

海光企業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第2季

地址：高雄市小港區沿海二路12號

電話：(07)8021011

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁   | 財 務 報 告<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1     |                      |
| 二、目 錄                     | 2     |                      |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4   |                      |
| 四、合併資產負債表                 | 5     |                      |
| 五、合併綜合損益表                 | 6~7   |                      |
| 六、合併權益變動表                 | 8     |                      |
| 七、合併現金流量表                 | 9~10  |                      |
| 八、合併財務報表附註                |       |                      |
| (一) 公司沿革                  | 11    | 一                    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11    | 二                    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~13 | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~14 | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    | 五                    |
| (六) 重要會計科目之說明             | 14~43 | 六~二九                 |
| (七) 關係人交易                 | 43~44 | 三十                   |
| (八) 質抵押之資產                | 45    | 三一                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 45~46 | 三二                   |
| (十) 重大之災害損失               | -     | -                    |
| (十一) 重大之期後事項              | -     | -                    |
| (十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊       | 46~47 | 三三                   |
| (十三) 附註揭露事項               |       |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 47    | 三四                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 47    | 三四                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 48    | 三四                   |
| (十四) 部門資訊                 | 48~49 | 三五                   |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 49~52 | 三六                   |

## 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報三十六號「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。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併報表之非重要子公司億昌鋼鐵廠股份有限公司（億昌公司）財務報告及合併財務報告附註三四、三五及三六所揭露子公司有關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。該子公司民國 102 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）473,874 千元，占合併資產總額之 6%；負債總額為 227,725 千元，占合併負債總額之 4%。其民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為 9,184 千元及 3,387 千元，各占合併綜合損益之（15%）及（5%）。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報告及合併財務報告附註三四、三五及三六所揭露之相關資訊，倘能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，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、經金融監督管

理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註一及二五所述，民國 101 年 8 月 30 日經海光公司以 651,914 千元向億昌公司股東收購普通股股權 6,935 千股（股權比例約 63%），億昌公司成為海光公司之子公司。第一段所述民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報表及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債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 1 0 2 年 8 月 9 日

## 海光企業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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  | 資 產                       | 102 年 6 月 30 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 6 月 30 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益                    | 102 年 6 月 30 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 6 月 30 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     |
|------|---------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|------|------------------------------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|---------------|-----|
|      |                           | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   | 金 額           | %   |      |                              | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   | 金 額           | %   |
|      | 流動資產                      |                |     |                 |     |                |     |               |     |      | 流動負債                         |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 1100 | 現金 (附註六)                  | \$ 167,280     | 2   | \$ 185,018      | 2   | \$ 158,962     | 2   | \$ 143,012    | 2   | 2100 | 短期借款 (附註十五)                  | \$ 2,340,795   | 28  | \$ 2,278,776    | 28  | \$ 975,452     | 16  | \$ 834,239    | 13  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 25,133         | -   | 51,013          | 1   | 2,873          | -   | 111           | -   | 2110 | 應付短期票券 (附註十五)                | 99,932         | 1   | 99,970          | 1   | 99,871         | 2   | 99,893        | 2   |
| 1150 | 應收票據—淨額 (附註九)             | 43,309         | 1   | 45,781          | 1   | 37,344         | 1   | 55,016        | 1   | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十六) | -              | -   | 29,201          | -   | 18,722         | -   | 15,387        | -   |
| 1170 | 應收帳款—淨額 (附註九)             | 687,246        | 8   | 958,314         | 12  | 828,708        | 13  | 1,269,869     | 20  | 2150 | 應付票據 (附註十七、十九及三十)            | 308,204        | 4   | 310,378         | 4   | 335,057        | 5   | 327,617       | 5   |
| 1200 | 其他應收款 (附註九及十一)            | 126            | -   | 24,334          | -   | 115            | -   | 158           | -   | 2170 | 應付帳款 (附註十七)                  | 193,608        | 2   | 371,307         | 5   | 140,822        | 2   | 304,761       | 5   |
| 1220 | 當期所得稅資產                   | 4,691          | -   | 4,691           | -   | -              | -   | -             | -   | 2216 | 應付股利 (附註二一)                  | 51,769         | 1   | -               | -   | 200,175        | 3   | -             | -   |
| 130X | 存貨 (附註十)                  | 3,379,587      | 40  | 2,672,144       | 33  | 2,240,273      | 36  | 1,722,610     | 28  | 2219 | 其他應付款 (附註十八)                 | 105,205        | 1   | 141,621         | 2   | 140,153        | 2   | 172,308       | 3   |
| 1410 | 預付款項                      | 72,094         | 1   | 69,943          | 1   | 42,780         | 1   | 53,986        | 1   | 2230 | 當期所得稅負債                      | 6,771          | -   | 1,688           | -   | 13,908         | -   | 14,114        | -   |
| 1460 | 待出售非流動資產 (附註四、十一及三一)      | -              | -   | -               | -   | 84,548         | 1   | -             | -   | 2250 | 負債準備—流動 (附註十九及三二)            | 39,443         | 1   | 54,851          | 1   | 43,749         | 1   | 43,749        | 1   |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十四)             | 1,454          | -   | 412             | -   | 1,012          | -   | 1,324         | -   | 2260 | 與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註十一)      | -              | -   | -               | -   | 6,263          | -   | -             | -   |
| 11XX | 流動資產總計                    | 4,380,920      | 52  | 4,011,650       | 50  | 3,396,615      | 54  | 3,246,086     | 52  | 2310 | 預收款項                         | 143,507        | 2   | 73,411          | 1   | 146,834        | 3   | 109,161       | 2   |
|      | 非流動資產                     |                |     |                 |     |                |     |               |     | 2321 | 一年內到期之應付公司債 (附註十六及三一)        | 2,372          | -   | 648,480         | 8   | 642,772        | 10  | -             | -   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)      | 95,760         | 1   | 95,760          | 1   | 95,760         | 2   | 95,760        | 2   | 2322 | 一年內到期之長期借款 (附註十五及三一)         | 163,804        | 2   | -               | -   | -              | -   | -             | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十二及三一)       | 2,590,677      | 31  | 2,663,091       | 33  | 2,686,291      | 43  | 2,823,236     | 45  | 2399 | 其他流動負債                       | 9,061          | -   | 12,582          | -   | 4              | -   | -             | -   |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十三)             | 1,091,969      | 13  | 1,095,295       | 14  | -              | -   | -             | -   | 21XX | 流動負債總計                       | 3,464,471      | 42  | 4,022,265       | 50  | 2,763,782      | 44  | 1,921,229     | 31  |
| 1840 | 遞延所得稅資產                   | 73,389         | 1   | 57,112          | 1   | 67,998         | 1   | 63,767        | 1   |      | 非流動負債                        |                |     |                 |     |                |     |               |     |
| 1915 | 預付設備款 (附註三二)              | 126,386        | 2   | 56,691          | 1   | 29,985         | 2   | 18,415        | -   | 2530 | 應付公司債 (附註十六及三一)              | -              | -   | -               | -   | -              | -   | 637,099       | 10  |
| 1920 | 存出保證金                     | 2,134          | -   | 2,134           | -   | 2,751          | -   | 2,551         | -   | 2540 | 長期借款 (附註十五及三一)               | 1,131,243      | 14  | -               | -   | -              | -   | -             | -   |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十四)            | 3,515          | -   | 9,703           | -   | 7,733          | -   | 9,842         | -   | 2550 | 負債準備—非流動 (附註十九)              | 42,484         | -   | 36,830          | 1   | 161,505        | 3   | 155,862       | 3   |
| 15XX | 非流動資產總計                   | 3,983,830      | 48  | 3,979,786       | 50  | 2,890,518      | 46  | 3,013,571     | 48  | 2640 | 應計退休金負債                      | 162,533        | 2   | 160,464         | 2   | 147,088        | 2   | 144,874       | 2   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 2645 | 存入保證金                        | 10             | -   | 4,210           | -   | 10             | -   | 10            | -   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 2570 | 遞延所得稅負債                      | 270,243        | 3   | 271,059         | 3   | 112,555        | 2   | 119,107       | 2   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 25XX | 非流動負債總計                      | 1,606,513      | 19  | 472,563         | 6   | 421,158        | 7   | 1,056,952     | 17  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 2XXX | 負債總計                         | 5,070,984      | 61  | 4,494,828       | 56  | 3,184,940      | 51  | 2,978,181     | 48  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     |      | 歸屬於母公司業主之權益                  |                |     |                 |     |                |     |               |     |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3100 | 股本 (附註二一)                    | 1,726,329      | 21  | 1,819,769       | 23  | 1,819,769      | 29  | 1,819,769     | 29  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3200 | 資本公積 (附註十六及二一)               | 267,906        | 3   | 280,194         | 3   | 280,194        | 4   | 280,194       | 4   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     |      | 保留盈餘 (附註二一、二三及二六)            |                |     |                 |     |                |     |               |     |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3310 | 法定盈餘公積                       | 237,456        | 3   | 230,398         | 3   | 230,398        | 4   | 205,000       | 3   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3320 | 特別盈餘公積                       | 156,469        | 2   | 156,469         | 2   | 189,395        | 3   | 189,395       | 3   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3350 | 未分配盈餘                        | 523,112        | 6   | 643,911         | 8   | 582,437        | 9   | 787,118       | 13  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3300 | 保留盈餘總計                       | 917,037        | 11  | 1,030,778       | 13  | 1,002,230      | 16  | 1,181,513     | 19  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3500 | 庫藏股票 (附註二一)                  | -              | -   | (27,598)        | -   | -              | -   | -             | -   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 31XX | 母公司業主之權益合計                   | 2,911,272      | 35  | 3,103,143       | 39  | 3,102,193      | 49  | 3,281,476     | 52  |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 36XX | 非控制權益 (附註二一)                 | 382,494        | 4   | 393,465         | 5   | -              | -   | -             | -   |
|      |                           |                |     |                 |     |                |     |               |     | 3XXX | 權益總計                         | 3,293,766      | 39  | 3,496,608       | 44  | 3,102,193      | 49  | 3,281,476     | 52  |
| 1XXX | 資產總計                      | \$ 8,364,750   | 100 | \$ 7,991,436    | 100 | \$ 6,287,133   | 100 | \$ 6,259,657  | 100 |      | 負債與權益總計                      | \$ 8,364,750   | 100 | \$ 7,991,436    | 100 | \$ 6,287,133   | 100 | \$ 6,259,657  | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 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

