

海光企業股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：高雄市小港區沿海二路十二號

電話：(〇七) 八〇二一〇一一

## § 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、合併現金流量表	7~9		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
(四) 重要會計科目之說明	12~30		四~十七
(五) 重大關係人交易	30~31		十八
(六) 質抵押資產	31		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	31~32		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	32		二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十二) 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32		二二
(十三) 營運部門資訊	32~33		二三
(十四) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	33~40		二四

## 會計師核閱報告

海光企業股份有限公司 公鑒：

海光企業股份有限公司（海光公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益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，因是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金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 **0960064020** 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註一所述，民國一〇一年八月三十日海光公司以新台幣 **651,914** 千元向億昌鋼鐵廠股份有限公司股東收購普通股股權 **6,935** 千股（股權比例約 **63%**），取得對該公司之控制能力。

如合併財務報表附註二所述，海光公司於民國一〇一年九月底依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，首次編製包括具控制能力之子公司億昌公司之合併財務報表，第一段所述民國一〇〇年前三季之合併財務報表係與海光公司之財務報表相同。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 慧 吟

會計師 江 佳 玲

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

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 一 〇 一 年 十 一 月 七 日

海光企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟  
每股面額為元

代碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
1100	流動資產					2100	流動負債				
	現金(附註四)	\$ 250,736	3	\$ 115,179	2	2110	短期借款(附註十一及十九)	\$ 2,122,211	29	\$ 1,041,610	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2180	應付短期票券(附註十二)	99,946	1	49,904	1
	產一流動(附註五)	52,901	1	6,543	-		公平價值變動列入損益之金融負債				
1120	應收票據淨額(附註六)	27,677	-	47,208	1	2120	債一流動(附註五及十四)	33,284	-	13,640	-
1140	應收帳款淨額(附註六)	757,940	10	901,066	15	2140	應付票據(附註十三及十八)	283,202	4	239,244	4
1164	應收退稅款	4,670	-	56	-	2160	應付帳款(附註十八)	164,055	2	130,663	2
1178	其他應收款	237	-	1,179	-	2170	應付費用(附註十三及十五)	620	-	10,368	-
1210	存貨(附註七)	2,510,206	34	2,021,366	33	2260	應付所得稅	186,932	3	145,065	3
1260	預付款項	20,347	-	75,153	1	2271	預收款項(附註十)	211,345	3	173,583	3
1275	待出售非流動資產(附註二、九及十)	84,548	1	-	-		一年內到期應付公司債(附註十四及十九)	645,626	9	-	-
1286	遞延所得稅資產一流動	28,360	1	13,795	-	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註九及十)	6,263	-	-	-
1298	其他流動資產	2,277	-	4,807	-	2298	其他流動負債	11,297	-	3,058	-
11XX	流動資產合計	3,739,899	50	3,186,352	52	21XX	流動負債合計	3,764,781	51	1,807,135	30
	基金及投資					2410	應付公司債(附註十四)	-	-	765,885	12
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	95,760	1	95,760	2		各項準備				
14XX	基金及投資合計	95,760	1	95,760	2	2510	土地增值稅準備(附註九)	274,641	4	105,165	2
	固定資產(附註九、十九及二十)					2550	應付處理集塵灰準備(附註十三)	38,353	-	143,591	2
	成 本					25XX	各項準備合計	312,994	4	248,756	4
1501	土地	1,600,802	21	743,126	12		其他負債				
1521	房屋及建築	492,791	7	441,045	7	2810	應計退休金負債	132,736	2	99,427	2
1531	機器設備	3,580,297	48	3,403,320	56	2820	存入保證金	9,050	-	-	-
1541	動力設備	341,507	5	241,834	4	28XX	其他負債合計	141,786	2	99,427	2
1551	運輸設備	141,770	2	123,698	2		負債合計	4,219,561	57	2,921,203	48
1561	辦公設備	44,447	1	37,978	1		母公司股東權益				
1681	其他設備	36,736	-	35,431	-	31XX	普通股股本—每股面額10元，額定一〇一年及一〇〇年九月底分別為250,000千股及200,000千股；發行分別為181,977千股及174,000千股(附註十四)	1,819,769	24	1,740,000	28
15X1	成本合計	6,238,350	84	5,026,432	82		資本公積(附註十四及十五)				
15X8	重估增值	372,748	5	372,748	6	3211	發行股票溢價	256,877	4	197,558	3
15XY	成本及重估增值	6,611,098	89	5,399,180	88	3271	認股權	21,235	-	25,545	1
15X9	減：累計折舊	3,110,992	42	2,903,644	47	3280	其他	2,082	-	2,082	-
1670	未完工程及預付設備款	30,422	1	186,971	3	32XX	資本公積合計	280,194	4	225,185	4
15XX	固定資產合計	3,530,528	48	2,682,507	44		保留盈餘(附註十五)				
1770	遞延退休金成本	13,215	-	17,623	-	3310	法定盈餘公積	230,398	3	205,000	3
	其他資產					3351	未分配盈餘	561,545	8	533,141	9
1810	閒置資產(附註九、十及十九)	-	-	84,579	2	3353	前三季淨利	(5,148)	-	252,078	4
1820	存出保證金(附註九)	1,804	-	2,551	-	33XX	保留盈餘合計	786,795	11	990,219	16
1830	遞延費用	12,145	-	11,420	-	3430	股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動	14,328	1	16,467	-		未認列為退休金成本之淨損失	(58,376)	(1)	(45,944)	(1)
1880	其他資產—其他	6,679	-	10,897	-	3460	未實現重估增值(附註九及十)	244,567	3	277,493	5
18XX	其他資產合計	34,956	1	125,914	2	3470	與待出售非流動資產直接相關之權益(附註九及十)	32,926	1	-	-
						34XX	股東權益其他項目淨額	219,117	3	231,549	4
							母公司股東權益合計	3,105,875	42	3,186,953	52
						3610	少數股權	88,922	1	-	-
						3XXX	股東權益合計	3,194,797	43	3,186,953	52
1XXX	資產總計	\$ 7,414,358	100	\$ 6,108,156	100		負債及股東權益總計	\$ 7,414,358	100	\$ 6,108,156	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月七日核閱報告)

