

海光企業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~37		四~二十
(五) 關係人交易	37		二一
(六) 質抵押之資產	38		二二
(七) 重大承諾及或有事項	38		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	38		二四
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	39		二五
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40		二六
2. 轉投資事業相關資訊	39~40		二六
3. 大陸投資資訊	40		二六
(十二) 營運部門資訊	40		二七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	40~46		二八
九、重要會計科目明細表	51~69		-

會計師查核報告

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）民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達海光公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

海光公司民國一〇一年上半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，亦經本會計師執行第二段所述之查核程序。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之財務報表相關資訊一致。

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 八 月 三 十 日

海光企業股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
	現金 (附註四)	\$ 158,962	2	\$ 101,401	2	2110	短期借款 (附註十一及二二)	\$ 975,452	16	\$ 507,260	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2110	應付短期票券 (附註十二)	99,871	2	49,952	1
	產一流動 (附註二及五)	2,873	-	869	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債				
1120	應收票據淨額 (附註二及六)	37,344	1	53,486	1		債一流動 (附註二、五及十四)	18,722	-	17,333	-
1140	應收帳款淨額 (附註二及六)	828,708	13	809,523	15	2120	應付票據 (附註十三及二一)	335,057	5	212,007	4
1164	應收退稅款	-	-	56	-	2140	應付帳款	140,822	2	147,068	3
1178	其他應收款	115	-	529	-	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	13,908	-	4,855	-
1210	存貨 (附註二及七)	2,240,273	36	1,590,487	28	2170	應付費用 (附註二、十三及十六)	168,466	3	146,301	3
1260	預付款項	41,585	1	96,678	2	2216	應付股利 (附註十六)	200,175	3	52,200	1
1275	待出售非流動資產 (附註二、九、十及二二)	84,548	1	-	-	2260	預收款項 (附註十)	146,834	3	140,450	2
1286	遞延所得稅資產一流動 (附註二及十七)	14,849	-	8,717	-	2271	一年內到期應付公司債 (附註二及十四)	642,772	10	-	-
1291	受限制資產一流動 (附註二二)	-	-	905	-	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	2,207	-	14,792	-	2298	其他流動負債	15,440	-	2,005	-
11XX	流動資產合計	<u>3,411,464</u>	<u>54</u>	<u>2,677,443</u>	<u>48</u>	21XX	流動負債合計	<u>2,763,782</u>	<u>44</u>	<u>1,279,431</u>	<u>23</u>
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及八)	95,760	2	95,760	2	2410	應付公司債 (附註二及十四)	-	-	762,904	13
	固定資產 (附註二、九、二二及二三)						各項準備				
	成 本					2510	土地增值稅準備 (附註九)	98,902	2	105,165	2
1501	土 地	743,126	12	743,126	13	2550	應付處理集塵灰準備 (附註二及十三)	161,505	2	155,182	3
1521	房屋及建築	486,160	8	441,045	8	25XX	各項準備合計	<u>260,407</u>	<u>4</u>	<u>260,347</u>	<u>5</u>
1531	機器設備	3,569,402	57	3,364,921	60		其他負債				
1541	動力設備	339,697	5	241,834	4	2810	應計退休金負債 (附註二)	129,232	2	96,546	2
1551	運輸設備	141,770	2	122,853	2	2820	存入保證金	10	-	-	-
1561	辦公設備	38,726	1	37,771	1	28XX	其他負債合計	<u>129,242</u>	<u>2</u>	<u>96,546</u>	<u>2</u>
1681	其他設備	36,711	-	35,431	1	2XXX	負債合計	<u>3,153,431</u>	<u>50</u>	<u>2,399,228</u>	<u>43</u>
15X1	成本合計	5,355,592	85	4,986,981	89	31XX	普通股股本—每股面額 10 元，額定一〇一年及一〇〇年六月底分別為 250,000 千股及 200,000 千股，發行分別為 181,977 千股及 174,000 千股	1,819,769	29	1,740,000	31
15X8	重估增值	372,748	6	372,748	7		資本公積 (附註二、十四及十六)				
15XY	成本及重估增值	5,728,340	91	5,359,729	96	3211	發行股票溢價	256,877	4	197,558	4
15X9	減：累計折舊	3,057,167	48	2,854,673	51	3272	認 股 權	21,235	-	25,545	-
1672	未完工程及預付設備款	29,985	-	158,403	3	3280	其 他	2,082	-	2,082	-
15XX	固定資產合計	<u>2,701,158</u>	<u>43</u>	<u>2,663,459</u>	<u>48</u>	32XX	資本公積合計	<u>280,194</u>	<u>4</u>	<u>225,185</u>	<u>4</u>
1770	遞延退休金成本 (附註二)	13,215	-	17,623	-		保留盈餘 (附註十六及十七)				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	230,398	4	205,000	4
1810	閒置資產 (附註二、九、十及二二)	-	-	84,589	2	3350	未分配盈餘	578,504	9	783,196	14
1820	存出保證金 (附註九)	2,751	-	2,551	-	33XX	保留盈餘合計	<u>808,902</u>	<u>13</u>	<u>988,196</u>	<u>18</u>
1830	遞延費用 (附註二)	15,118	-	13,298	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十七)	34,214	1	17,484	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失 (附註二)	(58,376)	(1)	(45,944)	(1)
1880	其他資產—其他	7,733	-	11,951	-	3460	未實現重估增值 (附註九及十)	244,567	4	277,493	5
18XX	其他資產合計	<u>59,816</u>	<u>1</u>	<u>129,873</u>	<u>2</u>	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	股東權益其他項目合計	<u>219,117</u>	<u>4</u>	<u>231,549</u>	<u>4</u>
						3XXX	股東權益合計	<u>3,127,982</u>	<u>50</u>	<u>3,184,930</u>	<u>57</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 6,281,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,584,158</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 6,281,413</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,584,158</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$6,869,255	100	\$7,297,766	100
4190	減：銷貨折讓	14	-	88	-
4000	營業收入淨額	6,869,241	100	7,297,678	100
5000	營業成本（附註二、七、九、 十八及二一）	6,740,565	98	6,905,382	95
5910	營業毛利	128,676	2	392,296	5
	營業費用（附註十八）				
6300	研究發展費用	959	-	1,025	-
6100	推銷費用	58,240	1	46,544	1
6200	管理及總務費用	37,565	1	45,510	-
6000	合 計	96,764	2	93,079	1
6900	營業淨利	31,912	-	299,217	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註二十）	287	-	288	-
7310	金融資產評價利益（附 註二及五）	20,095	1	6,916	-
7160	兌換利益－淨額（附註 二）	8,925	-	17,364	-
7130	處分固定資產利益（附 註二）	20	-	-	-
7480	什項收入	6,554	-	4,293	-
7100	合 計	35,881	1	28,861	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用(附註二、九及二十)	\$ 14,422	-	\$ 15,262	-	
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	26,779	1	9,063	-	
7880	什項支出	929	-	1,660	-	
7500	合計	<u>42,130</u>	<u>1</u>	<u>25,985</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨利	25,663	-	302,093	4	
8110	所得稅費用(附註二及十七)	<u>8,704</u>	<u>-</u>	<u>52,038</u>	<u>1</u>	
9600	本期淨利	<u>\$ 16,959</u>	<u>-</u>	<u>\$ 250,055</u>	<u>3</u>	

