298,991	抵押帳面價值計 130,256 仟元
機器設備	403,346	5,293	(560)	2,237	410,316	抵押帳面價值計 24,236 仟元
運輸設備	61,066	419	(5,257)	7,300	63,528	
租賃資產	-	173,811	-	-	173,811	
什項設備	13,966	209	(214)	3,427	17,388	
未完工程	17,090	50,130	-	(49,335)	17,885	
預付設備款	<u>3,596</u>	<u>27,597</u>	<u>-</u>	<u>(29,429)</u>	<u>1,764</u>	
	<u>\$ 1,225,510</u>	<u>\$ 259,520</u>	<u>(\$ 6,031)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,478,999</u>	

新光鋼鐵股份有限公司
 固定累計折舊變動明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 41,389	\$ 9,951	\$ -	\$ 51,340
機器設備	177,880	29,822	(373)	207,329
運輸設備	36,146	5,569	(3,708)	38,007
什項設備	<u>9,270</u>	<u>1,031</u>	<u>(179)</u>	<u>10,122</u>
	<u>\$264,685</u>	<u>\$ 46,373</u>	<u>(\$ 4,260)</u>	<u>\$306,798</u>

新光鋼鐵股份有限公司
其他資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 <hr/>	稱	摘 <hr/>	要	金	額
存出保證金		外勞保證金及其他保證金等		\$	616
閒置資產（註）		備用土地			25,222
催收款項					35,638
減：備抵呆帳					(35,638)
遞延所得稅資產					16,812
遞延費用					<u>3,784</u>
					<u>\$ 46,434</u>

註：帳面價值計 13,500 仟元已提供金融機構作為長期借款之擔保品。

新光鋼鐵股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	期	末	餘	額	契	約	期	限	利	率	%	(年	息)	抵	押	或	擔	保
信用借款																						
	第一商業銀行長泰分行				\$	3,000			一年以內			3.47										
	合作金庫新莊支庫					100,000			一年以內			1.90										
	玉山銀行營業部					100,000			180天以內			1.61										
						<u>203,000</u>																
購料借款																						
	第一商業銀行長泰分行					73,626			180天以內			3.10~5.381										請參閱附註二十三
	上海商儲三重分行					9,385			180天以內			4.755~4.891										請參閱附註二十三
	土地銀行三重分行					196,361			180天以內			4.42~5.38										請參閱附註二十三
	大眾銀行台北分行					46,548			180天以內			5.14										請參閱附註二十三
	中央信託局					14,679			180天以內			4.915										請參閱附註二十三
	新光銀行					76,415			180天以內			5.04										請參閱附註二十三
	日盛銀行營業部					33,667			180天以內			5.57										請參閱附註二十三
	台北國際三重分行					92,939			180天以內			4.831										請參閱附註二十三
	台新銀行三重分行					130,836			180天以內			4.71~5.33										請參閱附註二十三
	彰化銀行三重埔分行					85,878			180天以內			4.90										請參閱附註二十三
	玉山銀行重新分行					26,940			180天以內			5.387										請參閱附註二十三
	交通銀行三重分行					148,710			一年以內			4.00~5.00										請參閱附註二十三
	合作金庫新莊支庫					46,230			180天以內			4.848~5.2748										請參閱附註二十三
	安泰銀行南門分行					12,945			180天以內			4.423~4.820										請參閱附註二十三
	泰國盤谷銀行台北分行					263,385			180天以內			4.85~4.91										請參閱附註二十三
	復華銀行三重分行					50,900			180天以內			5.369										請參閱附註二十三
	華南銀行三重分行					86,606			180天以內			3.00~4.60										請參閱附註二十三
	陽信商銀南京分行					97,608			180天以內			4.626~5.26										請參閱附註二十三
	新竹企銀三重分行					16,312			180天以內			5.104										請參閱附註二十三
	華僑銀行三重分行					109,032			180天以內			2.85~5.48										請參閱附註二十三
	聯邦銀行三重分行					14,782			180天以內			5.35										請參閱附註二十三
	台灣中小企銀世貿分行					47,667			180天以內			4.28~4.51										請參閱附註二十三
	中國信託商業銀行					26,895			180天以內			4.66										請參閱附註二十三
	萬泰商業銀行					9,117			180天以內			4.725										請參閱附註二十三
	遠東商業銀行					49,991			180天以內			5.465										請參閱附註二十三
	寶華銀行營業部					66,355			180天以內			4.700~5.374										請參閱附註二十三
						<u>1,833,809</u>																