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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  | 102年4月1日至6月30日         |                      | 101年4月1日至6月30日 |                     | 102年1月1日至6月30日 |                      | 101年1月1日至6月30日 |                   |            |
|------|------------------------|----------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------------|----------------|-------------------|------------|
|      | 金 額                    | %                    | 金 額            | %                   | 金 額            | %                    | 金 額            | %                 |            |
|      | 營業收入                   |                      |                |                     |                |                      |                |                   |            |
| 4100 | 銷貨收入                   | \$2,490,141          | 100            | \$3,390,251         | 100            | \$5,545,100          | 100            | \$6,847,904       | 100        |
| 4300 | 租賃收入                   | 8,719                | -              | -                   | -              | 17,417               | -              | -                 | -          |
| 4600 | 勞務收入                   | 7,587                | -              | 9,765               | -              | 17,338               | -              | 21,337            | -          |
| 4000 | 營業收入合計                 | <u>2,506,447</u>     | <u>100</u>     | <u>3,400,016</u>    | <u>100</u>     | <u>5,579,855</u>     | <u>100</u>     | <u>6,869,241</u>  | <u>100</u> |
|      | 營業成本（附註十、二十、<br>二二及三十） |                      |                |                     |                |                      |                |                   |            |
| 5110 | 銷貨成本                   | 2,536,067            | 101            | 3,346,374           | 99             | 5,521,298            | 99             | 6,731,290         | 98         |
| 5300 | 租賃成本                   | 1,607                | -              | -                   | -              | 4,084                | -              | -                 | -          |
| 5600 | 勞務成本                   | 2,414                | -              | 2,850               | -              | 4,335                | -              | 5,703             | -          |
| 5000 | 營業成本合計                 | <u>2,540,088</u>     | <u>101</u>     | <u>3,349,224</u>    | <u>99</u>      | <u>5,529,717</u>     | <u>99</u>      | <u>6,736,993</u>  | <u>98</u>  |
| 5900 | 營業毛利（損）                | ( <u>33,641</u> )    | ( <u>1</u> )   | <u>50,792</u>       | <u>1</u>       | <u>50,138</u>        | <u>1</u>       | <u>132,248</u>    | <u>2</u>   |
|      | 營業費用（附註二十及二二）          |                      |                |                     |                |                      |                |                   |            |
| 6100 | 推銷費用                   | 25,403               | 1              | 29,594              | 1              | 55,945               | 1              | 57,793            | 1          |
| 6200 | 管理費用                   | 17,893               | 1              | 17,286              | -              | 39,654               | 1              | 36,893            | 1          |
| 6300 | 研究發展費用                 | 440                  | -              | 411                 | -              | 884                  | -              | 912               | -          |
| 6000 | 營業費用合計                 | <u>43,736</u>        | <u>2</u>       | <u>47,291</u>       | <u>1</u>       | <u>96,483</u>        | <u>2</u>       | <u>95,598</u>     | <u>2</u>   |
| 6900 | 營業淨利（損）                | ( <u>77,377</u> )    | ( <u>3</u> )   | <u>3,501</u>        | -              | ( <u>46,345</u> )    | ( <u>1</u> )   | <u>36,650</u>     | -          |
|      | 營業外收入及支出（附註二<br>二）     |                      |                |                     |                |                      |                |                   |            |
| 7010 | 其他收入                   | 2,024                | -              | 1,080               | -              | 10,248               | -              | 6,841             | -          |
| 7020 | 其他利益及損失                | 2,797                | -              | 2,903               | -              | ( 7,613 )            | -              | 1,332             | -          |
| 7050 | 財務成本                   | ( <u>13,615</u> )    | -              | ( <u>7,603</u> )    | -              | ( <u>28,251</u> )    | -              | ( <u>14,422</u> ) | -          |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計         | ( <u>8,794</u> )     | -              | ( <u>3,620</u> )    | -              | ( <u>25,616</u> )    | -              | ( <u>6,249</u> )  | -          |
| 7900 | 稅前淨利（損）                | ( <u>86,171</u> )    | ( <u>3</u> )   | ( <u>119</u> )      | -              | ( <u>71,961</u> )    | ( <u>1</u> )   | <u>30,401</u>     | -          |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註二<br>三）    | <u>12,530</u>        | -              | ( <u>4,344</u> )    | -              | <u>10,298</u>        | -              | ( <u>9,509</u> )  | -          |
| 8200 | 本期淨利（損）                | ( <u>73,641</u> )    | ( <u>3</u> )   | ( <u>4,463</u> )    | -              | ( <u>61,663</u> )    | ( <u>1</u> )   | <u>20,892</u>     | -          |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨<br>額）     | -                    | -              | -                   | -              | -                    | -              | -                 | -          |
| 8500 | 本期綜合損益總額               | ( <u>\$ 73,641</u> ) | ( <u>3</u> )   | ( <u>\$ 4,463</u> ) | -              | ( <u>\$ 61,663</u> ) | ( <u>1</u> )   | <u>\$ 20,892</u>  | -          |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 代 碼  |                | 102年4月1日至6月30日     |             | 101年4月1日至6月30日    |          | 102年1月1日至6月30日     |             | 101年1月1日至6月30日   |          |
|------|----------------|--------------------|-------------|-------------------|----------|--------------------|-------------|------------------|----------|
|      |                | 金 額                | %           | 金 額               | %        | 金 額                | %           | 金 額              | %        |
|      | 淨利(損)歸屬於：      |                    |             |                   |          |                    |             |                  |          |
| 8610 | 本公司業主          | (\$ 74,843)        | ( 3)        | (\$ 4,463)        | -        | (\$ 65,007)        | ( 1)        | \$ 20,892        | -        |
| 8620 | 非控制權益          | <u>1,202</u>       | <u>-</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>3,344</u>       | <u>-</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u> |
| 8600 |                | <u>(\$ 73,641)</u> | <u>( 3)</u> | <u>(\$ 4,463)</u> | <u>-</u> | <u>(\$ 61,663)</u> | <u>( 1)</u> | <u>\$ 20,892</u> | <u>-</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：     |                    |             |                   |          |                    |             |                  |          |
| 8710 | 本公司業主          | (\$ 74,843)        | ( 3)        | (\$ 4,463)        | -        | (\$ 65,007)        | ( 1)        | \$ 20,892        | -        |
| 8720 | 非控制權益          | <u>1,202</u>       | <u>-</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u> | <u>3,344</u>       | <u>-</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u> |
| 8700 |                | <u>(\$ 73,641)</u> | <u>( 3)</u> | <u>(\$ 4,463)</u> | <u>-</u> | <u>(\$ 61,663)</u> | <u>( 1)</u> | <u>\$ 20,892</u> | <u>-</u> |
|      | 每股盈餘(淨損)(附註二四) |                    |             |                   |          |                    |             |                  |          |
| 9710 | 基 本            | <u>(\$ 0.43)</u>   |             | <u>(\$ 0.02)</u>  |          | <u>(\$ 0.38)</u>   |             | <u>\$ 0.11</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋            | <u>(\$ 0.43)</u>   |             | <u>(\$ 0.02)</u>  |          | <u>(\$ 0.38)</u>   |             | <u>\$ 0.11</u>   |          |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 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