代碼	一〇一年上半年度				一〇〇年上半年度			
	稅前		稅後		稅前		稅後	
	每股盈餘(附註十九)							
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.44</u>			
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.25</u>			

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代碼		股東權益					其他項目				股東權益合計
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	未重估	實現增值	未認列退休金成本之淨損	列為與待出售非流動資產直接相關之權益	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,740,000	\$ 79,769	\$ 280,194	\$ 205,000	\$ 787,118	\$ 992,118	\$ 277,493	(\$ 58,376)	\$ -	\$ 3,311,198
	一〇〇年度盈餘分配 (附註十六)										
N1	法定盈餘公積	-	-	-	25,398	(25,398)	-	-	-	-	-
P1	現金股利—11%	-	-	-	-	(200,175)	(200,175)	-	-	-	(200,175)
G3	可轉換公司債轉換為普通股	79,769	(79,769)	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	16,959	16,959	-	-	-	16,959
S3	與待出售非流動資產直接相關之權益增加 (附註九及十)	-	-	-	-	-	-	(32,926)	-	32,926	-
Z1	一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,819,769	\$ -	\$ 280,194	\$ 230,398	\$ 578,504	\$ 808,902	\$ 244,567	(\$ 58,376)	\$ 32,926	\$ 3,127,982
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,740,000	\$ -	\$ 199,640	\$ 198,342	\$ 591,999	\$ 790,341	\$ 277,493	(\$ 45,944)	\$ -	\$ 2,961,530
	九十九年度盈餘分配 (附註十六)										
N1	法定盈餘公積	-	-	-	6,658	(6,658)	-	-	-	-	-
P1	現金股利—3%	-	-	-	-	(52,200)	(52,200)	-	-	-	(52,200)
F2	發行可轉換公司債—認股權	-	-	25,545	-	-	-	-	-	-	25,545
M1	一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	250,055	250,055	-	-	-	250,055
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	\$ 1,740,000	\$ -	\$ 225,185	\$ 205,000	\$ 783,196	\$ 988,196	\$ 277,493	(\$ 45,944)	\$ -	\$ 3,184,930

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 16,959	\$ 250,055
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	105,067	98,863
A20400	攤 銷	8,218	7,095
A23600	金融商品評價損失－淨額	6,684	2,147
A20500	備抵呆帳迴轉利益	(589)	(2,070)
A21700	應付公司債折價攤銷	5,673	3,974
A22000	退 休 金	6,952	5,738
A22200	提列存貨跌價及呆滯損失	16,230	1,056
A22600	處分固定資產利益	(20)	-
A24800	遞延所得稅	(5,325)	46,966
A29900	其 他	(468)	(34,964)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	17,850	(1,927)
A31140	應收帳款	441,572	55,213
A31160	其他應收款	43	(426)
A31180	存 貨	(533,889)	421,296
A31210	預付款項	9,146	13,823
A31211	其他流動資產	2,372	(2,708)
A32120	應付票據	13,115	27,913
A32140	應付帳款	(163,939)	(182,155)
A32170	應付費用	(23,976)	(20,885)
A32200	預收款項	26,417	82,336
A32160	應付所得稅	(206)	4,855
A32212	其他流動負債	(8,175)	(174)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(60,289)	776,021
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(67,895)	(35,910)
B02000	處分固定資產價款	70	-
B02201	預收款項增加－出售閒置資產	11,256	-
B02500	存出保證金增加	(200)	-
B02800	受限制資產減少	-	4,930

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
B04800	其他資產增加	<u>(\$ 8,183)</u>	<u>(\$ 9,642)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(64,952)</u>	<u>(40,622)</u>
CCCC	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	141,213	(890,770)
C00200	應付短期票券減少	(22)	(49,957)
C00400	發行公司債	-	794,740
C01000	償還長期借款	-	(568,653)
	融資活動之淨現金流入(出)	<u>141,191</u>	<u>(714,640)</u>
EEEE	本期現金淨增加數	15,950	20,759
E00100	期初現金餘額	<u>143,012</u>	<u>80,642</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 158,962</u>	<u>\$ 101,401</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 8,971	\$ 12,815
F00200	減：資本化利息	(182)	(939)
F00300	不含資本化利息之本期支付利 息	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ 11,876</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 14,235</u>	<u>\$ 109</u>
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00400	一年內到期之應付公司債	\$ 642,772	\$ -
G03300	應付現金股利	200,175	52,200
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	\$ 62,220	\$ 42,221
H00600	應付設備款減少(增加)	<u>5,675</u>	<u>(6,311)</u>
H00800	現金支付數	<u>\$ 67,895</u>	<u>\$ 35,910</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(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六月底止，本公司員工人數分別為 466 人及 435 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。

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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令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、進貨合約損失、閒置產能損失、固定資產折舊、資產減損損失、集塵灰處理費、所得稅、退休金以及員工分紅與酬勞成本及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現及耗用之資產；固定資產、遞延退休成本及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融產品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債，其公平價值之基礎係以評價方法估計之。

(五) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅於除權日註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評

估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，是以本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收款項發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

本公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產及閒置資產）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後，不足數再認列減損損失；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。

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及下腳品，係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 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。

(十) 固定資產

固定資產之土地以成本加重估增值計價，其餘固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。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；經常性之修理及維護支出則作為當期費用。

本公司自七十九年起取得之固定資產採用直線法提列折舊，七十九年以前取得之固定資產則採定率遞減法提列折舊，其估計耐用年限如下：房屋及建築，二至六十年；機器設備，一至四十年；動力設備，二至二十五年；運輸設備，二至二十年；辦公設備，二至二十年；其他設備，二至三十六年。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年數

繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十一) 閒置資產

閒置資產係按淨公平價值或帳面價值較低者列入其他資產項下。列於閒置資產項下之建築物改良係按直線法依估計耐用年數十年計提折舊。

(十二) 遞延費用

遞延費用主係領用機器設備之零配件，按一至二年攤銷。

(十三) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素公平價值後之差額，列入資本公積－認股權（權益組成要素）。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素（公司債）則以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。發行可轉換公司債之發行成本按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。公司債轉換為普通股時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行新普通股之入帳基礎。

(十四) 進貨合約損失

對已簽訂不可撤銷原料進貨合約，倘預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益時，則估列應付進貨合約損失，其估列之損失列於損益表之營業成本項下。

(十五) 應付處理集塵灰準備

本公司因製造過程所產生之集塵灰，依法應委託合格廢棄物清理處理機構處理，其應付處理費係按集塵灰庫存數量參酌處理廠商報價予以估計之，並依其流動性分別列記於應付票據、應付費用及應付處理集塵灰準備項下。實際支付沖轉應付費用，倘有不足列為支付當期費用；預計處理費用發生變動時，

該估計變動列為當期費用之調整。

(十六) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付當期費用列帳。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」；超過上述合計數時，其超過部分於扣除相關所得稅影響數後列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

(十七) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤。將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十八) 收入之認列

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。

(十九) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

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一〇〇年上半年度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」，本公司屬鋼筋單一產品專業製造商，以公司整體為單一營運部門，採用該公報對本公司營運部門資訊之揭露並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 121	\$ 87
活期存款	76,614	85,643
支票存款	82,227	15,671
	<u>\$158,962</u>	<u>\$101,401</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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 869</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ 249	\$ 4,653
可轉換公司債買回權及 賣回權 (附註十四)	<u>18,473</u>	<u>12,680</u>
	<u>\$18,722</u>	<u>\$17,333</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度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六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合	約	金	額
<u>一〇一年六月底</u>									
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.17	USD2,000	/	NTD58,276
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.17	USD2,000	/	NTD58,984
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.24	USD2,000	/	NTD59,952
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.24	USD2,000	/	NTD59,922
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.31	USD1,000	/	NTD29,868
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.07.31	USD2,000	/	NTD59,656
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.08.07	USD2,000	/	NTD59,756
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.08.07	USD2,000	/	NTD59,726
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.08.14	USD2,000	/	NTD59,668
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.08.14	USD2,000	/	NTD59,708
<u>一〇〇年六月底</u>									
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.08	USD2,000	/	NTD58,826
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.15	USD2,000	/	NTD58,676
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.12	USD2,000	/	NTD58,584
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.15	USD1,600	/	NTD46,728
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.25	USD1,000	/	NTD28,875
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.13	USD2,000	/	NTD56,996
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.08.23	USD1,500	/	NTD43,382
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.09.06	USD2,000	/	NTD57,716

(接次頁)

(承前頁)

	幣別	到期日	合約金額
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.09.13	USD2,000/NTD57,648
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.09.13	USD1,200/NTD34,590
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.08.30	USD2,000/NTD57,718
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.08.23	USD2,000/NTD57,586
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.08.26	USD2,000/NTD57,414
買入遠期外匯	美金兌新台幣	100.08.30	USD2,000/NTD57,470

(二) 本公司因從事遠期外匯衍生性金融商品交易及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)評價而認列損益內容如下:

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
金融資產評價利益	\$ 20,095	\$ 6,916
金融負債評價損失	(26,779)	(9,063)
淨損失	<u>(\$ 6,684)</u>	<u>(\$ 2,147)</u>

六、應收票據及帳款—淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 37,722	\$ 54,026
減：備抵呆帳(附註二)	<u>378</u>	<u>540</u>
應收票據淨額	<u>\$ 37,344</u>	<u>\$ 53,486</u>
應收帳款	\$831,512	\$811,769
減：備抵呆帳(附註二)	<u>2,804</u>	<u>2,246</u>
應收帳款淨額	<u>\$828,708</u>	<u>\$809,523</u>

本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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
備抵呆帳期初餘額	\$ 3,771	\$ 4,856
減：本期迴轉呆帳費用	(589)	(2,070)
備抵呆帳期末餘額	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 2,786</u>

七、存 貨

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$ 624,415	\$ 745,539
在 製 品	577,246	264,854
原 料	861,216	426,174
物 料	175,399	153,372
下 腳 品	<u>1,997</u>	<u>548</u>
	<u>\$2,240,273</u>	<u>\$1,590,487</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 **43,043** 千元及 **15,773** 千元，已列入上述各類存貨成本減項。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本分別為 **6,740,565** 千元及 **6,905,382** 千元，其中分別包括：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
未分攤固定製造費用	\$ 9,635	\$ 2,458
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>16,230</u>	<u>1,056</u>
	<u>\$25,865</u>	<u>\$ 3,514</u>

重分類資訊

(一) 本公司於一〇一年上半年度參考國際財務報告準則之規範，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，截至一〇一年六月三十日帳列存貨－物料及機器設備之維修備品金額分別為 **86,377** 千元及 **46,210** 千元。

(二) 本公司為配合一〇一年上半年度財務報表之表達，一〇〇年六月三十日重分類至存貨－物料及機器設備之金額分別為 **93,236** 千元及 **45,773** 千元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 ○ 一 年 六 月 三 十 日	一 ○ ○ 年 六 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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 255,105	\$ 240,756
機器設備	2,519,138	2,362,969
動力設備	147,121	130,100
運輸設備	90,769	81,981
辦公設備	21,417	18,367
其他設備	23,617	20,500
	<u>\$ 3,057,167</u>	<u>\$ 2,854,673</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
利息總額	\$ 14,604	\$ 16,201
資本化利息－未完工程及預付設備款	(182)	(939)
損益表－利息費用	<u>\$ 14,422</u>	<u>\$ 15,262</u>
資本化利率（年利率）	1.32%~1.44%	1.21%~1.62%

資產重估增值內容如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產		
土地	\$371,129	\$371,129
房屋及建築	<u>1,619</u>	<u>1,619</u>
	372,748	372,748
待出售非流動資產	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