(接次頁)

(承前頁)

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>契</u>	<u>約</u>	<u>期</u>	<u>限</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>%</u>	<u>(</u>	<u>年</u>	<u>息</u>	<u>)</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>或</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>
應付短期票券																							
國際票券					\$	40,000				180	天以內		1.23~1.34										請參閱附註二十三
中華票券						70,000				180	天以內		1.31										請參閱附註二十三
大中票券						30,000				180	天以內		1.20~1.30										請參閱附註二十三
應付短期票券折價					(149)																	
						<u>139,851</u>																	
一年內到期長期借款						<u>13,028</u>																	
						<u>\$ 2,189,688</u>																	

新光鋼鐵股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付票據					
	中	鋼			\$207,422
	士發	機械			5,287
	其他	(註)			<u>6,566</u>
					<u>\$219,275</u>

註：個別金額在 5,000 仟元以下者。

新光鋼鐵股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
士 發		\$ 5,691
中 鴻		4,479
中 鋼		3,011
其他(註)		<u>12,481</u>
		<u>\$ 25,662</u>

註：個別金額在 3,000 仟元以下者。

新光鋼鐵股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資、應付利息及其他等	\$ 73,554
應付設備款		3,756
其他應付款	應付營業稅及應付員工紅利等	11,314
暫收款		5,214
其 他	預收貨款及代收款等	<u>14,434</u>
		<u>\$108,272</u>

新光鋼鐵股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

種	類	受託人	發行日期	付息日期	利率(%)	金			額		償還辦法	擔保情形
						發行總額	已轉換數額	期末餘額	應付利息 補償金	帳面價值		
國內公司債	第二次無擔保可轉換公司債		93.04.27		請參閱附註十一	\$1,000,000	\$ 75,800	\$ 924,200	\$ 31,518	\$ 955,718	請參閱附註十一	無
減：一年內到期						-	-	-	-	-		
						<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 75,800</u>	<u>\$ 924,200</u>	<u>\$ 31,518</u>	<u>\$ 955,718</u>		

新光鋼鐵股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十八

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 % (年 息)	抵 押 或 擔 保
合庫新莊	抵押借款	\$ 63,250	88.10.08~108.10.08	3.47	請參閱附註二十三
交銀三重	"	41,525	87.09.15~97.09.15	3.47	請參閱附註二十三
中信重陽	"	300,000	94.06.02~97.06.02	2.90	請參閱附註二十三
陽信商銀聯貸案	"	<u>1,000,000</u>	94.06.01~99.03.01	2.747	請參閱附註二十三
		1,404,775			
減：一年內到期長期借款		(<u>13,028</u>)			
		<u>\$ 1,391,747</u>			

新光鋼鐵股份有限公司
 長期應付票據及款項明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十九

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

債 權 人	摘 要	償還辦法(契約期間)	年 利 率 (%)	金 額	抵 押 或 擔 保
經濟部工業區	應付租賃款	請參閱附註十三	2.71	\$ 173,397	無
	減：一年內到期之應付租賃款			(<u>1,974</u>)	
				<u>\$ 171,423</u>	

新光鋼鐵股份有限公司
其他負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應計退休金負債				\$ 15,224	
存入保證金				<u>51</u>	
				<u>\$ 15,275</u>	

新光鋼鐵股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
鋼 板	\$ 4,053,156
特殊鋼板	481,824
不鏽鋼板	678,954
熱軋鋼板	1,331,821
鋼構構件	104,865
型 鋼	<u>530,972</u>
	7,181,592
減：銷貨退回	(60,594)
銷貨折讓	<u>(17,735)</u>
	<u>\$ 7,103,263</u>

新光鋼鐵股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
直接材料	
期初盤存	\$ 2,996,538
加：本期進料	5,944,007
減：轉列費用	(226)
期末存料	<u>(2,631,392)</u>
	6,308,927
直接人工	16,180
製造費用	<u>137,844</u>
製成品成本	6,462,951
加：期初製成品	182,255
本期購入製成品	178,482
減：期末製成品	(249,245)
轉列費用	<u>(208)</u>
	<u>\$ 6,574,235</u>

新光鋼鐵股份有限公司
 銷售費用明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表二十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
員工薪資		\$ 28,734
旅 費		3,654
運 費		40,923
修繕費		4,544
保險費		3,018
交際費		4,622
折 舊		4,890
其 他		<u>9,709</u>
		<u>\$ 100,094</u>