合併權益變動表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 歸屬於母公<br>司業主之<br>權益             | 股本           | 資本公積       | 保留盈餘       |            |            | 庫藏股票        | 總計           | 非控制權益      | 權益總額         |
|----|---------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|--------------|
|    |                                 |              |            | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      |             |              |            |              |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 1,819,769 | \$ 280,194 | \$ 205,000 | \$ 189,395 | \$ 787,118 | \$ -        | \$ 3,281,476 | \$ -       | \$ 3,281,476 |
|    | 100 年度盈餘分配 (附註二一)               |              |            |            |            |            |             |              |            |              |
| B1 | 法定盈餘公積                          | -            | -          | 25,398     | -          | ( 25,398)  | -           | -            | -          | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利—11%                   | -            | -          | -          | -          | ( 200,175) | -           | ( 200,175)   | -          | ( 200,175)   |
|    |                                 | -            | -          | 25,398     | -          | ( 225,573) | -           | ( 200,175)   | -          | ( 200,175)   |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利       | -            | -          | -          | -          | 20,892     | -           | 20,892       | -          | 20,892       |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -            | -          | -          | -          | -          | -           | -            | -          | -            |
| D5 | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -            | -          | -          | -          | 20,892     | -           | 20,892       | -          | 20,892       |
| Z1 | 101 年 6 月 30 日餘額                | \$ 1,819,769 | \$ 280,194 | \$ 230,398 | \$ 189,395 | \$ 582,437 | \$ -        | \$ 3,102,193 | \$ -       | \$ 3,102,193 |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額                 | \$ 1,819,769 | \$ 280,194 | \$ 230,398 | \$ 156,469 | \$ 643,911 | (\$ 27,598) | \$ 3,103,143 | \$ 393,465 | \$ 3,496,608 |
|    | 101 年度盈餘分配 (附註二一)               |              |            |            |            |            |             |              |            |              |
| B1 | 法定盈餘公積                          | -            | -          | 7,058      | -          | ( 7,058)   | -           | -            | -          | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利—2.8%                  | -            | -          | -          | -          | ( 48,337)  | -           | ( 48,337)    | -          | ( 48,337)    |
| B5 | 子公司股東現金股利—8.7%                  | -            | -          | -          | -          | -          | -           | -            | ( 3,432)   | ( 3,432)     |
|    |                                 | -            | -          | 7,058      | -          | ( 55,395)  | -           | ( 48,337)    | ( 3,432)   | ( 51,769)    |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (損)   | -            | -          | -          | -          | ( 65,007)  | -           | ( 65,007)    | 3,344      | ( 61,663)    |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益 | -            | -          | -          | -          | -          | -           | -            | -          | -            |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額   | -            | -          | -          | -          | ( 65,007)  | -           | ( 65,007)    | 3,344      | ( 61,663)    |
| L1 | 庫藏股票買回 (附註二一)                   | -            | -          | -          | -          | -          | ( 78,130)   | ( 78,130)    | -          | ( 78,130)    |
| L3 | 庫藏股票註銷 (附註二一)                   | ( 93,440)    | ( 12,288)  | -          | -          | -          | 105,728     | -            | -          | -            |
| M5 | 取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二一及二六)      | -            | -          | -          | -          | ( 397)     | -           | ( 397)       | ( 10,883)  | ( 11,280)    |
| Z1 | 102 年 6 月 30 日餘額                | \$ 1,726,329 | \$ 267,906 | \$ 237,456 | \$ 156,469 | \$ 523,112 | \$ -        | \$ 2,911,272 | \$ 382,494 | \$ 3,293,766 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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    |                                   | 102 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                         |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨利 ( 損 )                      | (\$ 71,961)                 | \$ 30,401                   |
|        | 不影響現金流量之收益費損項目                    |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                              | 113,960                     | 113,285                     |
| A20200 | 攤銷費用                              | 2,124                       | 2,109                       |
| A20300 | 呆帳迴轉利益                            | ( 638)                      | ( 589)                      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨利益 ( 損失 ) | ( 2,462)                    | 573                         |
| A20900 | 財務成本                              | 28,251                      | 14,422                      |
| A21200 | 利息收入                              | ( 245)                      | ( 290)                      |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失 ( 利益 )       | 87                          | ( 20)                       |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                         | 103,257                     | 16,230                      |
| A24200 | 買回應付公司債損失                         | 6,723                       | -                           |
| A29900 | 提列負債準備                            | 21,981                      | 29,122                      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動                       |                             |                             |
| A31110 | 持有供交易之金融資產                        | 26,456                      | -                           |
| A31130 | 應收票據                              | 2,500                       | 17,850                      |
| A31150 | 應收帳款                              | 271,678                     | 441,572                     |
| A31180 | 其他應收款                             | 24,208                      | 43                          |
| A31200 | 存 貨                               | ( 810,700)                  | ( 533,893)                  |
| A31230 | 預付款項                              | ( 2,151)                    | 11,206                      |
| A31240 | 其他流動資產                            | ( 1,042)                    | 312                         |
| A32130 | 應付票據                              | ( 20,016)                   | 13,115                      |
| A32150 | 應付帳款                              | ( 177,699)                  | ( 163,939)                  |
| A32180 | 其他應付款                             | ( 36,830)                   | ( 32,137)                   |
| A32200 | 負債準備                              | ( 31,735)                   | ( 23,479)                   |
| A32210 | 預收款項                              | 70,096                      | 26,417                      |
| A32230 | 其他流動負債                            | ( 7,721)                    | 4                           |
| A32240 | 應計退休金負債                           | 2,069                       | 2,214                       |
| A33000 | 營運產生之現金流出                         | ( 489,810)                  | ( 35,472)                   |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼    |             | 102 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 101 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A33100 | 收取之利息       | \$ 245                      | \$ 290                      |
| A33300 | 支付之利息       | ( 25,828)                   | ( 8,971)                    |
| A33500 | 支付之所得稅      | ( 1,712)                    | ( 14,235)                   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出  | ( 517,105)                  | ( 58,388)                   |
|        | 投資活動之現金流量   |                             |                             |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ( 19,925)                   | ( 66,431)                   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | -                           | 70                          |
| B02900 | 預收款項增加—處分資產 | -                           | 11,256                      |
| B03700 | 存出保證金增加     | -                           | ( 200)                      |
| B07100 | 預付設備款增加     | ( 69,695)                   | ( 11,570)                   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出  | ( 89,620)                   | ( 66,875)                   |
|        | 籌資活動之現金流量   |                             |                             |
| C00100 | 短期借款增加      | 5,052,949                   | 6,814,689                   |
| C00200 | 短期借款減少      | ( 4,990,930)                | ( 6,673,476)                |
| C01300 | 償還公司債       | ( 682,062)                  | -                           |
| C01600 | 舉借長期借款      | 1,298,440                   | -                           |
| C04900 | 庫藏股票買回      | ( 78,130)                   | -                           |
| C05400 | 取得子公司股權     | ( 11,280)                   | -                           |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入  | 588,987                     | 141,213                     |
| EEEE   | 本期現金增加(減少)數 | ( 17,738)                   | 15,950                      |
| E00100 | 期初現金餘額      | 185,018                     | 143,012                     |
| E00200 | 期末現金餘額      | \$ 167,280                  | \$ 158,962                  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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

海光企業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 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。

本公司股票自 97 年 12 月起在臺灣證券交易所上市買賣。另本公司 100 年 3 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 101 年 8 月 30 日（收購日）以現金方式按每股新台幣 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，是以億昌公司成為本公司之子公司，該公司主要之業務收入為不動產租賃收入。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會

(以下稱「金管會」) 尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | I A S B 發布之生效日 (註)                    |
|--------------|---------------------------------------|
| IAS 36 之修正   | 「非金融資產可回收金額之揭露」<br>2014 年 1 月 1 日     |
| IAS 39 之修正   | 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」<br>2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21     | 「徵收款」<br>2014 年 1 月 1 日               |

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明。

除下列所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

### 1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

### 2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

### 3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭

露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述對合併公司造成會計政策重大變動之準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質  | 所 持 股 權 百 分 比     |                    |                   |                  |
|--------|-------|-------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
|        |       |       | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
| 海光公司   | 億昌公司  | 不動產租賃 | 64.14             | 63.05              | -                 | -                |