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股  
盈餘（淨損）為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
	銷貨收入			
4110	\$ 9,827,326	100	\$10,745,336	100
4190	18	-	371	-
4100	9,827,308	100	10,744,965	100
4310	2,902	-	-	-
4000	9,830,210	100	10,744,965	100
5000	營業成本（附註七、九及十八）			
	9,677,648	99	10,280,342	96
5910	152,562	1	464,623	4
	營業費用			
6300	1,459	-	1,514	-
6100	83,995	1	67,324	1
6200	56,226	-	62,215	-
6000	141,680	1	131,053	1
6900	10,882	-	333,570	3
	營業外收入及利益			
7110	305	-	303	-
7140	1,177	-	-	-
7310	21,812	-	40,166	1
7160	28,592	1	-	-
7130	23	-	-	-
7250	1,429	-	2,210	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季			
		金	額 %	金	額 %		
7480	什項收入	\$	9,789	-	\$	4,641	-
7100	合計		<u>63,127</u>	<u>1</u>		<u>47,320</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失						
7510	利息費用(附註九及十七)		23,576	-		20,853	-
7560	兌換損失—淨額		-	-		43,690	1
7650	金融負債評價損失(附註五)		47,790	1		8,501	-
7880	什項支出		<u>1,893</u>	-		<u>2,277</u>	-
7500	合計		<u>73,259</u>	<u>1</u>		<u>75,321</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利		750	-		305,569	3
8110	所得稅費用		<u>4,394</u>	-		<u>53,491</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益(損)	(\$	<u>3,644</u> )	-	\$	<u>252,078</u>	<u>2</u>
	歸屬予：						
9601	母公司股東	(\$	5,148)	-	\$	252,078	2
9602	少數股權		<u>1,504</u>	-		-	-
		(\$	<u>3,644</u> )	-	\$	<u>252,078</u>	<u>2</u>
代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季			
		稅前	稅後	稅前	稅後		
	歸屬予母公司股東之每股盈餘(淨損)(附註十六)						
9750	基本每股盈餘(淨損)	(\$	<u>0.001</u> )	(\$	<u>0.028</u> )	<u>\$1.756</u>	<u>\$1.449</u>
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	(\$	<u>0.001</u> )	(\$	<u>0.028</u> )	<u>\$1.502</u>	<u>\$1.248</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月七日核閱報告)

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益(損)	(\$ 3,644)	\$252,078
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	158,899	147,844
A20400	攤 銷	12,023	10,578
A20500	壞帳轉回利益	( 1,429)	( 2,210)
A21700	應付公司債折價攤銷	8,527	6,955
A22000	退 休 金	10,456	8,619
A22200	提列存貨跌價及呆滯損失	31,254	3,231
A22600	處分固定資產利益	( 23)	-
A23300	處分投資利益—淨額	( 1,177)	-
A23600	金融商品評價損失(利益)— 淨額	25,978	( 31,665)
A24800	遞延所得稅	1,050	42,905
A29900	其 他	( 57,331)	13,812
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的之金融資產	2,500	-
A31120	應收票據	27,618	4,414
A31140	應收帳款	514,984	( 36,253)
A31160	其他應收款	( 79)	( 1,076)
A31180	存 貨	( 819,783)	( 10,682)
A31210	預付款項	30,420	35,348
A31211	其他流動資產	( 2,368)	6,634
A32120	應付票據	( 80,106)	( 3,047)
A32140	應付帳款	( 140,706)	( 198,560)
A32170	應付費用	( 36,340)	( 22,121)
A32200	預收款項	35,928	115,469
A32160	應付所得稅	( 15,769)	10,368
A32212	其他流動負債	( 12,498)	879
	營業活動之淨現金流入(出)	( 311,616)	353,520

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
<b>BBBB</b>	投資活動之現金流量		
<b>B01600</b>	取得子公司股權之淨現金流出	(\$ 648,839)	\$ -
<b>B01900</b>	購置固定資產	( 78,068)	( 80,365)
<b>B02000</b>	處分固定資產價款	80	-
<b>B02201</b>	預收款項增加—出售閒置資產	66,256	-
<b>B02500</b>	存出保證金增加	( 1)	-
<b>B02800</b>	受限制資產減少	-	5,835
<b>B04800</b>	其他資產增加	( 7,938)	( 11,915)
	投資活動之淨現金流出	( 668,510)	( 86,445)
<b>CCCC</b>	融資活動之現金流量		
<b>C00100</b>	短期借款增加(減少)	1,287,972	( 356,420)
<b>C00200</b>	應付短期票券增加(減少)	53	( 50,005)
<b>C00400</b>	發行公司債	-	794,740
<b>C01000</b>	償還長期借款	-	( 568,653)
<b>C02100</b>	發放現金股利	( 200,175)	( 52,200)
<b>C03300</b>	少數股權增加	88,922	-
	融資活動之淨現金流入(出)	1,176,772	( 232,538)
<b>EEEE</b>	本期現金淨增加數	196,646	34,537
<b>E00100</b>	期初現金餘額	54,090	80,642
<b>E00200</b>	期末現金餘額	\$ 250,736	\$115,179
<b>FFFF</b>	現金流量資訊之補充揭露		
<b>F00100</b>	支付利息	\$ 14,237	\$ 15,808
<b>F00200</b>	減：資本化利息	( 271)	( 1,522)
<b>F00300</b>	不含資本化利息之本期支付利息	\$ 13,966	\$ 14,286
<b>F00400</b>	支付所得稅	\$ 23,783	\$ 245
<b>GGGG</b>	不影響現金流量之融資活動		
<b>G00400</b>	一年內到期之應付公司債	\$ 645,626	\$ -
<b>HHHH</b>	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
<b>H00300</b>	購置固定資產	\$ 72,881	\$108,951
<b>H00500</b>	應付設備款減少(增加)	5,187	( 28,586)
<b>H00800</b>	現金支付數	\$ 78,068	\$ 80,365

(接次頁)



(承前頁)

本公司於民國一〇一年八月三十日以總價款 **651,914** 千元收購億昌公司 **63.05%** 股權，併購日所支付之淨現金及億昌公司之可辨認淨資產公平價值分別列示如下：

流動資產	\$ 60,374
固定資產	1,150,618
其他資產	26
流動負債	( 7,151)
各項準備	( 160,077)
其他負債	( 9,790)
可辨認淨資產公平價值	1,034,000
乘以取得股權百分比	約 63%
收購總價款	651,914
減：收購日取得之現金	3,075
取得股權之淨現金流出	<u>\$ 648,839</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十一月七日核閱報告)

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於五十八年，主要從事鋼胚及鋼筋之製造、加工、銷售及買賣業務。本公司目前主要法人股東為海明投資公司(22%)及海仁投資公司(8%)等。截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司及子公司合計之員工人數分別為 461 人及 447 人。

本公司股票自九十七年十二月起在臺灣證券交易所上市買賣。另本公司一〇〇年三月發行之轉換公司債已奉准上櫃買賣，代號為 20381 及 20382。

本公司為使煉軋鋼鐵一貫化以提升經營績效及降低成本，經董事會通過於一〇一年八月三十日(收購日)以現金方式按每股 94 元取得億昌鋼鐵廠股份有限公司(億昌公司)普通股 6,935,255 股(股權比例約 63%)，收購價款計 651,914 千元，並於同日完成交割，億昌公司主要之業務收入為不動產租賃收入。

前述股權收購之會計處理係按財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」辦理，經辨認價格分攤尚無商譽。倘本公司自收購日起將億昌公司之收益及費損納入合併報表。倘本公司於一〇〇年一月一日即收購取得億昌公司股權，則本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季之合併經營結果擬制性資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經會計師核閱)
合併營業收入淨額	\$ 9,854,334	\$ 10,771,957
合併稅前淨利	3,599	325,056
合併總純益	( 3,070)	271,565