土地增值稅準備調減為 112,738 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其中 6,263 千元及 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，一〇一年及一〇〇年六月底土地增值稅準備餘額分別為 98,902 千元及 105,165 千元；一〇一年及一〇〇年六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六月底本公司分別提供現金 1,200 千元、定存單 510 千元及現金 1,000 千元、定存單 510 千元作為擔保品（列入存出保證金）。一〇一及一〇〇年上半年度租金支出分別為 5,622 千元及 5,176 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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
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	-	89
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,589</u>

上述屏南工業區之土地（原於一〇〇年六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。另一〇一年六月之土地買賣交易已簽訂契約書，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。截至一〇一年六月三十日止，本公司已於契約成立後收取第一期款 **33,000** 千元（帳列預收款項項下），目前尚在執行相關程序中。

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 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
信用借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 六月底分別為 1.06%~ 1.47%及 1.07%~1.38%	\$975,452	\$393,567
擔保借款		
年利率一〇〇年六月底為 1.09%~1.11%	-	113,693
	<u>\$975,452</u>	<u>\$507,260</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	利率 (%)	金額	利率 (%)	金額
保證及承兌機構				
應付商業本票—兆豐票券公司	1.35	\$ 50,000	-	\$ -
應付商業本票—大中票券公司	1.35	50,000	1.35	50,000
		<u>100,000</u>		<u>50,000</u>
減：未攤銷折價		129		48
		<u>\$ 99,871</u>		<u>\$ 49,952</u>

十三、應付費用

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付動力費	\$ 84,519	\$ 64,341
應付集塵灰處理費—一年內處理部分	43,749	33,510
應付薪資	16,191	14,662
應付加工費	4,922	1,384
應付員工紅利及董監事酬勞	4,661	14,812
應付獎金	3,806	7,248
其他	10,618	10,344
	<u>\$168,466</u>	<u>\$146,301</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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$207,200	\$213,881
本期認列	29,122	4,801
減：本期支付	22,257	23,602
期末餘額	<u>\$214,065</u>	<u>\$195,080</u>

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付集塵灰處理費	\$214,065	\$195,080
減：一年內處理部分	43,749	33,510
應付票據尚未到期	8,811	6,388
應付集塵灰準備—非流動	<u>\$161,505</u>	<u>\$155,182</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六月三十日內容如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(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	500,000	500,000
	<u>662,000</u>	<u>800,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
減：公司債折價	<u>\$ 19,228</u> 642,772	<u>\$ 37,096</u> 762,904
減：一年內到期之部分	<u>642,772</u> <u>\$ -</u>	<u>-</u> <u>\$762,904</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	\$ 3,823	\$ 4,230
第二次國內無擔保 — 買回權及賣回 權	<u>14,650</u>	<u>8,450</u>
	<u>\$ 18,473</u>	<u>\$ 12,680</u>

(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 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 17.3 元及 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 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 17.5 元及 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上半年度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 3,183 千元及 2,415 千元。

截至一〇一年六月三十日止，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六月底 174,000 千股及 197,558 千元增加為 181,977 千股及 256,877 千元。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 5,164 千元及 4,408 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 7,670 千元及 6,451 千元。

十六、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、發行可轉換公司債產生之資本公積－認股權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。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利之估列金額分別為 114 千元及 5,446 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 171 千元及 8,168 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。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的收盤價（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，其中董監酬勞發放之差異已調整為一〇一年上半年度之損益；員工分紅則將俟實際發放時調整當年度損益。另現金股利截至一〇一年及一〇〇年六月底止尚未配發，已列入應付股利科目項下。

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。

十七、所得稅

帳列稅前淨利按法定稅率（17%）計算之所得稅費用與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,363	\$ 51,355
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
可轉債利息攤銷及評價損益	1,506	1,086
其他	88	23
暫時性差異		
未實現存貨跌價及呆滯損失	2,759	179
未（已）實現集塵灰處理費	960	(3,505)
未實現金融商品評價損失	(443)	(2,485)
未實現退休金	1,182	975
其他	684	(17)
當期抵用之投資抵減	-	(1,476)
當期抵用之虧損扣抵	-	(42,052)
未分配盈餘加徵 10%	2,841	772
當期所得稅	13,940	4,855

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(\$ 5,325)	\$ 4,914
虧損扣抵	-	42,052
以前年度所得稅調整	<u>89</u>	<u>217</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$52,038</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
流動		
未實現集塵灰處理費	\$ 7,437	\$ 5,697
未實現存貨跌價損失	7,317	2,502
其他	<u>95</u>	<u>518</u>
	<u>14,849</u>	<u>8,717</u>
非流動		
未實現集塵灰處理費	27,456	26,381
應補列最低退休金負債	11,957	-
折舊費用財稅差異	(12,965)	(14,503)
未提撥退休金數	<u>7,766</u>	<u>5,606</u>
	<u>34,214</u>	<u>17,484</u>
遞延所得稅資產總計	<u>\$49,063</u>	<u>\$26,201</u>

本公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	<u>一〇一年 六月三十日</u>	<u>一〇〇年 六月三十日</u>
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度（含）以後未分配盈餘	<u>578,504</u>	<u>783,196</u>
	<u>\$578,504</u>	<u>\$783,196</u>

一〇一年及一〇〇年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 264,434 千元及 364,815 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 **39.08%** (預計) 及 **45.04%** (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。國外股東僅能就已實際繳納之未分配盈餘課徵 **10%** 稅額部分計算抵繳金額，用以抵減股利分配之扣繳稅額。

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇一年上半年度				一〇〇一年上半年度			
	營業成本	營業費用	其他	合計	營業成本	營業費用	其他	合計
用人費用								
薪資	\$ 97,606	\$ 34,087	\$ -	\$ 131,693	\$ 89,752	\$ 42,264	\$ -	\$ 132,016
退休金	9,863	2,971	-	12,834	8,262	2,597	-	10,859
員工保險費	10,229	3,285	-	13,514	8,811	2,969	-	11,780
	<u>\$ 117,698</u>	<u>\$ 40,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,041</u>	<u>\$ 106,825</u>	<u>\$ 47,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,655</u>
折舊	\$ 99,671	\$ 5,376	\$ 20	\$ 105,067	\$ 93,785	\$ 5,058	\$ 20	\$ 98,863
攤銷	8,091	127	-	8,218	7,079	16	-	7,095

十九、每股盈餘

一〇一及一〇〇年上半年度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將分別具反稀釋及稀釋效果，是以僅將一〇〇年上半年度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。

每股盈餘資訊如下：

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 1.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.14</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.25</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