上述億昌公司係非重要子公司，其 102 年 6 月 30 日之資產總額為 473,874 千元；負債總額為 227,725 千元，其 102 年 1 月

1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益分別為 9,184 千元及 3,387 千元，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

待出售非流動資產

非流動資產帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源及影響金額與 102 年第 1 季合併財務報告未有重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

|          | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 185            | \$ 157             | \$ 121            | \$ 117           |
| 銀行活期存款   | 114,000           | 117,734            | 76,614            | 84,615           |
| 銀行支票存款   | 53,095            | 67,127             | 82,227            | 58,280           |
|          | <u>\$167,280</u>  | <u>\$185,018</u>   | <u>\$158,962</u>  | <u>\$143,012</u> |

銀行活期存款之利率區間資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

|                         | 102年<br>6月30日    | 101年<br>12月31日   | 101年<br>6月30日    | 101年<br>1月1日     |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u>       |                  |                  |                  |                  |
| 衍生工具（未指定避險）             |                  |                  |                  |                  |
| 遠期外匯合約                  | \$ 1,945         | \$ -             | \$ 2,873         | \$ 111           |
| 非衍生金融資產                 |                  |                  |                  |                  |
| 國內上市股票                  | 711              | 735              | -                | -                |
| 基金受益憑證                  | 22,477           | 50,278           | -                | -                |
|                         | <u>\$ 25,133</u> | <u>\$ 51,013</u> | <u>\$ 2,873</u>  | <u>\$ 111</u>    |
| <u>持有供交易之金融負債</u>       |                  |                  |                  |                  |
| 衍生工具（未指定避險）             |                  |                  |                  |                  |
| 遠期外匯合約                  | \$ -             | \$ 1,291         | \$ 249           | \$ 97            |
| 可轉換公司債買回權及賣回<br>權（附註十六） | -                | 27,910           | 18,473           | 15,290           |
|                         | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 29,201</u> | <u>\$ 18,722</u> | <u>\$ 15,387</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                   | 幣  | 別 | 到      | 期 | 期 | 間 | 合         | 約 | 金          | 額 | （ | 千 | 元 | ） |
|-------------------|----|---|--------|---|---|---|-----------|---|------------|---|---|---|---|---|
| <u>102年6月30日</u>  |    |   |        |   |   |   |           |   |            |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 102.07 |   |   |   | USD10,500 | / | NTD312,773 |   |   |   |   |   |
| <u>101年12月31日</u> |    |   |        |   |   |   |           |   |            |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 102.01 |   |   |   | USD18,000 | / | NTD523,734 |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 102.02 |   |   |   | USD4,000  | / | NTD116,230 |   |   |   |   |   |
| <u>101年6月30日</u>  |    |   |        |   |   |   |           |   |            |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 101.07 |   |   |   | USD11,000 | / | NTD326,658 |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 101.08 |   |   |   | USD8,000  | / | NTD238,858 |   |   |   |   |   |
| <u>101年1月1日</u>   |    |   |        |   |   |   |           |   |            |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 101.01 |   |   |   | USD6,000  | / | NTD181,598 |   |   |   |   |   |
| 買入遠期外匯            | 美元 | 兌 | 101.02 |   |   |   | USD4,000  | / | NTD121,064 |   |   |   |   |   |

合併公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為降低外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

|                 | <u>102年<br/>6月30日</u> | <u>101年<br/>12月31日</u> | <u>101年<br/>6月30日</u> | <u>101年<br/>1月1日</u> |
|-----------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 國內未上市(櫃)普通股     |                       |                        |                       |                      |
| 台灣鋼聯公司          | \$ 89,760             | \$ 89,760              | \$ 89,760             | \$ 89,760            |
| 小港倉儲公司          | <u>6,000</u>          | <u>6,000</u>           | <u>6,000</u>          | <u>6,000</u>         |
|                 | <u>\$ 95,760</u>      | <u>\$ 95,760</u>       | <u>\$ 95,760</u>      | <u>\$ 95,760</u>     |
| 依金融資產衡量種類<br>區分 |                       |                        |                       |                      |
| 備供出售金融資產        | <u>\$ 95,760</u>      | <u>\$ 95,760</u>       | <u>\$ 95,760</u>      | <u>\$ 95,760</u>     |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

以成本衡量之金融資產其他相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

|                     | <u>102年<br/>6月30日</u> | <u>101年<br/>12月31日</u> | <u>101年<br/>6月30日</u> | <u>101年<br/>1月1日</u> |
|---------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 應收票據                |                       |                        |                       |                      |
| 因營業而發生              | \$ 43,746             | \$ 46,246              | \$ 37,722             | \$ 55,572            |
| 備抵呆帳                | ( 437)                | ( 465)                 | ( 378)                | ( 556)               |
|                     | <u>\$ 43,309</u>      | <u>\$ 45,781</u>       | <u>\$ 37,344</u>      | <u>\$ 55,016</u>     |
| 應收帳款                |                       |                        |                       |                      |
| 因營業而發生              | \$ 689,617            | \$ 961,295             | \$ 831,512            | \$ 1,273,084         |
| 備抵呆帳                | ( 2,371)              | ( 2,981)               | ( 2,804)              | ( 3,215)             |
|                     | <u>\$ 687,246</u>     | <u>\$ 958,314</u>      | <u>\$ 828,708</u>     | <u>\$ 1,269,869</u>  |
| 其他應收款               |                       |                        |                       |                      |
| 應收出售不動產<br>款項(附註十一) | \$ -                  | \$ 22,221              | \$ -                  | \$ -                 |
| 營業稅退稅款              | -                     | 1,434                  | -                     | -                    |
| 其他                  | 126                   | 679                    | 115                   | 158                  |
|                     | <u>\$ 126</u>         | <u>\$ 24,334</u>       | <u>\$ 115</u>         | <u>\$ 158</u>        |



合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天～90 天，於決定應收款項可回收性時，合併公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 150 天之應收款項無法回收，合併公司對於帳齡超過 150 天之應收款項認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 150 天內之應收款項，其備抵呆帳係參考帳齡及已收取不可撤銷之信用狀保證程度，並考量交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司係定期檢視客戶之信用額度，對於無額度或超出額度之客戶，採取預收現金貨款之方式辦理以保全債權。

合併公司信用風險顯著集中於下列客戶，發生信用風險顯著集中之情況係因產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

|         | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 |                   |                    |                   |                   |
| A 公司    | \$ 93,310         | \$ 23,613          | \$ 25,275         | \$ 20,797         |
| B 公司    | 76,970            | 16,296             | 29,408            | 45,249            |
| C 公司    | 65,905            | 35,413             | 5,343             | 94,968            |
| D 公司    | 54,897            | 84,752             | 126,541           | 11,968            |
| E 公司    | 42,833            | 85,422             | 49,725            | 79,645            |
| F 公司    | 22,922            | 109,585            | 12,770            | 50,122            |
| G 公司    | -                 | -                  | 54,346            | -                 |
|         | <u>\$ 356,837</u> | <u>\$ 355,081</u>  | <u>\$ 303,408</u> | <u>\$ 302,749</u> |

於資產負債表日合併公司並無已逾期但未減損之應收款項，其所有應收款項均考量帳齡及信用狀保證程度評估減損，帳齡分析如下：

|           | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日    |
|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 60 天以下    | \$ 723,877        | \$ 976,504          | \$ 864,736        | \$ 1,323,325        |
| 61 至 90 天 | <u>6,804</u>      | <u>51,925</u>       | <u>1,431</u>      | <u>1,718</u>        |
| 合計        | <u>\$ 730,681</u> | <u>\$ 1,028,429</u> | <u>\$ 866,167</u> | <u>\$ 1,325,043</u> |

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

|          | 102年1月1日<br>至6月30日 | 101年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 3,446           | \$ 3,771           |
| 本期呆帳迴轉利益 | ( 638)             | ( 589)             |
| 期末餘額     | <u>\$ 2,808</u>    | <u>\$ 3,182</u>    |

十、存 貨

|       | 102年<br>6月30日       | 101年<br>12月31日      | 101年<br>6月30日       | 101年<br>1月1日        |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品   | \$ 1,072,449        | \$ 869,397          | \$ 624,415          | \$ 456,246          |
| 在製品   | 1,746,899           | 1,060,047           | 577,246             | 412,048             |
| 原 料   | 379,196             | 560,700             | 861,216             | 673,062             |
| 物 料   | 180,215             | 179,104             | 175,399             | 180,483             |
| 下 腳 品 | 828                 | 2,896               | 1,997               | 771                 |
|       | <u>\$ 3,379,587</u> | <u>\$ 2,672,144</u> | <u>\$ 2,240,273</u> | <u>\$ 1,722,610</u> |