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季 (未經會計師核閱)</u>
歸屬予：		
母公司股東	(\$ 4,740)	\$ 264,415
少數股權	<u>1,670</u>	<u>7,150</u>
	<u>(\$ 3,070)</u>	<u>\$ 271,565</u>
母公司股東基本稅後每股盈餘 (淨損) (元)	<u>(\$ 0.026)</u>	<u>\$ 1.520</u>
母公司股東稀釋稅後每股盈餘 (淨損) (元)	<u>(\$ 0.026)</u>	<u>\$ 1.306</u>

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併報表編制基礎

如附註一所述，億昌公司於一〇一年八月三十日成為本公司之子公司，是以本公司一〇一年前三季首次編製合併財務報表，本公司已將收購日後之重要交易及其餘額予以銷除。除下列(二)及附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度財務報表相同。

### (二) 待出售非流動資產

非流動資產若主要將以出售之方式而非透過持續使用回收其帳面價值，並可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能出售之非流動資產時，本公司將其分類為待出售非流動資產。

待出售非流動資產以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額，認列為減損損失。若其淨公平價值續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不超過

已認列之累計減損損失。

非流動資產若分類為待出售非流動資產時，不再提列折舊、折耗或攤銷。

### (三) 重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司及子公司一〇〇年前三季合併淨利及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以本公司及子公司主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

## 四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 216	\$ 87
活期存款	154,631	103,531
支票存款	95,889	11,561
	<u>\$250,736</u>	<u>\$115,179</u>

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 公平價值變動列入損益之金融商品如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 6,543
基金受益憑證	52,175	-
上市股票	<u>726</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 52,901</b></u>	<u><b>\$ 6,543</b></u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 6,252	\$ -
可轉換公司債買回權及 賣回權（附註十四）	<u>27,032</u>	<u>13,640</u>
	<u><b>\$ 33,284</b></u>	<u><b>\$ 13,640</b></u>

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為因應匯率波動所產生之風險，帳務上以交易目的之金融資產或負債作會計處理，未作避險會計。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合	約	金	額
<u>一〇一年九月底</u>									
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.02	USD2,000	/	NTD59,780
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.02	USD2,000	/	NTD59,866
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.09	USD2,000	/	NTD59,846
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.16	USD2,000	/	NTD59,996
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.16	USD2,000	/	NTD59,996
<u>一〇〇年九月底</u>									
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.10.04	USD2,000	/	NTD60,792
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.10.04	USD2,000	/	NTD57,860
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.10.14	USD2,000	/	NTD57,970
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.11.29	USD2,000	/	NTD60,784

(二) 本公司因從事遠期外匯衍生性金融商品交易、發行可轉換公司債所拆解之嵌入式衍生性商品（包含公司債買回及賣回權）及有價證券（包含上市股票及基金受益憑證）評價而認列損益內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
金融資產評價利益	\$ 21,812	\$ 40,166
金融負債評價損失	( 47,790)	( 8,501)
淨利益(損失)	<u>\$ 25,978</u>	<u>\$ 31,665</u>

#### 六、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 27,986	\$ 47,685
備抵呆帳	( 309)	( 477)
應收票據淨額	<u>\$ 27,677</u>	<u>\$ 47,208</u>
應收帳款	\$ 760,004	\$ 903,235
備抵呆帳	( 2,064)	( 2,169)
應收帳款淨額	<u>\$ 757,940</u>	<u>\$ 901,066</u>

本公司及子公司應收票據及帳款之備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
備抵呆帳期初餘額	\$ 3,802	\$ 4,856
本期迴轉呆帳費用	( 1,429)	( 2,210)
備抵呆帳期末餘額	<u>\$ 2,373</u>	<u>\$ 2,646</u>

#### 七、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$ 717,040	\$ 288,178
在製品	552,110	344,289
原料	1,052,171	1,223,388
物料	186,741	165,003
下腳品	2,144	508
	<u>\$ 2,510,206</u>	<u>\$ 2,021,366</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 58,067 千元及 17,948 元，已列入上述各類存貨成本減項。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之之銷貨成本分別為 9,677,648 千元及 10,280,342 千元，其中分別包括：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
未分攤固定製造費用	\$ 18,890	\$ 8,953
提列存貨跌價及呆滯損失	31,254	3,231
提列(迴轉)集塵灰準備	( 50,431)	3,715
	<u>(\$ 287)</u>	<u>\$15,899</u>

#### 重分類資訊

(一) 本公司於一〇一年前三季參考國際財務報導準則之規範，將設備維修備品自其他流動資產及其他資產－其他科目重分類至存貨及機器設備，截至一〇一年九月三十日帳列存貨－物料及機器設備之維修備品金額分別為 90,342 千元及 47,147 千元。

(二) 本公司為配合一〇一年前三季財務報表之表達，一〇〇年九月三十日重分類至存貨－物料及機器設備之金額分別為 94,312 千元及 47,062 千元。

#### 八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
非上市(櫃)公司股票		
台灣鋼聯公司	\$ 89,760	\$ 89,760
小港倉儲公司	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 95,760</u>	<u>\$ 95,760</u>

本公司持有上述股票投資，因無活絡市場之公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

台灣鋼聯公司係由電爐鋼鐵廠共同集資設立，主係從事電爐煉鋼所產生之集塵灰處理業務，本公司目前擔任該公司之法人董事。

#### 九、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 252,441	\$ 244,564
機器設備	2,560,454	2,400,574
動力設備	153,291	134,050
運輸設備	93,296	84,028
辦公設備	27,111	19,162
其他設備	<u>24,399</u>	<u>21,266</u>
	<u>\$ 3,110,992</u>	<u>\$ 2,903,644</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
利息總額	<u>\$ 23,847</u>	<u>\$ 22,375</u>
資本化利息－未完工程及預付設 備款	<u>( 271)</u>	<u>( 1,522)</u>
損益表－利息費用	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 20,853</u>
資本化利率（年利率）	1.30%~1.44%	1.21%~1.62%

資產重估增值內容如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
固定資產		
土地	\$371,129	\$371,129
房屋及建築	<u>1,619</u>	<u>1,619</u>
	<u>372,748</u>	<u>372,748</u>
待出售非流動資產（附註十）	39,189	-
閒置資產	<u>-</u>	<u>39,189</u>
	<u>\$411,937</u>	<u>\$411,937</u>

本公司於七十年至八十五年間辦理土地及相關資產重估，其累計未實現重估增值 29,769 千元業於七十八年至八十六年間撥充股本。另土地稅法於九十四年一月修訂，調降土地增值稅稅率，經重新計算後土地增值稅準備及未實現重估增值分別調減為 112,738 千元及 312,161 千元；又九十七年度本公司處分部分重估資產（含土地及折舊性資產），業依規定分別減少重估增值 16,627 千元、土地增值稅準備 767 千元及未實現重估增值 12,847 千元。嗣於九十九年四月將部分重估之閒置土地出售予非關係人，業依規定分別減少重估增值 26,104 千元、土地增值稅準備 6,806 千元及未實現重估增值 21,821 千元；又於一〇一年六月底將土地增值稅準備 6,263 千元及未實現重估增值 32,926 千元分類至與待出售非流動資產直接相關之負債及權益（附註十）。經上述調整及合併億昌公司調增土地增值稅準備 175,739 千元後，一〇一年及一〇〇年九月底土地增值稅準備餘額分別為 274,641 千元及