分	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	子稅前	子稅後	子稅前	子稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 25,663	\$ 16,959	\$ 302,093	\$ 250,055
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債	-	-	6,389	6,389
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 25,663</u>	<u>\$ 16,959</u>	<u>\$ 308,482</u>	<u>\$ 256,444</u>

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
分母－股數（千股）		
計算基本每股盈餘之加權平均股數	181,977	174,000
加：具稀釋作用之潛在普通股－ 員工分紅	241	431
可轉換公司債	-	30,268
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>182,218</u>	<u>204,699</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。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性商品</u>				
資產				
以成本衡量之金融資產				
－非流動	\$ 95,760		\$ 95,760	
存出保證金	2,751	\$ 2,751	2,551	\$ 2,551
負債				
應付公司債（含一年內到期部分）	642,772	646,337	762,904	767,480
存入保證金	10	10	-	-
<u>衍生性金融商品－本國</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
	2,873	2,873	869	869
公平價值變動列入損益之金融負債－流動				
	18,722	18,722	17,333	17,333

(二) 本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、受限制資產－流動、短期借款、應付短期票

券、應付票據、應付帳款、應付費用及應付股利。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因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) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 **6,684** 千元及 **2,147** 千元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 **0** 千元及 **905** 千元，金融負債分別為 **742,643** 千元及 **812,856** 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 **77,124** 千元及 **86,153** 千元，金融負債分別為 **975,452** 千元及 **507,260** 千元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度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 **287** 千元及 **288** 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 **14,604** 千元及 **16,201** 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，其一〇一年及一〇〇年六月三十日外幣金融商品等資訊請參閱附註二五，此外，倘美金升(貶)值1%，其一〇一年六月底公平價值上升(下降)約**7,055**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六月三十日本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。本公司認為銀行存款之信用風險並不重大。

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日分別計有**126,541**千元及**105,803**千元之應收款項(佔各期末應收票據及帳款總額之15%及12%)係顯著集中於若干客戶。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

另本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

本公司持有具利率變動之現金流量風險之金融商品，若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。若市場利率提高1%，將使

本公司一〇一及一〇〇年上半年度淨現金流出將分別增加**8,983**千元及**4,211**千元。

二一、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上半年度支付台灣鋼聯集塵灰處理費(帳列製造費用)，分別為**19,173**千元及**12,346**千元，各佔該期製造費用**1.32%**及**0.88%**。一〇一年及一〇〇年六月底應付集塵灰處理費分別為**7,198**千元及**2,534**千元，各佔該期末應付票據**2.15%**及**1.20%**。

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，一〇一及一〇〇年上半年度進貨金額分別為**5,011**千元及**5,425**千元，各佔該期物料進貨金額**0.72%**及**0.65%**。一〇一年及一〇〇年六月底應付款項分別為**1,042**千元及**343**千元，各佔該期末應付款項**0.22%**及**0.10%**。

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。

二二、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
	一	〇	一	年
	六	月	三	十
	日	日	日	日
質押定期存款及備償戶存款（列入受限制資產項下）	\$	-	\$	905
固定資產				
土地（含重估增值）		1,114,255		1,114,255
房屋及建築		60,577		63,280
		<u>1,174,832</u>		<u>1,177,535</u>
待出售非流動資產（含重估增值）		84,228		-
閒置資產（含重估增值）		-		84,228
		<u>84,228</u>		<u>84,228</u>
		<u>\$1,259,060</u>		<u>\$1,262,668</u>

二三、截至一〇一年六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 **899,999** 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六月底為購置資產而與廠商簽訂之合約金額為 **77,132** 千元，截至一〇一年六月三十日止已支付 **10,355** 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）截至一〇一年六月底止，尚未履約之進貨承諾計為 **1,408,163** 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。

二四、重大之期後事項

一〇一年八月三十日經本公司董事會決議，以每股新台幣 **94** 元收購億昌鋼鐵廠公司普通股 **6,935,255** 股，持股比例 **63.05%**，交易總價 **651,914** 千元係參酌交易標的之每股淨值及會計師出具之價格合理性意見書並經與交易相對人議定之。

二五、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：

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	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	\$ 440	29.93	\$ 13,176	\$ 158	28.78	\$ 4,547
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	6,890	29.93	206,218	11,026	28.78	317,328
<u>確定承諾</u>						
買入遠匯						
美金	19,000	29.88	567,720	25,300	28.78	728,134
進貨承諾						
美金	36,150	29.88	1,080,154	24,413	28.78	702,606

二六、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。

10. 從事衍生性商品交易：參閱附註五。

(三) 大陸投資資訊

1. 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、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
 - (5) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二七、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。本公司屬鋼筋單一產品專業製造商，本公司之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，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報表內容。

二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報告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	主	要	目	前
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
	◎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：	(一〇〇一年一月一日至一〇〇一年十二月三十一日)				
	◎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：	(一〇〇一年一月一日至一〇〇二年十二月三十一日)				
	◎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. 一〇〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇〇一年六月三十日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇〇一年上半年度綜合損益表之調節：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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

本公司於轉換至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。

一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日本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14,849千元及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。

本公司於一〇一年六月三十日將遞延所得稅資產及負債以總額表達，分別調增 **13,653** 千元。

(3) 閒置資產

轉換至 **IFRSs** 後，原帳列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。

本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。

(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，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將預付設備款重分類至非流動資產之金額分別為 **29,985** 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，截至一〇一年六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 17,856 千元及 22,594 千元；遞延所得稅資產分別調增 5,282 千元及 6,087 千元；保留盈餘皆調減 88,098 千元。另一〇一年上半年度所得稅費用及退休金費用分別調增 805 千元及調減 4,738 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。

截至一〇一年一月一日，本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，截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本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 98,902 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司將遞延費用重分類至其他非流動資產—其他分別為 13,044 千元及 15,118 千元。

(三) 本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
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：新台幣千元

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	期末				備註
				股(單位)數	帳面金額	持股比例(%)	市價	
本公司	股票							
	台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	12,641,053	\$ 89,760	9.8	\$ 131,225	依每股淨值計算(註)
	小港倉儲公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	706,560	6,000	4.4	5,581	依每股淨值計算(註)
					<u>\$ 95,760</u>			