102及101年4月1日至6月30日與102及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,536,067千元、3,346,374千元、5,521,298千元及6,731,290千元。

備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

|      | 102年<br>4月1日<br>至6月30日 | 101年<br>4月1日<br>至6月30日 | 102年<br>1月1日<br>至6月30日 | 101年<br>1月1日<br>至6月30日 |
|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 期初餘額 | \$ 28,525              | \$ 18,235              | \$ 18,671              | \$ 26,813              |
| 本期提列 | 102,711                | 25,764                 | 112,697                | 29,282                 |
| 本期出售 | ( 9,308)               | ( 956)                 | ( 9,440)               | ( 13,052)              |
| 期末餘額 | <u>\$ 121,928</u>      | <u>\$ 43,043</u>       | <u>\$ 121,928</u>      | <u>\$ 43,043</u>       |

十一、待出售非流動資產—僅101年6月30日

|                  | 金 額              |
|------------------|------------------|
| 待出售土地(含重估增值)     | \$ 84,228        |
| 待出售建築物改良         | <u>320</u>       |
|                  | <u>\$ 84,548</u> |
| 與待出售非流動資產直接相關之負債 | <u>\$ 6,263</u>  |

上述待出售土地係位於屏南工業區之土地，陸續於100年8月及101年6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 101 年 5 月 2 日依約扣除原於 100 年 10 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 101 年 6 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 4 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，其中騰空交付土地係分兩次至遲應於 102 年 6 月底前完成，是以本公司於 101 年 6 月底將上述屏南工業區土地重分類至待出售非流動資產項下，且經評估尚無減損情事。是項交易已於 101 年底完成產權移轉登記及合格土壤檢測，嗣於 102 年 3 月完成全數土地騰空及交付事宜，並收取餘款 22,221 千元（101 年底帳列其他應收款）。

## 十二、不動產、廠房及設備

|   | 自有土地                | 房屋及建築             | 機器設備                | 動力設備              | 運輸設備              | 辦公設備             | 其他設備             | 合計                  |
|---|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 成 本                                     |                     |                   |                     |                   |                   |                  |                  |                     |
| 101 年 1 月 1 日餘額                         | \$ 1,198,483        | \$ 488,029        | \$ 3,546,535        | \$ 338,429        | \$ 129,700        | \$ 37,978        | \$ 36,711        | \$ 5,775,865        |
| 增 添                                     | -                   | 200               | 46,202              | 1,268             | 12,520            | 748              | -                | 60,938              |
| 處 分                                     | -                   | -                 | -                   | -                 | ( 450)            | -                | -                | ( 450)              |
| 重分類至待出售                                 | ( 84,228)           | ( 450)            | -                   | -                 | -                 | -                | -                | ( 84,678)           |
| 101 年 6 月 30 日餘額                        | <u>\$ 1,114,255</u> | <u>\$ 487,779</u> | <u>\$ 3,592,737</u> | <u>\$ 339,697</u> | <u>\$ 141,770</u> | <u>\$ 38,726</u> | <u>\$ 36,711</u> | <u>\$ 5,751,675</u> |
| 累計折舊及減損                                 |                     |                   |                     |                   |                   |                  |                  |                     |
| 101 年 1 月 1 日餘額                         | \$ -                | \$ 248,018        | \$ 2,438,685        | \$ 137,723        | \$ 86,214         | \$ 19,949        | \$ 22,040        | \$ 2,952,629        |
| 處 分                                     | -                   | -                 | -                   | -                 | ( 400)            | -                | -                | ( 400)              |
| 折舊費用                                    | -                   | 7,217             | 88,670              | 9,398             | 4,955             | 1,468            | 1,577            | 113,285             |
| 重分類至待出售                                 | -                   | ( 130)            | -                   | -                 | -                 | -                | -                | ( 130)              |
| 101 年 6 月 30 日餘額                        | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 255,105</u> | <u>\$ 2,527,355</u> | <u>\$ 147,121</u> | <u>\$ 90,769</u>  | <u>\$ 21,417</u> | <u>\$ 23,617</u> | <u>\$ 3,065,384</u> |
| 101 年 1 月 1 日淨額                         | <u>\$ 1,198,483</u> | <u>\$ 240,011</u> | <u>\$ 1,107,850</u> | <u>\$ 200,706</u> | <u>\$ 43,486</u>  | <u>\$ 18,029</u> | <u>\$ 14,671</u> | <u>\$ 2,823,236</u> |
| 101 年 6 月 30 日淨額                        | <u>\$ 1,114,255</u> | <u>\$ 232,674</u> | <u>\$ 1,065,382</u> | <u>\$ 192,576</u> | <u>\$ 51,001</u>  | <u>\$ 17,309</u> | <u>\$ 13,094</u> | <u>\$ 2,686,291</u> |
| 成 本                                     |                     |                   |                     |                   |                   |                  |                  |                     |
| 102 年 1 月 1 日餘額                         | \$ 1,186,767        | \$ 489,413        | \$ 3,558,444        | \$ 341,507        | \$ 142,050        | \$ 38,992        | \$ 36,736        | \$ 5,793,909        |
| 增 添                                     | -                   | 2,309             | 35,198              | -                 | 640               | 160              | -                | 38,307              |
| 處 分                                     | -                   | -                 | ( 5,438)            | -                 | -                 | -                | -                | ( 5,438)            |
| 102 年 6 月 30 日餘額                        | <u>\$ 1,186,767</u> | <u>\$ 491,722</u> | <u>\$ 3,588,204</u> | <u>\$ 341,507</u> | <u>\$ 142,690</u> | <u>\$ 39,152</u> | <u>\$ 36,736</u> | <u>\$ 5,826,778</u> |
| 累計折舊及減損                                 |                     |                   |                     |                   |                   |                  |                  |                     |
| 102 年 1 月 1 日餘額                         | \$ -                | \$ 255,703        | \$ 2,573,499        | \$ 157,536        | \$ 96,067         | \$ 22,857        | \$ 25,156        | \$ 3,130,818        |
| 折舊費用                                    | -                   | 7,641             | 87,303              | 7,900             | 5,017             | 1,357            | 1,416            | 110,634             |
| 處 分                                     | -                   | -                 | ( 5,351)            | -                 | -                 | -                | -                | ( 5,351)            |
| 102 年 6 月 30 日餘額                        | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 263,344</u> | <u>\$ 2,655,451</u> | <u>\$ 165,436</u> | <u>\$ 101,084</u> | <u>\$ 24,214</u> | <u>\$ 26,572</u> | <u>\$ 3,236,101</u> |
| 101 年 12 月 31 日及<br>102 年 1 月 1 日淨<br>額 | <u>\$ 1,186,767</u> | <u>\$ 233,710</u> | <u>\$ 984,945</u>   | <u>\$ 183,971</u> | <u>\$ 45,983</u>  | <u>\$ 16,135</u> | <u>\$ 11,580</u> | <u>\$ 2,663,091</u> |
| 102 年 6 月 30 日淨額                        | <u>\$ 1,186,767</u> | <u>\$ 228,378</u> | <u>\$ 932,753</u>   | <u>\$ 176,071</u> | <u>\$ 41,606</u>  | <u>\$ 14,938</u> | <u>\$ 10,164</u> | <u>\$ 2,590,677</u> |

上述不動產、廠房及設備於 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經合併公司進行減損評估後，無減損之虞。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|            |           |
|------------|-----------|
| 房屋及建築      |           |
| 辦公大樓主建物    | 55 至 60 年 |
| 廠房主建物      | 35 至 45 年 |
| 建築物改良      | 20 至 25 年 |
| 管線配置及裝潢工程  | 5 至 15 年  |
| 機器設備       |           |
| 生產主設備      | 20 至 25 年 |
| 主設備系統及附屬設備 | 10 至 20 年 |
| 設備零件及修繕    | 3 至 10 年  |
| 動力設備       | 2 至 25 年  |
| 運輸設備       | 2 至 20 年  |
| 辦公設備       | 2 至 20 年  |
| 其他設備       | 2 至 36 年  |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

### 十三、投資性不動產

合併公司之投資性不動產係子公司億昌公司所持有，其 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日未扣除累計折舊前之成本皆為 1,096,200 千元（包含土地 1,081,577 千元及房屋及建築 14,623 千元）。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

上述合併公司之投資性不動產—房屋及建築係以直線基礎按 30 年之耐用年限計提折舊，已屆耐用年限者就其殘值按 2 年續提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二公允價值資訊。