105,165 千元；一〇一年及一〇〇年九月底未實現重估增值餘額分別為 244,567 千元及 277,493 千元。

本公司向非關係人租用土地及廠房，作為存放爐渣之用，租期陸續於九十九年八月至一〇二年十一月到期，租期屆滿時本公司得要求續約，一〇一年及一〇〇年九月底本公司皆提供現金 250 千元及定存單 510 千元作為擔保品（列入存出保證金）。一〇一及一〇〇年前三季租金支出分別為 8,226 千元及 7,763 千元（列入營業成本項下）。

十、閒置資產及待出售非流動資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
屏南工業區		
土地成本	\$ -	\$ 45,039
建築物改良	-	450
成本合計	-	45,489
土地重估增值	-	39,189
成本及重估增值	-	84,678
減：累計折舊	-	99
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,579</u>

上述屏南工業區之土地（原於一〇〇年九月底帳列閒置資產項下）陸續於一〇〇年八月及一〇一年六月有兩家公司（非關係人）提出意願向本公司購買，前一家買方已於一〇一年五月二日依約扣除原於一〇〇年十月收取之第一期款之 1% 作為業務處理費後，餘款已退還予買方。另一〇一年六月提出購買意願之買家已與本公司簽訂土地買賣契約書，價款為 110,221 千元，分四期收取，依照契約本公司須依序完成合格土壤檢測、產權移轉登記及騰空交付土地等事宜，騰空交付土地係分兩次至遲應於一〇二年六月底前完成。本公司經評估將上述屏南工業區土地重分類至待出售非流動資產項下，且尚無減損情事。截至一〇一年九月三十日止，本公司已收取前兩期價款共 88,000 千元（帳列預收款項項下）並完成產權移轉登記，惟目前尚在執行土地騰空作業中。

與上述待出售非流動資產直接相關之項目：

負債	
土地增值稅準備	\$ 6,263
權益	
未實現重估增值	<u>32,926</u>
	<u>\$ 39,189</u>

十一、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 九月底分別為 0.92 ~ 1.50%及 0.91~1.99%	<u>\$2,122,211</u>	<u>\$1,041,610</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	利率		利率	
保證及承兌機構	(%)	金額	(%)	金額
應付商業本票—大中票券公司	1.35	\$ 50,000	1.35	\$ 50,000
應付商業本票—兆豐票券公司	1.35	<u>50,000</u>	-	<u>-</u>
		100,000		50,000
減：未攤銷折價		<u>54</u>		<u>96</u>
		<u>\$ 99,946</u>		<u>\$ 49,904</u>

十三、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付動力費	\$ 74,289	\$ 55,105
應付集塵灰處理費—一年內處 理部分	70,845	33,510
應付薪資	16,627	16,197
應付獎金	5,657	16,224
應付員工紅利及董監酬勞	40	10,934
其他	<u>19,474</u>	<u>13,095</u>
	<u>\$186,932</u>	<u>\$145,065</u>

上述應付集塵灰處理費（未稅）係依其流動性分別列入應付票據、應付費用及應付處理集塵灰準備項下，其兩期之變動及內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$207,200	\$213,881
本期認列(迴轉)	( 50,431)	3,715
本期支付	( 36,224)	( 36,969)
期末餘額	<u>\$120,545</u>	<u>\$180,627</u>

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付集塵灰處理費	\$120,545	\$180,627
一年內處理部分	( 70,845)	( 33,510)
應付票據尚未到期	( 11,347)	( 3,526)
應付集塵灰準備—非流動	<u>\$ 38,353</u>	<u>\$143,591</u>

#### 十四、應付公司債

本公司於一〇〇年三月發行第一次國內有擔保及第二次國內無擔保可轉換公司債，係皆屬複合式金融商品。截至一〇一年及一〇〇年九月三十日內容如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(一) 負債組成要素		
1. 公司債		
第一次國內有擔保	\$162,000	\$300,000
第二次國內無擔保	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	662,000	800,000
減：公司債折價	<u>16,374</u>	<u>34,115</u>
	645,626	765,885
減：一年內到期之部分	<u>645,626</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$765,885</u>

第一及第二次公司債有效利率分別為1.70%及1.81%。

2. 公平價值變動列入		
損益之金融負債		
第一次國內有擔保		
—買回權及賣回權	\$ 5,832	\$ 4,590
第二次國內無擔保		
—買回權及賣回權	<u>21,200</u>	<u>9,050</u>
	<u>\$ 27,032</u>	<u>\$ 13,640</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
(二) 權益組成要素－認股權		
第一次國內有擔保	\$ 5,062	\$ 9,372
第二次國內無擔保	<u>16,173</u>	<u>16,173</u>
	<u>\$ 21,235</u>	<u>\$ 25,545</u>

上述可轉換公司債係以票面金額發行，本公司依財務會計準則公報第三十四及第三十六號之規定，將其嵌入之衍生性商品與主契約－公司債分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入資產負債表之「公平價值變動列入損益之金融負債」項下並以公平價值評價；非屬衍生性商品之負債組成要素－公司債部分係採利息法以攤銷後成本衡量，折價之攤提認列為當期損益。

上述可轉換公司債發行條件彙總如下：

(一) 第一次有擔保可轉換公司債

1. 發行日期：一〇〇年三月一日。
2. 發行期間：三年，一〇三年三月一日到期。
3. 發行總額：300,000 千元（發行成本 2,055 千元），每張面額 100 千元。
4. 票面利率：0%。
5. 還本付息日期及方式

本轉換公司債之票面利率為0%，故無須訂定付息日期及方式。除債券持有人行使轉換權或賣回權及本公司買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。

6. 擔保情形

係由台北富邦商業銀行擔任保證銀行。

7. 轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日與現金增資認

股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、自本公司辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。

#### 8. 轉換價格及其調整

(1) 發行時轉換價格訂為新台幣 17.6 元。

(2) 轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，除本公司所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

本轉換公司債發行後，遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

(3) 除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日依發行及轉換辦法調降轉換價格。本公司分別經一〇〇年八月十四日及一〇一年六月二十六日調整發放現金股利之影響，轉換價格分別降為新台幣 17.3 元及新台幣 15.9 元。

#### 9. 本公司對本轉換公司債之贖回權

(1) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時；本公司得通知債券持有人按債券

面額以現金買回本轉換公司債。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之 10%時；本公司得通知債券持有人按債券面額以現金買回本轉換公司債。

(3) 若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆以現金買回者，本公司得按當時之轉換價格，將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。

#### 10. 債券持有人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人於約定期限內得要求本公司分別以債券面額之103.02%（年收益率為1.5%）計算收回價格，將本轉換公司債以現金買回。