註：係依據該公司一〇一年六月三十日自結報表計算列示。

海光企業股份有限公司

民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表二

單位：新台幣千元

資				產				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		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	認	列	及	衡	量	差異	金	額	項	目	說	明	項	目	金額	表	達	差異	認	列	及	衡	量	差異	金	額	項	目	說	明		
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						\$ 834,239	\$ -	\$ -	\$ 834,239	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						99,893	-	-	99,893	應付短期票券																					
應收票據—淨額		55,016	-	-	55,016	應收票據—淨額						15,387	-	-	15,387	公平價值變動列入損益之金融負債—流動																					
應收帳款—淨額		1,269,869	-	-	1,269,869	應收帳款—淨額						327,617	-	-	327,617	應付票據																					
其他應收款		158	-	-	158	其他應收款						304,761	-	-	304,761	應付帳款																					
存貨		1,631,335	91,275	-	1,722,610	存貨	(6)					14,114	-	-	14,114	應付所得稅																					
預付款項		50,731	-	-	50,731	預付款項						192,442	-	-	192,442	應付費用																					
遞延所得稅資產—流動		9,922	(9,922)	-	-	-	(1)					109,161	-	-	109,161	預收款項																					
其他流動資產		63,574	(58,995)	-	4,579	其他流動資產	(6)					23,615	-	-	23,615	其他流動負債																					
流動資產合計		3,223,728	22,358	-	3,246,086	流動負債合計						1,921,229	-	-	1,921,229	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				長期及其他負債				長期及其他負債				非流動負債				非流動負債																	
		95,760	-	-	95,760	以成本衡量之金融資產						637,099	-	-	637,099	應付公司債																					
固定資產				固定資產				應付公司債				應付公司債				負債準備				負債準備																	
固定資產成本		5,259,182	91,703	-	5,350,885	不動產、廠房及設備成本	(3)及(6)					105,165	(105,165)	-	-	105,165	土地增值稅準備																				
重估增值		372,748	39,189	-	411,937	重估增值—不動產、廠房及設備	(3)					155,862	-	-	155,862	應付處理集塵灰準備																					
累計折舊		(2,952,520)	(110)	-	(2,952,630)	累計折舊—不動產、廠房及設備	(3)					122,280	-	22,594	144,874	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)					10	-	-	10	存入保證金																					
固定資產淨額		2,697,825	112,367	-	2,810,192	不動產、廠房及設備淨額						-	105,165	-	105,165	遞延所得稅負債																					
遞延退休金成本		13,215	-	(13,215)	-	-	(5)					1,020,416	-	22,594	1,043,010	長期及其他負債合計																					
其他資產		84,568	(84,568)	-	-	-	(3)					2,941,645	-	22,594	2,964,239	負債合計																					
閒置資產		33,816	9,922	6,087	49,825	遞延所得稅資產	(1)及(5)					1,819,769	-	-	1,819,769	普通股股本																					
存出保證金		2,551	-	-	2,551	存出保證金						280,194	-	-	280,194	資本公積																					
遞延費用		13,044	(13,044)	-	-	-	(8)					205,000	-	-	205,000	保留盈餘																					
其他資產—其他		88,336	(47,035)	-	41,301	其他非流動資產—其他	(4)、(6)及(8)					-	-	189,395	189,395	法定盈餘公積																					
其他資產合計		222,315	(134,725)	6,087	93,677	其他非流動資產—其他						787,118	-	-	787,118	特別盈餘公積																					
資產總計		\$ 6,252,843	\$ -	(\$ 7,128)	\$ 6,245,715	資產總計						992,118	-	189,395	1,181,513	未分配盈餘																					
												992,118	-	189,395	1,181,513	保留盈餘合計																					
												58,376	-	58,376	其他權益																						
												277,493	-	(277,493)	-	-	未實現重估增值																				
												219,117	-	(219,117)	-	-	股東權益其他項目淨額																				
												3,311,198	-	(29,722)	3,281,476	股東權益合計																					
												\$ 6,252,843	\$ -	(\$ 7,128)	\$ 6,245,715	負債及股東權益總計																					

註 1：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二) 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：參閱附註二八項下(二) 4.說明。

海光企業股份有限公司

民國一〇一年六月三十日資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資					產 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	國 際 財 務 報 導 準 則	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	國 際 財 務 報 導 準 則	國 際 財 務 報 導 準 則
項 目	金 額	差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產				流動資產	流動負債				流動負債
現金	\$ 158,962	\$ -	\$ -	\$ 158,962	現金及銀行存款	\$ 975,452	\$ -	\$ -	\$ 975,452
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,873	-	-	2,873	應付短期票券	99,871	-	-	99,871
應收票據—淨額	37,344	-	-	37,344	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	18,722	-	-	18,722
應收帳款—淨額	828,708	-	-	828,708	應付票據	335,057	-	-	335,057
其他應收款	115	-	-	115	應付帳款	140,822	-	-	140,822
存貨	2,240,273	-	-	2,240,273	應付所得稅	13,908	-	-	13,908
預付款項	41,585	-	-	41,585	應付費用	168,466	-	-	168,466
待出售非流動資產	84,548	-	-	84,548	應付股利	200,175	-	-	200,175
遞延所得稅資產—流動	14,849	(14,849)	-	-	預收款項	146,834	-	-	146,834
其他流動資產	2,207	-	-	2,207	一年內到期應付公司債	642,772	-	-	642,772
流動資產合計	3,411,464	(14,849)	-	3,396,615	與待出售非流動資產直接相關之負債	6,263	-	-	6,263
以成本衡量之金融資產	95,760	-	-	95,760	其他流動負債	15,440	-	-	15,440
固定資產				非流動資產	流動負債合計	2,763,782	-	-	2,763,782
固定資產成本	5,355,592	-	-	5,355,592	長期及其他負債				
重估增值	372,748	-	-	372,748	土地增值稅準備	98,902	(98,902)	-	-
累計折舊	(3,057,167)	-	-	(3,057,167)	應付處理集塵灰準備	161,505	-	-	161,505
未完工程及預付設備款	29,985	(29,985)	-	-	應計退休金負債	129,232	-	17,856	147,088
固定資產淨額	2,701,158	(29,985)	-	2,671,173	存入保證金	10	-	-	10
遞延退休金成本	13,215	-	(13,215)	-	遞延所得稅負債	-	112,555	-	112,555
其他資產				遞延所得稅資產	長期及其他負債合計	389,649	13,653	17,856	421,158
遞延所得稅資產—非流動	34,214	28,502	5,282	67,998	負債合計	3,153,431	13,653	17,856	3,184,940
存出保證金	2,751	-	-	2,751	股東權益				
遞延費用	15,118	(15,118)	-	-	普通股股本	1,819,769	-	-	1,819,769
其他資產—其他	7,733	-	-	7,733	資本公積	280,194	-	-	280,194
其他資產合計	59,816	58,487	5,282	123,585	保留盈餘				
資產總計	\$ 6,281,413	\$ 13,653	(\$ 7,933)	\$ 6,287,133	法定盈餘公積	230,398	-	-	230,398
					特別盈餘公積	-	-	189,395	189,395
					未分配盈餘	578,504	-	3,933	582,437
					保留盈餘合計	808,902	-	193,328	1,002,230
					股東權益其他項目				
					未認列為退休金成本之淨損失	(58,376)	-	58,376	-
					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)	-
					股東權益合計	3,127,982	-	(25,789)	3,102,193
					負債及股東權益總計	\$ 6,281,413	\$ 13,653	(\$ 7,933)	\$ 6,287,133
					負債及權益總計				