### 十四、其他資產

|      | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 預付款項 | \$ 3,515          | \$ 9,703           | \$ 7,733          | \$ 9,842         |
| 其他   | 1,454             | 412                | 1,012             | 1,324            |
|      | <u>\$ 4,969</u>   | <u>\$ 10,115</u>   | <u>\$ 8,745</u>   | <u>\$ 11,166</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|     | 102年<br>6月30日   | 101年<br>12月31日   | 101年<br>6月30日   | 101年<br>1月1日     |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 流動  | \$ 1,454        | \$ 412           | \$ 1,012        | \$ 1,324         |
| 非流動 | <u>3,515</u>    | <u>9,703</u>     | <u>7,733</u>    | <u>9,842</u>     |
|     | <u>\$ 4,969</u> | <u>\$ 10,115</u> | <u>\$ 8,745</u> | <u>\$ 11,166</u> |

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

|        | 102年<br>6月30日       | 101年<br>12月31日      | 101年<br>6月30日     | 101年<br>1月1日      |
|--------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保借款  |                     |                     |                   |                   |
| 信用額度借款 | <u>\$ 2,340,795</u> | <u>\$ 2,278,776</u> | <u>\$ 975,452</u> | <u>\$ 834,239</u> |

銀行週轉借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 0.92%~1.50%、0.92%~1.51%、1.06%~1.47%及 1.18%~1.49%。

### (二) 應付短期票券

|                | 102年<br>6月30日    | 101年<br>12月31日   | 101年<br>6月30日    | 101年<br>1月1日     |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付商業本票         | \$ 100,000       | \$ 100,000       | \$ 100,000       | \$ 100,000       |
| 減：應付短期票<br>券折價 | <u>68</u>        | <u>30</u>        | <u>129</u>       | <u>107</u>       |
|                | <u>\$ 99,932</u> | <u>\$ 99,970</u> | <u>\$ 99,871</u> | <u>\$ 99,893</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 102 年 6 月 30 日

| 保證 / 承兌機構 | 票面金額              | 折價金額         | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 | 擔保品帳面金額     |
|-----------|-------------------|--------------|------------------|-------|-------|-------------|
| 應付商業本票    |                   |              |                  |       |       |             |
| 大中票券公司    | \$ 50,000         | \$ 7         | \$ 49,993        | 1.35% | -     | \$ -        |
| 兆豐票券公司    | <u>50,000</u>     | <u>61</u>    | <u>49,939</u>    | 1.35% | -     | -           |
|           | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 68</u> | <u>\$ 99,932</u> |       |       | <u>\$ -</u> |

#### 101 年 12 月 31 日

| 保證 / 承兌機構 | 票面金額              | 折價金額         | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 | 擔保品帳面金額     |
|-----------|-------------------|--------------|------------------|-------|-------|-------------|
| 應付商業本票    |                   |              |                  |       |       |             |
| 大中票券公司    | \$ 50,000         | \$ 19        | \$ 49,981        | 1.35% | -     | \$ -        |
| 兆豐票券公司    | <u>50,000</u>     | <u>11</u>    | <u>49,989</u>    | 1.35% | -     | -           |
|           | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 30</u> | <u>\$ 99,970</u> |       |       | <u>\$ -</u> |

101年6月30日

| 保證／承兌機構 | 票面金額              | 折價金額          | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 | 擔保品帳面金額     |
|---------|-------------------|---------------|------------------|-------|-------|-------------|
| 應付商業本票  |                   |               |                  |       |       |             |
| 大中票券公司  | \$ 50,000         | \$ 35         | \$ 49,965        | 1.35% | -     | \$ -        |
| 兆豐票券公司  | <u>50,000</u>     | <u>94</u>     | <u>49,906</u>    | 1.35% | -     | <u>-</u>    |
|         | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 129</u> | <u>\$ 99,871</u> |       |       | <u>\$ -</u> |

101年1月1日

| 保證／承兌機構 | 票面金額              | 折價金額          | 帳面金額             | 利率區間  | 擔保品名稱 | 擔保品帳面金額     |
|---------|-------------------|---------------|------------------|-------|-------|-------------|
| 應付商業本票  |                   |               |                  |       |       |             |
| 大中票券公司  | \$ 50,000         | \$ 7          | \$ 49,993        | 1.35% | -     | \$ -        |
| 兆豐票券公司  | <u>50,000</u>     | <u>100</u>    | <u>49,900</u>    | 1.35% | -     | <u>-</u>    |
|         | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 107</u> | <u>\$ 99,893</u> |       |       | <u>\$ -</u> |

(三) 長期借款－僅 102 年 6 月 30 日

|               | <u>102年6月30日</u>   |
|---------------|--------------------|
| 擔保借款          |                    |
| 銀行借款          | \$1,295,047        |
| 減：列為 1 年內到期部分 | ( <u>163,804</u> ) |
| 長期借款          | <u>\$1,131,243</u> |

本公司為改善財務結構暨充實中期營運週轉所需資金，於 101 年 12 月辦理此項額度 13 億元之五年期聯合授信借款，合併公司已全數動撥且提供自有土地及房屋建築作為抵押擔保（參閱附註三一），並由董事長黃滄海提供連帶保證，借款到期日為 107 年 1 月 25 日，有效年利率係依據動撥日或利率調整基準日前兩個營業日中華郵政公司牌告之一年期未達壹千萬元之定期儲金機動利率加碼 0.30% 浮動計息。截至 102 年 6 月 30 日之利率為 1.73%。

除聯合授信合約相關規定外，合併公司承諾於借款期間維持下列財務比率：

1. 流動比率不得低於 100%。
2. 負債比率不得高於 200%。
3. 利息保障倍數不得低於 2 倍。

4. 每股淨值不得低於新台幣 15.39 元或有形淨值不得低於新台幣 28 億元。

前述各款財務比率及標準，均以會計師核閱簽證之上半年度及查核簽證之年度合併財務報表為計算基礎。每半年檢視 1 次（年度財務報表受檢日為每年 4 月 30 日，上半年度財務報表受檢日為每年 8 月 31 日），合併公司 102 年上半年度之財務比率未違反該等限制。另依合約約定第 1 次年度合併財務報表受檢日為 103 年 4 月 30 日。

#### 十六、應付公司債

本公司於 100 年 3 月發行第 1 次國內有擔保及第 2 次國內無擔保可轉換公司債，係皆屬複合式金融商品。截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日內容如下：

|                        | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| (一) 負債組成要素             |                   |                    |                   |                   |
| 1. 公司債                 |                   |                    |                   |                   |
| 第 1 次國內有擔保             | \$ 900            | \$ 162,000         | \$ 162,000        | \$ 162,000        |
| 第 2 次國內無擔保             | <u>1,500</u>      | <u>500,000</u>     | <u>500,000</u>    | <u>500,000</u>    |
|                        | 2,400             | 662,000            | 662,000           | 662,000           |
| 減：公司債折價                | <u>28</u>         | <u>13,520</u>      | <u>19,228</u>     | <u>24,901</u>     |
|                        | 2,372             | 648,480            | 642,772           | 637,099           |
| 減：1 年內到期之部份            | <u>2,372</u>      | <u>648,480</u>     | <u>642,772</u>    | <u>-</u>          |
|                        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 637,099</u> |
| 2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 |                   |                    |                   |                   |
| 第 1 次國內有擔保－買回權及賣回權     | \$ -              | \$ 6,010           | \$ 3,823          | \$ 3,240          |
| 第 2 次國內無擔保－買回權及賣回權     | <u>-</u>          | <u>21,900</u>      | <u>14,650</u>     | <u>12,050</u>     |
|                        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 27,910</u>   | <u>\$ 18,473</u>  | <u>\$ 15,290</u>  |
| (二) 權益組成要素－認股權         |                   |                    |                   |                   |
| 第 1 次國內有擔保公司債          | \$ 29             | \$ 5,062           | \$ 5,062          | \$ 5,062          |
| 第 2 次國內無擔保公司債          | <u>48</u>         | <u>16,173</u>      | <u>16,173</u>     | <u>16,173</u>     |
|                        | <u>\$ 77</u>      | <u>\$ 21,235</u>   | <u>\$ 21,235</u>  | <u>\$ 21,235</u>  |

第 1 次及第 2 次公司債有效利率分別為 1.70% 及 1.81%。

本公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日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）分別認列金融負債評價利益 595 千元、損失 3,183 千元、0 千元及損失 6,028 千元。

除上述評價損益外，本公司之應付公司債於 102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大變動；102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付公司債之變動及相關發行資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

另本公司依據發行及轉換辦法第 18 條之規定，以 102 年 7 月 17 日為收回基準日按債券面額強制贖回流通在外剩餘可轉換公司債，並於 102 年 7 月 18 日終止上櫃停止買賣。