新光鋼鐵股份有限公司
 管理費用明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表二十四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
員工薪資				\$ 10,582	
郵電費				1,008	
交際費				1,626	
勞務費				3,167	
其他				<u>10,694</u>	
				<u>\$ 27,077</u>	

新光鋼鐵股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
利息收入	活存息、定存息及公債利息收入等	\$ 3,355
股利收入		9,687
處分投資利益		10,777
其他收入	租金收入等	<u>1,105</u>
		<u>\$ 24,924</u>

新光鋼鐵股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十六

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
利息支出	各項借款之利息	\$134,096
權益法認列投資損失		11,765
兌換損失		92,241
存貨跌價及呆滯損失		102,989
什項支出		<u>994</u>
		<u>\$342,085</u>

新光鋼鐵股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年度

新光鋼鐵股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年度

一、內部控制之實施說明及評估：

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營結果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(六)台財證(六)第〇一九七〇號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於民國九十四年十二月二十九日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，經予抽核尚無不符。

三各項債權、債務之函證情形：

科目	項 目	函 證 比 率 %	回 函 比 率 %
銀行存款		100.00	99.99
短期投資		100.00	100.00
應收票據		12.23	88.84
應收帳款		13.60	88.50
長期投資		100.00	99.96
短期借款		100.00	100.00
應付票據		83.24	99.99
應付帳款		11.74	100.00
長期借款		100.00	100.00

(一)上述各科目函證，均回函相符或經調節後相符。

(二)上述函證比率係按函證金額計算。

應收票據、應收帳款、應付帳款及應付票據之函證樣本選取係採統計抽樣方法，其中應收票據及應收帳款以雙層抽樣原理抽樣，應付帳款及應付票據以屬性抽樣原理選取樣本，本會計師認為所選取之樣本足以代表母體特性。

(三)函證結果，本會計師認為尚稱滿意。

四資金貸與股東或他人之說明：

該公司於九十四年度將資金貸與股東或他人之情形：

貸與對象	往來科目	本 期		利率區間	資金貸與性質	擔 保 品	
		最高餘額	期末餘額			名 稱	價 值
新源投資股份有限公司	其他流動資產	\$ 10,000	\$ -	8.035%~ 8.218%	短期資金融通	保證票據	\$ 10,000
新合發金屬股份有限公司	其他流動資產	20,500	-	8.218%~ 8.25%	短期資金融通	保證票據	20,500

單位：新台幣仟元

五重大財務比率變動說明：

(一)毛利率變動情形：

	九十四年度	九十三年度	變 動 %	說 明
毛 利 率	7.45	20.91	(64.37)	1.

(二)存貨變動情形：

	九十四年度	九十三年度	變動 %	說明
存貨週轉率	2.17	3.12	(30.45)	2.

(三)應收款項變動情形：

	九十四年度	九十三年度	變動 %	說明
應收款項週轉率	3.23	4.21	(23.28)	3.

說 明

1. 毛利率

本年度營業毛利較上年度減少，主要係本期因國內外鋼鐵需求量大幅減少以致鋼鐵價格持續下滑，銷量減少，且庫存成本較高，是故毛利率相對減少。

茲就營業毛利變動之價量差分析說明如下：

單位：新台幣仟元

	前後期增減 變動數	差異			原因
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	
營業毛利	(1,332,713)	(1,764,128)	1,417,191	192,230	(1,178,006)
說 明	本期毛利較上期減少，主要係因國內外鋼鐵需求量大幅減少以致鋼鐵價格下滑，銷售量較去年同期減少及庫存品成本較高所致。				

2. 存貨週轉率

係本期因鋼鐵需求較原預期減少，造成鋼材去化速度減緩，本期已提列備抵跌價損失 102,989 仟元。

3. 應收款項週轉率

本年度應收款項週轉率較上年度下降，主要係本期因國內外鋼鐵需求量大幅減少以致銷貨收入減少。

六其他項目重大變動說明：

(一)其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

(二)營業外收支各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

	九十四年度	九十三年度	增 (減) 變動		說明
			金額	%	
股利收入	\$ 9,687	\$ 20,798	(\$ 11,111)	(53.42)	1
處分投資利益	10,776	22,433	(11,657)	(51.96)	2
兌換利益 (損失) 淨額	(92,241)	82,274	(174,515)	(212.11)	3
利息費用	134,096	76,577	57,519	75.11	4
權益法認列之投資損失	11,765	26,473	(14,708)	(55.56)	5
其他投資損失	-	25,287	(25,287)	(100.00)	6
存貨跌價及呆滯損失	102,989	-	102,989	-	7