#### (二) 第二次無擔保可轉換公司債

1. 發行日期：一〇〇年三月二日。

2. 發行期間：三年，一〇三年三月二日到期。

3. 發行總額：500,000 千元（發行成本 3,205 千元），每張面額 100 千元。

4. 票面利率：0%。

5. 還本付息日期及方式

本轉換公司債之票面利率為0%，故無須訂定付息日期及方式。除債券持有人行使轉換權或賣回權，及本公司提前收回，或本公司買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。

6. 轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日與現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、自本公司辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日

前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。

#### 7. 轉換價格及其調整

(1) 發行時轉換價格訂為新台幣 17.8 元。

(2) 轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，除本公司所發行之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

本轉換公司債發行後，遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

(3) 除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日依發行及轉換辦法調降轉換價格。本公司分別經一〇〇年八月十四日及一〇一年六月二十六日調整發放現金股利之影響，轉換價格分別降為新台幣 17.5 元及新台幣 16.1 元。

#### 8. 本公司對本轉換公司債之贖回權

(1) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得通知債券持有人按債券面額以現金買回本轉換公司債。

(2) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額以現金買回本轉換公司債。

(3) 若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆以現金買回者，本公司得按當時之轉換價格，將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。

#### 9. 債券持有人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人於約定期限內得要求本公司按債券面額之 103.53%（年收益率為 1.75%）計算收回價格，將本轉換公司債以現金買回。

本公司於一〇〇年三月三十一日因債券持有人可依(一)10.及(二)9.規定要求賣回其持有之可轉換公司債，是以列為一年內到期應付公司債。

本公司一〇一及一〇〇年前三季因發行可轉換公司債所拆解之嵌入式衍生性金融商品（公司債買回權及賣回權）認列金融負債評價損失分別為 11,742 千元及 3,375 千元。

截至一〇一年九月三十日止，本公司發行之可轉換公司債計有面額 138,000 千元之可轉換公司債持有人申請轉換本公司普通股 7,977 千股，是項轉換使已發行股數及資本公積－發行股票溢價餘額各分別由一〇〇年九月底 174,000 千股及 197,558 千元增加為一〇一年九月底 181,977 千股及 256,877 千元。

### 十五、母公司股東權益

#### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括發行股票溢價、可轉換公司債轉換為普通股產生之溢價及因員工放棄認購新股之已失效認股權）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。另發行可轉換公司債產生之資本公積，不得作為任何用途。



## 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

- (一) 提撥 10% 為法定盈餘公積，惟其餘額已達股本總額時，得經股東會決議截止提存。
- (二) 依規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (三) 當年度如尚有盈餘，再提撥餘額 3% 為董事、監察人酬勞金及 2% ~ 3% 為員工紅利。
- (四) 餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司產業發展成熟，股利之發放，除有改善財務結構及因應重大資本支出之資金需求外，現金股利比例以不低於當年度發放股利總和之 50% 為原則。

一〇〇年前三季應付員工紅利及應付董監酬勞之估列金額分別為 4,374 千元及 6,560 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後盈餘扣除應提列之法定盈餘公積後，分別以 2% ~ 3% 及 3% 計算，惟一〇一年前三季稅後為淨損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配予股東。

本公司股東常會分別於一〇一年四月及一〇〇年六月決議通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案 每 股 股 利 ( 元 )			
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 25,398	\$ 6,658		
現金股利	200,175	52,200	\$ 1.1	\$ 0.3

上述股東會決議通過員工紅利（採現金方式發放）及董監事酬勞之分配案如下：

	一〇〇年度	九十九年度
員工分紅	\$ 4,572	\$ 1,198
董監酬勞	6,857	1,797

上述股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞，九十九年度與該年度財務報表認列之金額尚無差異，一〇〇年度與該年度財務報表認列金額之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年前三季之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十六、歸屬予母公司股東之每股盈餘（淨損）

一〇一年前三季可轉換公司債若以如果轉換法計算潛在普通股列入計算稀釋每股盈餘（淨損）將具反稀釋效果，是以僅將一〇〇年前三季之潛在普通股列入稀釋每股盈餘之普通股已發行加權平均股數。

每股盈餘（淨損）資訊如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘（淨損）	<u>(\$0.001)</u>	<u>(\$0.028)</u>	<u>\$1.756</u>	<u>\$1.449</u>
稀釋每股盈餘（淨損）	<u>(\$0.001)</u>	<u>(\$0.028)</u>	<u>\$1.502</u>	<u>\$1.248</u>

計算每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

分	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	子	稅前	稅前	稅後
基本每股盈餘（淨損）				
屬於母公司普通股股東之淨利（損）		(\$ 187)	\$ 305,569	\$ 252,078
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
—可轉換公司債	—	—	10,330	10,330
稀釋每股盈餘（淨損）				
屬於母公司普通股股東之淨利（損）加潛在普通股之影響		<u>(\$ 187)</u>	<u>\$ 315,899</u>	<u>\$ 262,408</u>

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
分母－股數（千股）		
計算基本每股盈餘（淨損）之加權平均股數	181,977	174,000
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	-	357
可轉換公司債	-	35,990
計算稀釋每股盈餘（淨損）之加權平均股數	<u>181,977</u>	<u>210,347</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十七、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 52,901	\$ 52,901	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	95,760		95,760	
存出保證金	1,804	1,804	2,551	2,551
負 債				
應付公司債（含一年內到期部分）	645,626	649,400	765,885	772,350
存入保證金	9,050	9,050	-	-
<u>衍生性金融商品－本國</u>				
遠期外匯合約				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-	6,543	6,543
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	33,284	33,284	13,640	13,640

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付費用。因為此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 應付公司債及公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價，以其市場價格為公平價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出（入）保證金以現金存出（入），並無確定之收付期間，因是以帳面金額為公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失及利益之金額分別為 **24,908** 千元及 **31,665** 千元；以公開報價直接決定公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 **1,070** 千元及 **0** 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 **745,572** 千元及 **815,789** 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 **155,141** 千元及 **104,041** 千元，金融負債分別為 **2,122,211** 千元及 **1,041,610** 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債產生之利息收入分別為 305 千元及 303 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 23,847 千元及 22,375 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司承作預購（售）美元之遠期外匯合約係用以降低持有美金貨幣性金融商品因匯率波動所產生之風險，其一〇一及一〇〇年九月三十日外幣金融商品等資訊請參閱附註二一，倘若美金升（貶）值1%，其一〇一年九月底美元金融商品之公平價值將上升（下降）約8,987千元。另子公司持有之股票及基金受益憑證具市場價格風險，市場價格每增減1%，將使公平價值增減約529千元。

本公司發行之公司債係固定利率計息，受市場利率變動而影響公平價值，惟本公司估計市場利率變動對公平價值有影響不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司及子公司持有具信用風險金融資產之最大信用曝險金額與其帳面價值相同。本公司及子公司認為銀行存款之信用風險並不重大。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之應收款項無顯著集中若干客戶之情形。