#### 十七、應付票據及應付帳款

|         | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 應付票據    |                   |                    |                   |                   |
| 因營業而發生  | \$ 306,324        | \$ 309,479         | \$ 328,985        | \$ 327,302        |
| 非因營業而發生 | <u>1,880</u>      | <u>899</u>         | <u>6,072</u>      | <u>315</u>        |
|         | <u>\$ 308,204</u> | <u>\$ 310,378</u>  | <u>\$ 335,057</u> | <u>\$ 327,617</u> |
| 應付帳款    |                   |                    |                   |                   |
| 因營業而發生  | <u>\$ 193,608</u> | <u>\$ 371,307</u>  | <u>\$ 140,822</u> | <u>\$ 304,761</u> |

##### (一) 應付票據

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 17,123 千元、17,123 千元、23,853 千元及 7,237 千元之已開立票據係供銷貨而提出之保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

##### (二) 應付帳款

購買商品之賒帳期限為 3.5 個月內，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。



十八、其他應付款

|                 | 102年<br>6月30日     | 101年<br>12月31日    | 101年<br>6月30日     | 101年<br>1月1日      |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付動力費           | \$ 50,214         | \$ 83,349         | \$ 84,519         | \$ 82,240         |
| 應付薪資及獎金         | 19,037            | 21,559            | 19,997            | 41,592            |
| 應付購置設備款         | 7,330             | -                 | 13,007            | 21,592            |
| 應付加工費           | 5,267             | 7,627             | 4,922             | 3,439             |
| 應付員工紅利及董監<br>酬勞 | 1,602             | 3,430             | 4,661             | 10,939            |
| 其 他             | 21,755            | 25,656            | 13,047            | 12,506            |
|                 | <u>\$ 105,205</u> | <u>\$ 141,621</u> | <u>\$ 140,153</u> | <u>\$ 172,308</u> |

十九、負債準備

|          | 102年<br>6月30日    | 101年<br>12月31日   | 101年<br>6月30日     | 101年<br>1月1日      |
|----------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 集塵灰處理費準備 | \$ 66,749        | \$ 91,681        | \$ 205,254        | \$ 199,611        |
| 進貨合約損失準備 | 15,178           | -                | -                 | -                 |
|          | <u>\$ 81,927</u> | <u>\$ 91,681</u> | <u>\$ 205,254</u> | <u>\$ 199,611</u> |
| 流 動      | \$ 39,443        | \$ 54,851        | \$ 43,749         | \$ 43,749         |
| 非 流 動    | 42,484           | 36,830           | 161,505           | 155,862           |
|          | <u>\$ 81,927</u> | <u>\$ 91,681</u> | <u>\$ 205,254</u> | <u>\$ 199,611</u> |

上述負債準備－非流動因預計折現影響不大，該負債準備之衡量金額並未予以折現。

應付集塵灰處理費（未稅）係依其流動性分別列入應付票據、負債準備－流動及負債準備－非流動項下，其變動如下：

|          | 102年1月1日<br>至6月30日 | 101年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 99,114          | \$ 207,200         |
| 本期新增     | 6,803              | 29,122             |
| 本期使用     | ( 32,996)          | ( 22,257)          |
| 期末餘額     | <u>\$ 72,921</u>   | <u>\$ 214,065</u>  |
| 應付集塵灰處理費 | \$ 72,921          | \$ 214,065         |
| 負債準備－流動  | ( 24,265)          | ( 43,749)          |
| 應付票據尚未到期 | ( 6,172)           | ( 8,811)           |
| 負債準備－非流動 | <u>\$ 42,484</u>   | <u>\$ 161,505</u>  |

## 二十、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 102 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 營業成本 | <u>\$ 1,075</u>                | <u>\$ 737</u>                  | <u>\$ 2,128</u>                | <u>\$ 1,998</u>                |
| 推銷費用 | <u>\$ 67</u>                   | <u>\$ 412</u>                  | <u>\$ 136</u>                  | <u>\$ 440</u>                  |
| 管理費用 | <u>\$ 188</u>                  | <u>\$ 317</u>                  | <u>\$ 372</u>                  | <u>\$ 469</u>                  |
| 研發費用 | <u>\$ 33</u>                   | <u>\$ -</u>                    | <u>\$ 65</u>                   | <u>\$ 25</u>                   |

## 二一、權益

### (一) 股本－普通股

|                      | 102 年<br>6 月 30 日  | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日  | 101 年<br>1 月 1 日   |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 額定股數 (千股)            | <u>250,000</u>     | <u>250,000</u>     | <u>250,000</u>     | <u>200,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$2,500,000</u> | <u>\$2,500,000</u> | <u>\$2,500,000</u> | <u>\$2,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(千股) | <u>172,633</u>     | <u>181,977</u>     | <u>181,977</u>     | <u>174,000</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$1,726,329</u> | <u>\$1,819,769</u> | <u>\$1,819,769</u> | <u>\$1,740,000</u> |
| 預收股本                 | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>79,769</u>      |
|                      | <u>\$1,726,329</u> | <u>\$1,819,769</u> | <u>\$1,819,769</u> | <u>\$1,819,769</u> |

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數變動係因公司債轉換及註銷庫藏股票，102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生變動，102 及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股本之增減變動資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

### (二) 資本公積

|        | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | <u>\$184,368</u>  | <u>\$197,558</u>   | <u>\$197,558</u>  | <u>\$197,558</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|         | 102年<br>6月30日    | 101年<br>12月31日   | 101年<br>6月30日    | 101年<br>1月1日     |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 公司債轉換溢價 | \$ 59,319        | \$ 59,319        | \$ 59,319        | \$ 59,319        |
| 認股權     | 77               | 21,235           | 21,235           | 21,235           |
| 庫藏股票交易  | 902              | -                | -                | -                |
| 其他      | 23,240           | 2,082            | 2,082            | 2,082            |
|         | <u>\$267,906</u> | <u>\$280,194</u> | <u>\$280,194</u> | <u>\$280,194</u> |

上述資本公積－其他係員工放棄認購新股及債券持有人賣回可轉換公司債產生之已失效認股權。

101年1月1日至6月30日各類資本公積餘額無變動；102年1月1日至6月30日之調節如下：

|             | 股票發行溢價           | 公司債轉換溢價         | 認股權          | 庫藏股票交易        | 其他              |
|-------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|
| 102年1月1日餘額  | \$197,558        | \$59,319        | \$21,235     | \$ -          | \$ 2,082        |
| 註銷庫藏股票      | ( 13,190)        | -               | -            | 902           | -               |
| 債券持有人賣回可轉債  | -                | -               | ( 21,158)    | -             | 21,158          |
| 102年6月30日餘額 | <u>\$184,368</u> | <u>\$59,319</u> | <u>\$ 77</u> | <u>\$ 902</u> | <u>\$23,240</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包含發行股票溢價、庫藏股股票交易、其他－員工認股權逾期及其他－持有人賣回可轉換公司債），依規定得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本予股東，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

員工認股權及發行可轉債產生之資本公積不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 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。
2. 依規定提撥或迴轉特別盈餘公積。

3. 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。
4. 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。

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，是以未估列員工紅利及董監酬勞費用。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 114 千元及 171 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允價值決定。股票公允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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

依公司法規定，法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

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。

本公司於 102 年 6 月 7 日及 101 年 4 月 27 日舉行股東常會，決議通過董事會擬議之 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |         |
|--------|-----------|-----------|---------------|---------|
|        | 101 年度    | 100 年度    | 101 年度        | 100 年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 7,058  | \$ 25,398 |               |         |
| 現金股利   | 48,337    | 200,175   | \$ 0.28       | \$ 1.10 |

上述現金股利及子公司億昌公司 102 年 6 月股東會決議配發屬於非控制股權股東之股利 3,432 千元均尚未發放，102 年及 101 年 6 月 30 日應付股利分別計 51,769 千元及 200,175 千元。

上述股東會決議配發之 101 及 100 年度員工紅利（採現金方式發放）及董監事酬勞如下：

|       | 101 年度          | 100 年度           |
|-------|-----------------|------------------|
| 員工紅利  | \$ 1,270        | \$ 4,572         |
| 董監事酬勞 | 1,906           | 6,857            |
|       | <u>\$ 3,176</u> | <u>\$ 11,429</u> |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

|             | 101 年度           |                | 100 年度           |               |
|-------------|------------------|----------------|------------------|---------------|
|             | 董 監 事<br>員 工 紅 利 | 酬 勞            | 董 監 事<br>員 工 紅 利 | 酬 勞           |
| 股東會決議配發金額   | \$ 1,270         | \$ 1,906       | \$ 4,572         | \$ 6,857      |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>1,334</u>     | <u>2,002</u>   | <u>4,376</u>     | <u>6,563</u>  |
|             | <u>(\$ 64)</u>   | <u>(\$ 96)</u> | <u>\$ 196</u>    | <u>\$ 294</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之金額相較尚無重大差異，主係估計改變，已調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會通過擬議及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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

|        | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 特別盈餘公積 | <u>\$156,469</u>  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 156,469 千元予以提列特別盈餘公積。另合併公司基於合併財務報表一致性考量，已於併列比較財務報表之期初揭露相關提列數額。