說 明

1. 因本期減少短期投資之持有，致獲配之現金股利減少所致。
2. 因本期減少於股市之投資活動，故出售持股獲利減少所致。
3. 因本期台幣匯率走貶，外幣借款產生之兌換損失增加所致。
4. 因本期長期借款增加所致。
5. 因本期被投資公司產生損失減少，致依權益法認列之投資損失亦減少所致。
6. 因前期提列長期投資永久性下跌損失及減資損失所致。
7. 因本期鋼鐵價格下滑，存貨評價提列存貨跌價損失所致。

(三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者，分析如下：

	現金流入 (流出)		增 (減) 變動		說明
	九十四年度	九十三年度	金額	%	
營業活動	\$ 516,006	(\$ 827,049)	\$ 1,343,044	162.39	1
投資活動	(1,400,314)	(720,537)	(679,777)	(94.34)	2
融資活動	796,591	1,612,063	(815,472)	(50.59)	3

說 明

1. 主要係因前期預期鋼鐵價格上漲，故增加進貨，本期鋼鐵市場價格及需求減少，故進貨減少，致本期應付帳款減少所致。
2. 主要係因本期增加長期投資所致。
3. 主要係因本期進貨產生之短期借款減少所致。

七、對於行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知本公司財務報表應調整改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 周 以 隆



隆

會計師

翁

榮

隨



中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

新光鋼鐵股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

新光鋼鐵股份有限公司
財務報告其他揭露事項會計師複核報告

新光鋼鐵股份有限公司 公鑒：

新光鋼鐵股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年三月三日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附新光鋼鐵股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依據金融監督管理委員會證券期貨局發布之「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，新光鋼鐵股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 周 以 隆 會計師 翁 榮 隨



中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 日

新光鋼鐵股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項

(一)本公司最近五年度並無合併或購併其他公司之情事。

(二)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

開始 投資年度	轉投資公司名稱	原始投資金額	持 股 比 例 %	截至九十四年 十二月三十一日 止之帳面價值
87.09	新源投資股份有限公司	\$ 100,000	100.00	\$ 162,405
92.01	新合發金屬股份有限公司	32,000	80.00	34,581
90.11	SINPAO INVESTMENT CO., LTD.	113,564	99.63	105,203

(三)本公司最近五年度並無重整之情事。

(四)購置或處分重大資產

1.購置重大資產

單位：新台幣仟元

資 產 名 稱	取得年月	取 得 成 本	決定購買者	使用情形
鋼捲整平切片機	89.06	30,028	董 事 會	自 用
彰濱廠廠房擴建	90.05	22,579	董 事 會	自 用
彰濱土地	92.12	42,817	董 事 會	自 用
彰濱廠廠房擴建	92.12	30,674	董 事 會	自 用
高雄廠廠房及宿舍興建	93.12	76,266	董 事 會	自 用
鋼捲裁片機及滾輪機	93.12	45,471	董 事 會	自 用
觀音廠毗鄰土地二筆	94.03 及 94.06	64,835	董 事 會	自 用
高雄本洲一廠土地 (租賃資產)	94.10(註)	173,811	董 事 會	自 用

註：本公司向經濟部工業局承租之高雄岡山土地，依岡山本洲工業區土地出租要點及其他相關法令之規定，本公司於租賃期間內或屆滿時，得申請承租轉承購，且承租期間已繳納之租金及擔保金無息抵充應繳價款，本公司業經董事會通過，預期將行使承租轉承購之權利取得該筆土地。本公司於九十四年十月該租賃合約所訂之租金開始起算日將是項租賃土地交易按租賃會計處理原則，採資本租賃入帳。

2.處分重大資產：無。

(五)本公司最近五年度經營方式及業務內容並無重大改變之情事。

二、環保支出資訊

本公司係鋼板裁剪業，由於業務性質並無環境污染情形，故無環保支出資訊揭露之適用。

三、九十四年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞(註)	其他酬勞	
			性質	成本
董事長	粟明德	11,175		
董事	高登貴	2,820	座車	878
董事	張添澄	429		
董事	曾明山	5,170	座車	1,679
董事	余俊雄	4,215	座車	2,579
董事	邱永裕	1,605		
法人董事	添澄實業股份有限公司	5,800		
監察人	郭美玉	1,595		
監察人	李文隆	1,690		
監察人	陳淑滿	1,590		
總經理	粟明德	3,092		
副總經理	許昭郎	1,722	座車	701