3. 流動性風險

如附註十所述，本公司已於一〇一年六月簽訂土地買賣契約書，預計未來一年內將會挹注本公司營業資金，另往來銀行提供本公司之不可撤銷融資額度尚約有1,643,574

千元，是以本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產**95,760**千元並無活絡市場公開報價，故預期具有流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司持有具利率變動之現金流量風險之金融商品，市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司及子公司一〇一及一〇〇年九月底持有此類金融商品之餘額在市場利率提高**1%**情形下將使每年淨現金流出分別增加**19,671**千元及**9,376**千元。

### 十八、關係人交易

#### (一) 關係人名稱及關係

<u>關係人之名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣鋼聯股份有限公司(台灣鋼聯)	本公司為其法人董事
黃滄海	本公司之董事長
明耀鋼鐵股份有限公司(明耀鋼鐵)	該公司之負責人為本公司董事長之二親等及本公司董事

#### (二) 重大交易事項及餘額

##### 1. 集塵灰處理費用

本公司一〇一及一〇〇年前三季認列台灣鋼聯集塵灰處理費(帳列製造費用)，分別為**31,311**千元及**19,582**千元，各佔該期製造費用**1.45%**及**0.96%**。一〇一年及一〇〇年九月底應付集塵灰處理費分別為**8,853**千元及**2,833**千元，各佔該期末應付票據**3.13%**及**1.18%**。

本公司與台灣鋼聯間之交易價格及款項支付，均依一般條件為之。

##### 2. 保證

短期借款係由董事長黃滄海提供連帶保證。

### 3. 進 貨

本公司向明耀鋼鐵進貨係購買物料，一〇一及一〇〇年前三季進貨金額分別為**8,106**千元及**8,548**千元，各佔該期物料進貨金額**0.79%**及**0.70%**。一〇一年及一〇〇年九月底應付款項分別為**1,596**千元及**728**千元，各佔該期末應付款項**0.36%**及**0.20%**。

本公司與明耀鋼鐵間之交易價格及款項支付，均依一般條件為之。

### 十九、質抵押資產

下列資產業經提供予金融機構作為發行可轉換公司債、短期借款信用額度及履約保證之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
固定資產		
土地（含重估增值）	\$1,114,255	\$1,114,255
房屋及建築	<u>59,902</u>	<u>62,604</u>
	<u>1,174,157</u>	<u>1,176,859</u>
閒置資產（含重估增值）	<u>-</u>	<u>84,228</u>
	<u>\$1,174,157</u>	<u>\$1,261,087</u>

### 二十、截至一〇一年九月三十日止重大之承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額約**294,417**千元；因銷貨而提出之保證票據**23,853**千元。
- (二) 本公司截至一〇一年九月底為購置資產而與廠商簽訂之合約金額為**110,749**千元，截至一〇一年九月三十日止已支付**12,304**千元（列入未完工程及預付設備款項下）。
- (三) 尚未到期之遠期外匯合約：參閱附註五。
- (四) 本公司尚未履約之進貨承諾計為**1,147,893**千元，屬不可撤銷採購合約，經評估從該合約預期所能獲得之經濟利益將高於履行該合約義務所發生之成本，尚無進貨合約損失情形。

(五) 本公司某離職經理人委託律師向本公司請求支付退休金等相關報酬，本公司經參考律師意見認為本公司對該等請求尚無支付義務，截至本財務報告提出日止，是項請求尚在協商中。

## 二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產、金融負債及確定承諾資訊如下：

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	原幣 (千元)	匯率	新台幣	原幣 (千元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 1,223	29.345	\$ 35,889	\$ 56	30.53	\$ 1,710
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	10,320	29.345	302,840	25,617	30.53	782,087
<u>確定承諾</u>						
買入遠匯						
美金	10,000	29.295	292,950	8,000	30.53	244,240
進貨承諾						
美金	31,565	29.295	924,699	22,483	30.53	686,406

## 二二、母子公司間業務關係人及重要交易往來情形

詳附表一。

## 二三、營運部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司及子公司分別從事鋼胚、鋼筋之製造銷售及不動產租賃業務，是以依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，將本公司及子公司個別視為應報導部門。

本公司屬鋼筋單一產品專業製造商，主要營運決策者視本公司整體為單一應報導部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，是以僅揭露因一〇一年八月底收購億昌公司後相關之收入、營運結果與資產，並依應報導部門分析如下：



	本	公	司	億	昌	公	司	調	整	及	沖	銷	合	計
一〇一年前三季														
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	9,827,308		\$	317			(\$	317)				\$	9,827,308
來自母公司及合併子公司之收入		-			2,902				-					2,902
收入合計	\$	<u>9,827,308</u>		\$	<u>3,219</u>			(\$	<u>317</u> )				\$	<u>9,830,210</u>
部門利益	\$	<u>149,617</u>		\$	<u>3,219</u>			\$	-				\$	152,836
公司一般營業費用													(	141,954)
營業淨利														10,882
營業外收入及利益														63,127
營業外費用及損失													(	73,259)
合併稅前淨利													\$	<u>750</u>
應報導部門資產	\$	<u>7,138,522</u>		\$	<u>455,089</u>			(\$	<u>179,253</u> )				\$	<u>7,414,358</u>

#### 二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主	要	目	前
畫	內	容	執行	單位	執行	情形	
1.	評估階段：	(九十八年八月一日至一〇〇年十二月三十一日)					
	◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組			財務部門		已完成	
	◎進行員工內部訓練			財務部門		已完成	
	◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異			財務部門		已完成	

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 目 的	前
				執行單位	執行情形
	◎	評估現行會計政策應作之調整		財務部門	已完成
	◎	評估「首次採用國際會計準則」公報之適用		財務部門	已完成
	◎	評估相關資訊系統及內部控制應作之調整		稽核室、資訊室	已完成
2.		準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇一年十二月三十一日)			
	◎	決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策		財務部門	已完成
	◎	決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報		財務部門	已完成
	◎	調整相關資訊系統及內部控制		稽核室、資訊室	積極進行中
	◎	進行員工內部訓練		財務部門	已完成
3.		實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)			
	◎	測試相關資訊系統之運作情形		資訊室	積極進行中
	◎	蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表		財務部門	已完成
	◎	依 IFRSs 編製財務報表		財務部門	積極進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節：詳附表四。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列

相同數額之特別盈餘公積；但轉換至IFRSs日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數189,395千元予以提列相同數額之特別盈餘公積。

#### 5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

##### 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算相關損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘項下，並認列相關遞延所得稅影響數。

以上本公司及子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，故與實際結果可能有所差異。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入「6.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日本公司及子公司業依規定將遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為 28,360 千元及 9,922 千元。

### (2) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及

清償負債)有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

本公司及子公司於一〇一年九月三十日將遞延所得稅資產及負債以總額表達，分別調增 **13,657** 千元。

### (3) 固定資產及閒置資產之分類

轉換至 **IFRSs** 後，原帳列固定資產項下之出租資產及其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

本公司及子公司一〇一年一月一日將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額為 **84,568** 千元，一〇一年六月三十日轉列待出售非流動資產項下，請參閱附註九及十。