註 1：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二) 6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：參閱附註二八項下(二) 4.說明。

海光企業股份有限公司
民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節

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	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	
營業收入淨額	\$ -	\$ 6,869,241	營業收入淨額	
營業成本	(3,572)	6,736,993	營業成本	(5)
營業毛利	3,572	132,248	營業毛利	
營業費用			營業費用	
研究發展費用	(47)	912	研究發展費用	(5)
管理及總務費用	(672)	36,893	管理費用	(5)
推銷費用	(447)	57,793	行銷費用	(5)
合 計	(1,166)	95,598	合 計	
營業淨利	4,738	36,650	營業利益	
營業外收入及利益			營業外收入及利益	
利息收入	-	287	利息收入	
金融資產評價利益	-	20,095	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
兌換利益－淨額	-	8,925	外幣兌換利益－淨額	
處分固定資產利益	-	20	處分不動產、廠房及設備利益	
什項收入	-	6,554	其他利益	
合 計	-	35,881	合 計	
營業外費用及損失			營業外費用及損失	
利息費用	-	14,422	利息費用	
金融負債評價損失	-	26,779	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	
什項支出	-	929	其他損失	
合 計	-	42,130	合 計	
稅前淨利	4,738	30,401	稅前淨利	
所得稅費用	805	9,509	所得稅費用	(5)
本期總淨利	\$ 3,933	20,892	本期總淨利	
		-	當期其他綜合損益 (稅後淨額)	
		\$ 20,892	當期綜合損益總額	

註：差異調節項次說明參閱附註二八項下(二) 6.，轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

海光企業股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	121
銀行存款			
活期存款			63,438
外幣活期存款 (440,249.39 美元，@29.930)			13,176
支票存款			82,227
			<u>\$ 158,962</u>

海光企業股份有限公司
 應收票據－淨額明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
萬大禾鋼鐵公司	銷貨款	\$ 5,343
智勝公司	銷貨款	4,516
益達利鋼鐵公司	銷貨款	3,872
大洲鋼鐵公司	銷貨款	3,638
肯一鋼鐵公司	銷貨款	3,621
吉隆鋼鐵公司	銷貨款	2,661
順揮營造公司	銷貨款	2,348
其他（註）		<u>11,723</u>
		37,722
減：備抵呆帳		<u>378</u>
		<u>\$ 37,344</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司
 應收帳款－淨額明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
達欣工程公司	銷 貨 款	\$ 126,541
榮工工程公司	銷 貨 款	54,346
中華工程公司	銷 貨 款	49,725
易利隆鋼鐵公司	銷 貨 款	48,927
中禾興鋼鐵公司	銷 貨 款	41,949
永誠興業公司	銷 貨 款	41,635
其他（註）		<u>468,389</u>
		831,512
減：備抵呆帳		<u>2,804</u>
		<u>\$ 828,708</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價 (註)
製 成 品	\$ 624,415	\$ 624,651
在 製 品	577,246	577,246
原 料	861,216	890,274
物 料	175,399	193,061
下 腳 品	<u>1,997</u>	<u>1,997</u>
	<u>\$ 2,240,273</u>	<u>\$ 2,287,229</u>

註：參閱財務報表附註二及七。

海光企業股份有限公司
預付款項明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
留抵稅額		\$ 29,329	
預付貨款		11,651	
進項稅額		388	
其他預付款		<u>217</u>	
		<u>\$ 41,585</u>	

海光企業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付費用		\$ 1,195	
未分攤運雜費		994	
其他（註）		<u>18</u>	
		<u>\$ 2,207</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年上半年度

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股數(千股)	帳 面 價 值	股 數 (千 股)	帳 面 價 值	股 數 (千 股)	帳 面 價 值	股 數 (千 股)	帳 面 價 值		
非上市(櫃)公司普通股										
台灣鋼聯公司	12,641	\$ 89,760	-	\$ -	-	\$ -	12,641	\$ 89,760	無	
小港倉儲公司	706	<u>6,000</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	706	<u>6,000</u>	無	
		<u>\$ 95,760</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 95,760</u>		

海光企業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇一年上半年度

明細表八

單位：新台幣千元

項	目	期 初 餘 額	本 期 變 動		期 末 餘 額
			增	加 減	
成 本					
	土 地	\$ 743,126	\$ -	\$ -	\$ 743,126
	房屋及建築	485,961	199	-	486,160
	機器設備	3,487,277	82,125	-	3,569,402
	動力設備	338,429	1,268	-	339,697
	運輸設備	129,700	12,520	(450)	141,770
	辦公設備	37,978	748	-	38,726
	其他設備	36,711	-	-	36,711
		<u>5,259,182</u>	<u>96,860</u>	<u>(450)</u>	<u>5,355,592</u>
重估增值					
	土 地	371,129	-	-	371,129
	房屋及建築	1,619	-	-	1,619
		<u>372,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>372,748</u>
		<u>5,631,930</u>	<u>\$ 96,860</u>	<u>(\$ 450)</u>	<u>5,728,340</u>
累計折舊					
	房屋及建築	(247,909)	(\$ 7,196)	\$ -	(255,105)
	機器設備	(2,438,685)	(80,453)	-	(2,519,138)
	動力設備	(137,723)	(9,398)	-	(147,121)
	運輸設備	(86,214)	(4,955)	400	(90,769)
	辦公設備	(19,949)	(1,468)	-	(21,417)
	其他設備	(22,040)	(1,577)	-	(23,617)
		<u>(2,952,520)</u>	<u>(\$ 105,047)</u>	<u>\$ 400</u>	<u>(3,057,167)</u>
未完工程及預付設備款		<u>18,415</u>	<u>\$ 11,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>29,985</u>
		<u>\$ 2,697,825</u>			<u>\$ 2,701,158</u>