註：包括支付每一董事、監察人之車馬費、酬勞及支付給總經理、副總經理之薪資、獎金、特支費及紅利總額。

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係人企業之情形：無。

四、勞資關係

(一)員工福利措施、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議情形。

1. 員工福利措施：

本公司為使員工能安心就業，生活無後顧之憂，已依勞基法訂定工作規則（該規則經桃園縣政府勞工科備查 80 府勞動字第 125987 號在案）提撥退休準備金，成立勞工退休準備金管理委員會，負責退休準備金提撥運用之監督。且成立職工福利委員，辦理全年度員工福利之規劃設施及福利金之收支管理。職工福利事項簡述如下：

- (1) 在職員工均配發工作服、工作褲、安全鞋、安全帽、外套、除依法參加勞保、全民健保外，另外加保團體意外險及員工壽險，且子女可申請獎助學金，每年辦理員工健康檢查。
- (2) 每月為員工舉行慶生會。
- (3) 每年辦理國內外旅遊。
- (4) 員工遇有婚、喪、喜、慶，均依照勞基法規定給予休假，並可享有福利金之補助。
- (5) 員工在年節、端午節、中秋節、勞動節尾牙聚餐均可領得獎金、紅利及獎品。
- (6) 員工依法享有特休假。
- (7) 按每月營業收入總額 0.05% 及下腳變價提撥百分之二十提撥福利金。

2. 退休制度

本公司退休制度之實施完全依法辦理，每月依薪資總額百分之二提撥退休準備金交給勞工退休準備金管理委員會專戶儲存及專用。

自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

(二)本公司自成立以來，即非常重視員工之福利、健康與在職教育，並視員工為公司最重要的資產，歷年來勞資關係和諧，未來三年發生勞資糾紛的可能性亦極微。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價資訊

單位：新台幣元

項 目	年 度	九 十 四 年 度				九 十 三 年 度			
		第一 季	第二 季	第三 季	第四 季	第一 季	第二 季	第三 季	第四 季
成 交 最 高	價 格 最 低	50.5	41.3	28.4	19.8	67.5	61.5	61.5	60.0
		41.0	27.6	18.1	13.3	36.1	42.9	45.3	47.0

二、每股股利資訊

項 目	年 度	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
		現 金 股 利	0.50
無 償 配 股	盈 餘 配 股	0.50	1.00
	資 本 公 積 配 股	-	1.00

註：本公司九十四年度盈餘分配案尚未提交股東會承認。

三、股利政策

(一)本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)本公司屬資金密集之產業，目前正處於營運成長期，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，亦得以現金股利之方式分派，惟現金股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。惟本公司自外界取得足夠資金支應該年度重大資本支出（或資金需求）時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之三十發放現金股利。

前項所列，現金股利發放之比例，本公司得依當年度財務、業務及經營面等實際營運狀況，並考量次一年度之資本預算規劃，決定最適當之股利政策及發放方式，由董事會擬具盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

四、股權分散情形

普通股
每股面額十元

九十四年十二月三十一日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 %	
1~	999	6,653	1,756,279	0.85
1,000~	5,000	8,179	18,039,737	8.78
5,001~	10,000	2,347	15,706,166	7.64
10,001~	15,000	1,523	18,714,158	9.11
15,001~	20,000	347	6,106,545	2.97
20,001~	30,000	550	13,505,510	6.57
30,001~	40,000	193	6,857,265	3.34
40,001~	50,000	123	5,597,014	2.72
50,001~	100,000	221	15,186,939	7.39
100,001~	200,000	112	15,432,535	7.51
200,001~	400,000	36	10,256,855	4.99
400,001~	600,000	6	2,734,707	1.33
600,001~	800,000	6	3,936,471	1.92
800,001~	1,000,000	1	874,833	0.43
1,000,001 以上		17	70,746,148	34.45
		20,314	205,451,162	100.00