本公司及子公司一〇一年九月三十日將固定資產項下之出租資產重分類至投資性不動產之金額為 **1,096,199** 千元。

### (4) 預付設備款

依我國一般公認會計原則之規定，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 **IFRSs** 後，購置設備之預付設備款列為預付款項，分類至其他非流動資產項下。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至其他非流動資產項下之預付設備款金額分別為 **30,422** 千元及 **18,415** 千元。

### (5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

依我國一般公認會計原則之規定，本公司及子公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 **IFRSs** 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依我國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，並認列相關之遞延所得稅影響數。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日均迴轉遞延退休金成本 13,215 千元及未認列為退休金成本之淨損失 58,376 千元；應計退休金負債分別調增 15,486 千元及 22,594 千元；遞延所得稅資產分別調增 4,879 千元及 6,087 千元；保留盈餘皆調減 88,098 千元。另一〇一年前三季所得稅費用及退休金費用分別調增 1,208 千元及調減 7,108 千元。

#### (6) 備用零件及維修設備

我國一般公認會計原則下並無明文規定會計處理；轉換至 IFRSs 後，備用零件及維修設備通常作為存貨處理，並於耗用時認列相關損益。惟若主要備用零件及維修設備之預期使用期間超過一個營業週期，或僅能與某不動產、廠房及設備併同使用時，應按不動產、廠房及設備處理。

一〇一年一月一日本公司及子公司將備用零件及維修設備依性質及預期使用期間分類至存貨或不動產、廠房及設備項下，其中自其他流動資產重分類至

存貨金額為 **58,995** 千元；自其他資產－其他重分類至存貨及不動產、廠房及設備分別為 **32,280** 千元及 **46,214** 千元。

**(7) 土地增值稅準備及未實現重估增值**

我國一般公認會計原則下，土地因重估增值所提列之稅額，列為土地增值稅準備。轉換至 **IFRSs** 後，此項不動產重估價導致帳面金額與課稅基礎不同產生之暫時性差異，應表達分類為遞延所得稅負債。

本公司及子公司選擇於首次採用 **IFRSs** 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本，截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將相關之土地增值稅準備重分類為遞延所得稅負債之金額分別為 **258,980** 千元及 **105,165** 千元；未實現重估增值轉列保留盈餘之金額均為 **277,493** 千元。

**(8) 遞延費用之重分類**

我國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 **IFRSs** 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備金額分別為 **12,145** 千元及 **13,044** 千元。

**(9) 取得子公司可辨認淨資產公允價值是否超過收購成本之會計處理**

我國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時應列為非常利益。轉換至 **IFRSs** 後，負商譽於投資當

年度，收購公司應先重新評價公允價值及收購成本，若有差額應認列為當年度投資利益中，不列入非常利益。

本公司一〇一年九月三十日因收購時所取得之可辨認淨資產公允價值大於收購成本而調增不動產、廠房及設備並認列廉價購買利益金額為 **13,132** 千元。

#### (10) 企業合併

我國一般公認會計原則下，因收購子公司所產生之少數股權，係以被收購公司之帳面價值衡量；轉換至 **IFRSs** 後，則以公允價值或以被收購公司可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量之。

一〇一年九月三十日本公司以被收購公司可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量，分別調增不動產、廠房及設備及非控制權益 **286,704** 千元及 **302,365** 千元；調減土地增值稅準備 **15,661** 千元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 **IFRSs** 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 **IFRSs** 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 **IFRSs** 修改規定所影響，而與未來採用 **IFRSs** 所產生之會計政策實際差異有所不同。



海光企業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年前三季

附表一

單位：新台幣千元  
(除另予註明者外)

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
一〇一年前三季							
0	本公司	億昌公司	1	租金支出	\$ 317	依租約議定金額	-
			1	存出保證金	750	依租約議定金額	-
1	億昌公司	本公司	2	租金收入	317	依租約議定金額	-
			2	存入保證金	750	依租約議定金額	-

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註，編號之填寫方法如下：

(一) 母公司填 0。

(二) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(一) 母公司對子公司：1。

(二) 子公司對母公司：2。

(三) 子公司對子公司：3。

註3：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

海光企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表之調節  
民國一〇一年一月一日

附表二

單位：新台幣千元

資				負				債				及				股				東				權				益				
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				
項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額	項	目	金額	表達差異	金額			
流動資產				流動資產				流動負債				流動負債				流動負債				流動負債												
現金		\$ 143,012	\$ -	\$ -	\$ 143,012	現金及銀行存款				短期借款		\$ 834,239	\$ -	\$ -	\$ 834,239	短期借款				短期借款												
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		111	-	-	111	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				應付短期票券		99,893	-	-	99,893	應付短期票券				應付短期票券												
應收票據—淨額		55,016	-	-	55,016	應收票據—淨額				公平價值變動列入損益之金融負債—流動		15,387	-	-	15,387	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動				應付票據												
應收帳款—淨額		1,269,869	-	-	1,269,869	應收帳款—淨額				應付票據		327,617	-	-	327,617	應付帳款				應付帳款												
其他應收款		158	-	-	158	其他應收款				應付帳款		304,761	-	-	304,761	當期所得稅負債				其他應付款												
存貨		1,631,335	91,275	-	1,722,610	存貨		(6)		應付所得稅		14,114	-	-	14,114	其他應付款				預收款項												
預付款項		50,731	-	-	50,731	預付款項				應付費用		192,442	-	-	192,442	其他流動負債				其他流動負債												
遞延所得稅資產—流動		9,922	( 9,922)	-	-	-		(1)		預收款項		109,161	-	-	109,161	其他流動負債				其他流動負債												
其他流動資產		63,574	( 58,995)	-	4,579	其他流動資產		(6)		其他流動負債		23,615	-	-	23,615	流動負債合計				流動負債合計												
流動資產合計		3,223,728	22,358	-	3,246,086	流動負債合計				流動負債合計		1,921,229	-	-	1,921,229	流動負債合計				流動負債合計												
以成本衡量之金融資產				以成本衡量之金融資產				非流動資產				非流動資產				非流動負債				非流動負債												
		95,760	-	-	95,760	以成本衡量之金融資產				長期及其他負債					長期及其他負債				應付公司債													
固定資產				固定資產				不動產、廠房及設備				不動產、廠房及設備				應付公司債				應付公司債												
固定資產成本		5,259,182	104,747	-	5,363,929	不動產、廠房及設備成本		(3)、(6)及(8)		應付公司債		637,099	-	-	637,099	應付公司債				應付公司債												
重估增值		372,748	39,189	-	411,937	重估增值—不動產、廠房及設備		(3)		土地增值稅準備		105,165	( 105,165)	-	-	負債準備				負債準備												
累計折舊		( 2,952,520)	( 110)	-	( 2,952,630)	累計折舊—不動產、廠房及設備		(3)		應付處理集塵灰準備		155,862	-	-	155,862	應計退休金負債				應計退休金負債												
未完工程及預付設備款		18,415	( 18,415)	-	-	未完工程		(4)		應計退休金負債		122,280	-	22,594	144,874	存入保證金				存入保證金												
固定資產淨額		2,697,825	125,411	-	2,823,236	未完工程		(4)		遞延所得稅負債		10	-	-	10	遞延所得稅負債				遞延所得稅負債												
遞延退休金成本		13,215	-	( 13,215)	-	遞延所得稅負債		(5)		長期及其他負債合計		1,020,416	-	22,594	1,043,010	負債總計				負債總計												
其他資產						其他非流動資產—其他		(6)		負債合計		2,941,645	-	22,594	2,964,239	負債總計				負債總計												
閒置資產		84,568	( 84,568)	-	-	預付設備款		(4)		股東權益					股東權益				普通股股本													
存出保證金		2,551	-	-	2,551	存出保證金		(8)		普通股股本		1,819,769	-	-	1,819,769	普通股股本				資本公積												
遞延費用		13,044	( 13,044)	-	-	遞延所得稅資產		(1)及(5)		資本公積		280,194	-	-	280,194	資本公積				保留盈餘												
遞延所得稅資產—非流動		33,816	9,922	6,087	49,825	其他非流動資產—其他		(6)		保留盈餘		992,118	-	189,395	1,181,513	保留盈餘				其他權益												
其他資產—其他		88,336	( 78,494)	-	9,842	其他非流動資產—其他		(6)		股東權益其他項目					其他權益				未認列為退休金成本之淨損失													
其他資產合計		222,315	( 147,769)	6,087	80,633	其他非流動資產—其他		(6)		未實現重估增值		( 58,376)	-	58,376	-	其他權益合計				未實現重估增值												
資產總計		\$ 6,252,843	\$ -	( \$ 7,128)	\$ 6,245,715	資產總計				股東權益其他項目淨額		277,493	-	( 277,493)	-	權益總計				權益總計												
										股東權益合計		3,311,198	-	( 29,722)	3,281,476	負債及權益總計				負債及權益總計												
										負債及股東權益總計		\$ 6,252,843	\$ -	( \$ 7,128)	\$ 6,245,715	負債及權益總計				負債及權益總計												