註：固定資產抵押情形參閱財務報表附註二二。

海光企業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

借款種類及債權人	期 末 餘 額	借 款 期 限	年 利 率 (%)	融 資 額 度
信用借款				
兆豐高雄	\$ 138,555	101.02.24~101.09.28	1.15~1.33	NTD330,000
彰銀東高	10,767	101.05.09~101.08.15	1.29	NTD120,000
新光七賢	75,000	101.06.19~101.08.24	1.35	NTD150,000
盤谷高雄	14,535	101.02.13~101.09.10	1.39~1.47	USD5,000
台灣銀行	80,000	101.06.19~101.08.19	1.34	NTD80,000
合庫光華	27,711	101.05.17~101.08.24	1.06	NTD282,000
華南高雄	83,169	101.04.26~101.09.21	1.34~1.35	NTD160,000
一銀小港	6,987	101.06.27~101.09.24	1.36	NTD200,000
高雄七賢	90,000	101.06.29~101.07.27	1.35	USD9,000
永豐高雄	29,219	101.06.08~101.08.13	1.11~1.38	NTD200,000
土銀三民	50,000	101.06.01~101.07.01	1.30	NTD150,000
大眾營業	140,000	101.06.20~101.08.22	1.37	NTD350,000
元大銀行	100,000	101.06.19~101.08.17	1.35	NTD150,000
上海銀行	22,531	101.06.18~101.09.21	1.40	USD5,000
安泰銀行	70,000	101.06.13~101.07.13	1.30	NTD200,000
玉山銀行	36,978	101.05.17~101.12.22	1.28~1.29	NTD250,000
	<u>\$ 975,452</u>			

海光企業股份有限公司
 應付短期票券明細表
 民國一〇一年六月三十日

明細表十

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	期 間	年 利 率 (%)	金 額	
			發 行 金 額	未 攤 銷 票 券 折 價 帳 面 金 額
應付商業本票				
兆豐票券公司	101.06.22~101.08.21	1.35	\$ 50,000	(\$ 94)
大中票券公司	101.06.22~101.07.20	1.35	<u>50,000</u>	<u>(35)</u>
			<u>\$ 100,000</u>	<u>(\$ 129)</u>

海光企業股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
邦泰貿易公司	貨 款	\$ 25,535
漢林興業公司	物 料	20,210
世家興業公司	貨 款	18,517
協大有限公司	進口報關費用	17,732
崇紀企業公司	物 料	16,767
其他（註）		<u>236,296</u>
		<u>\$335,057</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
欣雄天然公司	燃 料 款	\$ 20,537
森岳企業公司	貨 款	15,248
邦泰貿易公司	貨 款	13,705
漢林興業公司	物 料	11,173
承泊企業公司	貨 款	10,178
其他（註）		<u>69,981</u>
		<u><u>\$140,822</u></u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付動力費	一〇一年六月電費	\$ 84,519
應付集塵灰處理費	集塵灰處理費	43,749
應付薪資	一〇一年六月薪資	16,191
其他（註）		<u>24,007</u>
		<u>\$168,466</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

海光企業股份有限公司
可轉換公司債明細表
民國一〇一年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣千元

名	稱	受託機構	發行期限	年收益率 (%)	金額 發行總額	未攤銷折價	期末餘額	償還辦法	擔保情形
債	券								
	國內公司債—三年內到期								
	民國一〇〇年第一次有擔保可轉換公司債	兆豐國際商業銀行	100.03.01~103.03.01	1.70	\$162,000	\$ 4,496	\$ 157,504	註 1	註 2
	國內公司債—三年後到期								
	民國一〇〇年第二次無擔保可轉換公司債	兆豐國際商業銀行	100.03.02~103.03.02	1.81	500,000	14,732	485,268	註 1	無
					<u>\$662,000</u>	<u>\$ 19,228</u>	<u>\$ 642,772</u>		

註 1：詳見附註十四。

註 2：係由台北富邦商業銀行擔任保證銀行。

海光企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	數量 (千公斤)	金	額
竹節鋼筋		332,863	\$	6,869,255
減：銷貨折讓				14
			\$	6,869,241

海光企業股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
自製產品銷貨成本			
直接原料			
	期初原料	\$ 673,062	
	本期進料	4,562,339	
	期末原料	(861,216)	
	其他(註1)	<u>106,062</u>	
		4,480,247	
	直接人工	96,566	
	製造費用	<u>1,452,948</u>	
	製造成本	6,029,761	
	加：期初在製品	412,048	
	購入在製品	1,112,492	
	其他(註2)	(11,855)	
	減：期末在製品	(<u>577,246</u>)	
	製成品成本	6,965,200	
	加：期初製成品	456,246	
	減：期末製成品	(624,415)	
	其他(註3)	(<u>66,101</u>)	
	產銷成本	<u>6,730,930</u>	
閒置產能損失			<u>9,635</u>
			<u>\$ 6,740,565</u>

註 1：主係產製過程中廢鐵再投入生產。

註 2：主係進口結案成本之價差調整及產製過程廢料再投入生產。

註 3：主係下腳以淨變現價值作營業成本減項。

海光企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年上半年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	研 究 發 展 費 用	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
薪資費用（含退休金費 用及董監事車馬費）	\$ 879	\$ 13,672	\$ 22,507	\$ 37,058
運 費	-	28,240	6	28,246
折舊費用	-	2,529	2,847	5,376
保 險 費	56	1,378	2,089	3,523
其他（註）	<u>24</u>	<u>12,421</u>	<u>10,116</u>	<u>22,561</u>
	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 58,240</u>	<u>\$ 37,565</u>	<u>\$ 96,764</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

海光企業股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十八

單位：新台幣千元

項	目	金	額
金融資產評價利益		\$ 20,095	
兌換利益		8,925	
出售及報廢貨櫃收入		5,739	
利息收入		287	
其他(註)		<u>835</u>	
合	計	<u>\$ 35,881</u>	

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

海光企業股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇一年上半年度

明細表十九

單位：新台幣千元

項	目	金	額
金融負債評價損失		\$ 26,779	
利息費用		14,422	
其他（註）		<u>929</u>	
合	計	<u>\$ 42,130</u>	

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。