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

單位：股

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形			期末持股情形		
		持有股數	持股比率 %	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押股數	
董事長 (大股東) (總經理)	粟明德	22,384,915	13.13	1,500,000	2,608,483	600,000	24,993,398	12.17	2,100,000	
董事	添澄實業股份有限公司	11,298,553	6.63	600,000	2,259,710	6,800,000	13,558,263	6.60	7,400,000	
董事 (協理)	曾明山	2,519,705	1.48	-	(122,059)	-	2,397,646	1.17	-	
董事	邱永裕	127,007	0.07	-	25,401	-	152,408	0.07	-	
董事	高登貴	109,130	0.06	-	(8,174)	-	100,956	0.05	-	
董事	余俊雄	96,252	0.06	-	34,250	-	130,502	0.06	-	
監察人	郭美玉(94.08.05卸任)	1,193,766	0.70	-	23,153	-	1,216,919	0.59	-	
監察人	李文隆	146,963	0.10	-	(24,608)	-	122,355	0.06	-	
監察人	陳淑滿	201,690	0.12	-	40,338	-	242,028	0.12	-	
監察人	張寶貴(94.08.06就任)	1,080,583	0.53	-	60,000	-	1,140,583	0.56	-	

六、總括申報制度相關資訊：

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行目的及預期效益	未發行部分預定發行期間	備註
	張數	核准金額	張數	核准金額			
無擔保公司債(一) (每張100仟元)		320,000 仟元		320,000 仟元	1.購置土地、擴建廠房及償還借款。 2.預計擴廠完成後每年可增加銷售量約53,600公噸，預估每年可增加104,760仟元之淨利及節省利息支出約5,474仟元。		已全數轉換為普通股
無擔保公司債(二) (每張100仟元)		1,000,000 仟元		1,000,000 仟元	1.預計償還銀行借款，用以改善財務結構。 2.預期可能效益為每年節省利息支出約32,000仟元。		

參、重要財務資訊之揭露

一、最近五年度簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		九十年	九十一年	九十二年	九十三年	九十四年
流動資產		2,000,374	2,674,017	3,607,638	6,327,469	5,178,701
固定資產		712,392	685,677	786,376	960,825	1,172,201
其他資產 (含長期投資)		256,996	348,295	423,896	792,034	2,264,336
資產總額		2,969,762	3,707,989	4,817,910	8,080,328	8,615,238
流動負債	分配前	1,362,046	1,613,684	2,078,516	3,229,842	2,590,189
	分配後	1,370,489	1,744,896	2,281,117	3,535,540	2,693,046
長期負債		229,306	198,562	209,876	1,041,553	2,518,888
負債總額	分配前	1,600,944	1,823,368	2,304,068	4,286,932	5,124,352
	分配後	1,609,387	1,954,580	2,506,669	4,592,630	5,227,209
股本		1,188,000	1,200,000	1,445,973	1,705,427	2,054,512
資本公積		198,031	253,729	258,725	244,041	73,498
保留盈餘	分配前	30,822	445,349	810,744	1,843,928	1,365,258
	分配後	22,379	278,137	557,624	1,359,688	1,159,675
股東權益 總額	分配前	1,368,818	1,884,621	2,513,842	3,793,396	3,490,886
	分配後	1,360,375	1,753,409	2,311,241	3,487,698	3,388,029

註一：本公司最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：九十四年度盈餘分配案尚未提報股東會決議。

二、最近五年度損益表資料

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		九十年	九十一年	九十二年	九十三年	九十四年
營業收入		2,706,216	4,081,802	5,214,368	8,904,956	7,103,263
營業毛利		191,176	746,906	849,173	1,861,742	529,028
營業利益		94,434	627,912	732,131	1,730,109	401,857
利息收入		3,055	3,893	1,863	3,188	3,355
利息費用		79,726	58,042	43,073	76,577	134,096
稅前利益		13,046	555,777	731,421	1,733,841	84,696
稅後純益		9,463	410,257	532,606	1,286,304	5,570
每股盈餘(元)		0.07	3.18	3.89	7.62	0.03