註 1：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：參閱附註二四項下(二) 4.說明。

海光企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表之調節

民國一〇一年九月三十日

附表三

單位：新台幣千元

資					債 及 股 東 權 益					
我國一般公認會計原則					我國一般公認會計原則					
轉換至國際財務報導準則之影響					轉換至國際財務報導準則之影響					
項	目	金	額	表	項	目	金	額	表	
逕達差異認列及衡量差異					逕達差異認列及衡量差異					
國際財務報導準則					國際財務報導準則					
金額					金額					
明					明					
流動資產					流動負債					
現金	\$	250,736	\$	-	短期借款	\$	2,122,211	\$	-	
公平價值變動列入損益之金融資產		52,901		-	應付短期票券		99,946		-	
資產一流動					公平價值變動列入損益之金融負債		33,284		-	
應收票據—淨額		27,677		-	債一流動					
應收帳款—淨額		757,940		-	應付票據		283,202		-	
應收退稅款		4,670		-	應付帳款		164,055		-	
其他應收款		237		-	應付所得稅		620		-	
存貨		2,510,206		-	應付費用		186,932		-	
預付款項		20,347		-	預收款項		211,345		-	
待出售非流動資產		84,548		-	一年內到期應付公司債		645,626		-	
遞延所得稅資產—流動		28,360	(	28,360)	與待出售非流動資產直接相關之		6,263		-	
其他流動資產		2,277		-	負債					
流動資產合計		3,739,899	(	28,360)	其他流動負債		11,297		-	
					流動負債合計		3,764,781		-	
					非流動負債					
以成本衡量之金融資產		95,760		-	以成本衡量之金融資產					
固定資產					長期及其他負債					
固定資產成本		6,238,350	(	1,084,054)	土地增值稅準備		274,641	(	258,980)	
重估增值		372,748		-	應付處理集塵灰準備		38,353		-	
累計折舊	(	3,110,992)		-	應計退休金負債		132,736		15,486	
未完工程及預付設備款		30,422	(	30,422)	存入保證金		9,050		-	
固定資產淨額		3,530,528	(	1,114,476)	遞延所得稅負債		-	272,637	-	
遞延退休金成本		13,215		(	13,215)	長期及其他負債合計		454,780	13,657	
-		-		1,096,199	負債合計		4,219,561	13,657	(	175)
其他資產					母公司股東權益					
-		-		30,422	普通股股本		1,819,769		-	
存出保證金		1,804		-	資本公積		280,194		-	
遞延費用		12,145	(	12,145)	保留盈餘		786,795		208,427	
遞延所得稅資產—非流動		14,328		42,017	股東權益其他項目					
其他資產—其他		6,679		-	未認列為退休金成本之淨損	(	58,376)		58,376	
其他資產合計		34,956		60,294	失					
					未實現重估增值		244,567		(	244,567)
					與待出售非流動資產直接相關之權益		32,926		(	32,926)
					股東權益其他項目淨額		219,117			219,117)
					母公司股東權益合計		3,105,875		(	10,690)
					少數股權		88,922		-	302,365
					股東權益合計		3,194,797		-	291,675
					負債及股東權益總計		7,414,358		13,657	291,500
										7,719,515

註 1：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：參閱附註二四項下(二) 4.說明。

海光企業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表之調節  
民國一〇一年前三季

附表四

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 ( 註 )
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	項 目
營業收入淨額	\$ -	\$ 9,830,210	營業收入淨額
營業成本	( 5,820 )	9,671,828	營業成本 (5)
營業毛利	5,820	158,382	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	-	1,316	研究發展費用 (5)
推銷費用	-	83,720	行銷費用 (5)
管理及總務費用	-	55,356	管理費用 (5)
合 計	( 1,288 )	140,392	合 計
營業淨利	-	17,990	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	-	305	利息收入
處分投資利益	-	1,177	處分投資利益
-	-	13,132	廉價購買利益 (9)
金融資產評價利益	-	21,812	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
兌換利益—淨額	-	28,592	外幣兌換利益—淨額
處分固定資產利益	-	23	處分不動產、廠房及設備利益
壞帳轉回利益	-	1,429	壞帳轉回利益
什項收入	-	9,789	其他收入
合 計	13,132	76,259	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	-	23,576	利息費用
金融負債評價損失	-	47,790	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
什項支出	-	1,893	什項支出
合 計	-	73,259	合 計
合併稅前淨利	-	20,990	稅前淨利
所得稅費用	-	5,602	所得稅費用 (5)
合併總淨利 (損)	\$ -	15,388	合併總淨利 (損)
		-	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
		\$ 15,388	本期綜合淨利總額
合併總淨利 (損) 歸屬於			合併總淨利 / 本期綜合淨利歸屬於：
母公司股東	(\$ 5,148)	\$ 13,884	母公司股東
少數股權	1,504	1,504	非控制權益
	(\$ 3,644)	\$ 15,388	

註：差異調節項次說明參閱附註二四項下(二) 6.，轉換至 IFRSs 之重大調節說明。