註一：本公司最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：各年度利息資本化之金額如下：

年 度	九十年	九十一年	九十二年	九十三年	九十四年
金 額	1,127	150	473	2,496	2,455

三、最近五年度重要財務比率分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		九十年	九十一年	九十二年	九十三年	九十四年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	53.91	49.17	47.82	53.05	59.48	
	長期資金占固定資產比率	224.33	303.81	346.36	503.21	512.69	
償債能力 (%)	流動比率	146.87	165.71	173.57	195.91	199.94	
	速動比率	98.43	107.45	108.54	97.24	92.37	
	利息保障倍數	1.16	10.55	17.80	22.90	1.60	
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.63	3.40	3.30	4.21	3.23	
	應收款項收現日數	139	107	111	87	113	
	存貨週轉率(次)	3.02	4.28	3.89	3.12	2.17	
	平均售貨天數	121	85	94	117	168	
	固定資產週轉率(次)	3.80	5.95	6.63	9.27	6.06	
	總資產週轉率(次)	0.91	1.10	1.08	1.10	0.82	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.28	13.59	13.25	20.84	1.27	
	股東權益報酬率(%)	0.68	25.22	24.22	40.79	0.15	
	占實收資本比率 (%)	稅前純益	7.98	52.33	50.63	101.45	19.56
		營業利益	1.10	46.31	50.58	101.67	4.12
	純益率(%)	0.35	10.05	10.21	14.44	0.08	
每股盈餘(元)	0.07	3.18	3.89	7.62	0.03		
現金流量	現金流量比率(%)	24.73	4.96	-	-	19.92	
	現金流量允當比率(%)	1.80	16.82	5.47	-	-	
	現金再投資比率(%)	17.64	2.51	-	-	4.12	
槓桿度	營運槓桿度	2.07	1.17	1.15	1.07	1.32	
	財務槓桿度	6.42	1.10	1.06	1.05	1.50	

註一：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

四其他對財務狀況、營業結果及現金流量或其他變動趨勢之瞭解的重要資訊：

(一)過去兩年產業景氣回顧及未來產業景氣展望

為建立本公司之長期競爭優勢，九十四年度及未來，有以下重要成果及決策：

- 1.將持續擴充產能，達到最適規模經濟。
- 2.整合各利潤中心，建構核心能力並發揮綜效。
- 3.提供一次購足服務，為顧客創造價值。
- 4.持續開辦員工教育訓練，提昇服務品質與能力。

(二)九十四年重大之經營決策及其成效

1.營收方面：

本公司九十四年度營收淨額為新台幣 7,103,263 仟元，較九十三年度的 8,904,956 仟元，減少 20.23%。

2.盈餘方面：

本公司九十四年度稅前純益為新台幣 84,696 仟元，較九十三年度的 1,733,841 仟元，減少 95.12%。

3.研究發展方面：

本公司高雄廠已擴建完成，並持續引進新型不銹鋼捲整平分條設備，積極開發中南部地區業務拓展並提供高精準度與品質佳之產品服務，未來並計劃將營運觸角延伸至中國大陸地區。

肆、財務狀況及經營成果之檢討及分析

一、財務狀況比較分析：

項 目	年 度	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		5,178,701	6,327,469	(1,148,768)	(18.16)
固定資產		1,172,201	960,825	211,376	22.00
其他資產(含長期投資)		2,264,336	792,034	1,472,302	185.89
資產總額		8,615,238	8,080,328	534,910	6.62
流動負債		2,590,189	3,229,842	(639,653)	(19.80)
長期負債		2,518,888	1,041,553	1,477,335	141.84
負債總額		5,124,352	4,286,932	837,420	19.53
股 本		2,054,512	1,705,427	349,085	20.47
資本公積		73,498	244,041	(170,543)	(69.88)
保留盈餘		1,365,258	1,843,928	(478,670)	(25.96)
股東權益總額		3,490,886	3,793,396	(302,510)	(7.97)

說 明

- (一) 流動資產減少主要係營業額減少，致應收帳款及存貨減少所致。
- (二) 固定資產增加主要係新增租賃土地及擴充廠房設備所致。
- (三) 其他資產增加主要係新增長期投資。
- (四) 流動負債減少主係本期市場需求不若往年熱絡，進貨減少，相對購料借款亦減少，及本期獲利減少致應付所得稅亦減少。
- (五) 長期負債增加係本期新增長期借款所致。
- (六) 股東權益減少主係本期獲利減少所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 本公司最近二年度及未來五年度重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計 劃 項 目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金 總 額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形						
				九十三年度	九十四年度	九十五年度	九十六年度	九十七年度	九十八年度	九十九年度
擴建彰濱廠房	發行公司債及累積盈餘	92.12 及 93.09	73,491	73,491	-	-	-	-	-	-
購買土地及高雄廠房	發行公司債及累積盈餘	92.12、93.08 及 93.07	130,000	130,000	-	-	-	-	-	-
擴建觀音廠	發行公司債及累積盈餘	92.12 及 93.08	70,220	70,220	-	-	-	-	-	-
擴建高雄廠廠房及設備	累積盈餘	95.07	105,000	-	-	35,000	70,000	-	-	-

(二) 預計可能產生效益：

擴建廠房及添購自動化設備，以期降低產品單位成本，提高生產力及提升產品品質，並降低運輸成本及擴展中南部市場。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動分析：

年 度	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日	增 減 比 例 %
現 金 流 量 比 率 %	19.92	-	-
現 金 流 量 允 當 比 率 %	-	-	-
現 金 再 投 資 比 率 %	4.12	-	-
增減比例變動分析說明： 因本期市場需求減少，本公司採行減少庫存及加強應收款項等政策，產生營業活動之淨現金流入，導致本期現金流量允當比率及現金再投資比率上升。			

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 ①	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量 ②	預 計 全 年 現 金 流 出 量 ③	預 計 現 金 剩 餘 (不 足) 數 額 ① + ② - ③	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
88,826	211,174	(310,000)	(10,000)	-	10,000

1.本年度（未來一年）現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：預估九十五年應積極調整存貨及應收帳款收款政策，因此預估現金流入 211,174 仟元。
- (2)投資活動：預估九十五年將支應土地撥付款、汰換設備等，因此預估現金流出 130,000 仟元。
- (3)融資活動：預估九十五年上半年度償還購料借款等，因此預估現金流出 180,000 仟元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

預估九十五年以增加銀行借款方式作為現金不足額之補救措施。

三、經營結果分析

(一) 最近二年度經營結果分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變 動 比例%	變動 分析
	九十四年度	九十三年度			
營業收入總額	7,181,592	8,963,392	(1,781,800)	(20)	
減：銷貨退回	(60,594)	(33,870)	(26,724)	79	
銷貨折讓	(17,735)	(24,566)	6,831	(28)	
營業收入淨額	7,103,263	8,904,956	(1,801,693)	(20)	1
營業成本	(6,574,235)	(7,043,214)	468,979	(7)	
營業毛利	529,028	1,861,742	(1,332,714)	(72)	1
營業費用	(127,171)	(131,633)	4,462	(3)	1
營業淨利	401,857	1,730,109	(1,328,252)	(77)	
營業外收入及利益	24,924	132,836	(107,912)	(81)	2
營業外費用及損失	(342,085)	(129,104)	(212,981)	165	2
稅前淨利	84,696	1,733,841	(1,649,145)	(95)	
所得稅費用	(79,126)	(447,537)	368,411	(82)	3
稅後淨利	5,570	1,286,304	(1,280,734)	(100)	

增減比例變動分析說明：(變動達百分之二十以上之項目)

- 營業收入淨額及營業毛利：主要係因本年度市場需求減緩，銷售量減少及產品價格下滑等因素，使得營業收入淨額較前期下降。
- 營業外收入及支出：主要係本期投資策略較趨保守使得處分投資利益及股利收入減少；因台幣貶值，使兌換損失增加。另本期新增長期借款及提列之利息補償金，使利息支出增加，及本期存貨提列跌價損失所致。
- 所得稅費用：因本年度稅前淨利較去年度減少，致使所得稅費用減少。

(二) 營業毛利變動分析：

單位：新台幣仟元

	前後期增減 變動數	異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(1,332,713)	(1,764,128)	1,417,191	192,230	(1,178,006)
說 明	本期毛利較上期減少，主要係因鋼鐵價格下滑，較去年同期減少及庫存品成本較高所致。				

伍、會計師資訊

一、公費資訊：

審計公費與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新台幣仟元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師之查核期間 是否涵蓋完整 會計年度		備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	
勤業眾信會計師事務所	周以隆	翁榮隨	2,380	-	84	-	424	508	√		說明

說 明

非審計公費項目	金額
增資案件審核	50
大陸投資事後核備案	40
促產條例申請案	80
諮詢顧問費（BVI維持費）	87
設立海外公司	167
合 計	424

二、更換會計師資訊：無

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 950396 號

會員姓名：
(1) 周以隆
(2) 翁榮隨

事務所名稱：勤業眾信會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 3047 號
(2) 台省會證字第 946 號

委託人統一編號：35836625

印鑑證明書用途：辦理新光鋼鐵股份有限公司九十四年度（自民國九十四年一月一日起至九十四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	周以隆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	翁榮隨	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國九十五年 月 20 日