(五) 非控制權益—僅 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|                   | 金 額               |
|-------------------|-------------------|
| 期初餘額              | <u>\$393,465</u>  |
| 歸屬於非控制權益之份額       |                   |
| 本期淨利              | 3,344             |
| 發放股利              | ( 3,432)          |
| 收購子公司非控制權益 (附註二六) | ( <u>10,883</u> ) |
| 期末餘額              | <u>\$382,494</u>  |

(六) 庫藏股票—僅 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

|                        | 單 位：千 股          |
|------------------------|------------------|
| 維 護 公 司 信 用 及 股 東 權 益  | 買 回 註 銷          |
| <u>102 年 1 月 1 日股數</u> | <u>2,658</u>     |
| 本期增加                   | 6,686            |
| 本期減少                   | ( <u>9,344</u> ) |
| 102 年 6 月 30 日股數       | <u>-</u>         |

本公司為維護信用及股東權益，於 101 年 11 月 21 日經董事會決議買回庫藏股票，嗣於 102 年 3 月 29 日辦妥註銷庫藏股 9,344 千股之變更登記，其股本 93,440 千元及相關資本公積一股

票溢價 13,190 千元與庫藏股票買回成本 105,728 千元之差異調增資本公積—庫藏股交易 902 千元。

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及表決權等權利。

## 二二、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

### （一）其他收入

|           | 102 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 出售及報廢貨櫃收入 | \$ 408                        | \$ -                          | \$ 8,327                      | \$ 5,739                      |
| 利息收入—銀行存款 | 213                           | 273                           | 243                           | 287                           |
| 其他        | 1,403                         | 807                           | 1,678                         | 815                           |
|           | <u>\$ 2,024</u>               | <u>\$ 1,080</u>               | <u>\$ 10,248</u>              | <u>\$ 6,841</u>               |

### （二）其他利益及損失

|                                   | 102 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失）                       | (\$ 5,547)                    | (\$ 5,481)                    | (\$ 32,142)                   | \$ 8,925                      |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產及負債利<br>益（損失） | 8,736                         | 8,865                         | 32,933                        | ( 6,684)                      |
| 處分不動產、廠房及設備<br>利益（損失）             | ( 87)                         | -                             | ( 87)                         | 20                            |
| 收回應付公司債損失                         | -                             | -                             | ( 6,723)                      | -                             |
| 什項支出                              | ( 305)                        | ( 481)                        | ( 1,594)                      | ( 929)                        |
|                                   | <u>\$ 2,797</u>               | <u>\$ 2,903</u>               | <u>(\$ 7,613)</u>             | <u>\$ 1,332</u>               |

### （三）財務成本

|                         | 102 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 銀行借款利息                  | \$ 13,803                     | \$ 4,610                      | \$ 26,514                     | \$ 8,456                      |
| 可轉換公司債利息                | 10                            | 2,853                         | 1,916                         | 5,673                         |
| 應付短期票券利息                | 157                           | 238                           | 361                           | 475                           |
| 以攤銷後成本衡量之金融<br>負債利息費用總額 | 13,970                        | 7,701                         | 28,791                        | 14,604                        |

（接次頁）

(承前頁)

|                     | 102年<br>4月1日至<br>6月30日             | 101年<br>4月1日至<br>6月30日            | 102年<br>1月1日至<br>6月30日             | 101年<br>1月1日至<br>6月30日             |
|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 減：列入符合要件資產成<br>本之金額 | <u>(\$ 355)</u><br><u>\$13,615</u> | <u>(\$ 98)</u><br><u>\$ 7,603</u> | <u>(\$ 540)</u><br><u>\$28,251</u> | <u>(\$ 182)</u><br><u>\$14,422</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|            | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 利息資本化金額    | \$355                  | \$ 98                  | \$540                  | \$182                  |
| 利息資本化利率(%) | 1.46~1.47              | 1.32~1.38              | 1.42~1.47              | 1.32~1.44              |

(四) 金融資產減損損失

|            | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 應收帳款減損損失迴轉 | <u>\$475</u>           | <u>\$869</u>           | <u>\$638</u>           | <u>\$589</u>           |

(五) 折舊及攤銷

|           | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 55,576              | \$ 56,757              | \$110,634              | \$113,285              |
| 投資性不動產    | 988                    | -                      | 3,326                  | -                      |
| 其他非流動資產   | <u>1,062</u>           | <u>1,055</u>           | <u>2,124</u>           | <u>2,109</u>           |
| 合計        | <u>\$ 57,626</u>       | <u>\$ 57,812</u>       | <u>\$116,084</u>       | <u>\$115,394</u>       |

折舊費用依功能別彙總

|      |                  |                  |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 53,731        | \$ 53,944        | \$108,288        | \$107,762        |
| 營業費用 | <u>2,833</u>     | <u>2,813</u>     | <u>5,672</u>     | <u>5,523</u>     |
|      | <u>\$ 56,564</u> | <u>\$ 56,757</u> | <u>\$113,960</u> | <u>\$113,285</u> |

攤銷費用依功能別彙總

|      |                 |                 |                 |                 |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 1,054        | \$ 1,055        | \$ 2,109        | \$ 2,109        |
| 營業費用 | <u>8</u>        | <u>-</u>        | <u>15</u>       | <u>-</u>        |
|      | <u>\$ 1,062</u> | <u>\$ 1,055</u> | <u>\$ 2,124</u> | <u>\$ 2,109</u> |



(六) 投資性不動產之直接營運費用

|                          | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 產生租金收入之投資性不<br>動產之直接營運費用 | <u>\$ 1,607</u>        | <u>\$ -</u>            | <u>\$ 4,084</u>        | <u>\$ -</u>            |

(七) 員工福利費用

|             | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 退職後福利(附註二十) |                        |                        |                        |                        |
| 確定提撥計畫      | \$ 2,657               | \$ 2,616               | \$ 5,303               | \$ 5,164               |
| 確定福利計畫      | <u>1,363</u>           | <u>1,466</u>           | <u>2,701</u>           | <u>2,932</u>           |
|             | 4,020                  | 4,082                  | 8,004                  | 8,096                  |
| 其他員工福利      | <u>74,515</u>          | <u>46,547</u>          | <u>147,855</u>         | <u>123,614</u>         |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 78,535</u>       | <u>\$ 50,629</u>       | <u>\$ 155,859</u>      | <u>\$ 131,710</u>      |
| 依功能別彙總      |                        |                        |                        |                        |
| 營業成本        | \$ 59,053              | \$ 31,792              | \$ 114,995             | \$ 91,850              |
| 營業費用        | <u>19,482</u>          | <u>18,886</u>          | <u>40,864</u>          | <u>39,909</u>          |
|             | <u>\$ 78,535</u>       | <u>\$ 50,678</u>       | <u>\$ 155,859</u>      | <u>\$ 131,759</u>      |

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

|                     | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 當期所得稅               |                        |                        |                        |                        |
| 當期產生者               | (\$ 1,471)             | \$ 9,934               | \$ 6,787               | \$ 14,744              |
| 以前年度之調整             | 8                      | 90                     | 8                      | 90                     |
| 遞延所得稅               |                        |                        |                        |                        |
| 當期產生者               | ( 11,067)              | ( 5,680)               | ( 17,093)              | ( 5,325)               |
| 認列於損益之所得稅費用<br>(利益) | <u>(\$ 12,530)</u>     | <u>\$ 4,344</u>        | <u>(\$ 10,298)</u>     | <u>\$ 9,509</u>        |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                                  | 102年1月1日<br>至6月30日 | 101年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利<br>(損)                | <u>(\$ 71,961)</u> | <u>\$ 30,401</u>   |
| 稅前淨利(損)按法定稅<br>率計算之所得稅費用<br>(利益) | (\$ 11,241)        | \$ 4,363           |
| 調節項目之所得稅影響<br>數                  |                    |                    |
| 決定課稅所得時不<br>可減除之費損               | 328                | 1,594              |
| 暫時性差異                            | 16,458             | 5,946              |
| 免稅所得                             | ( 277)             | -                  |
| 未分配盈餘加徵                          | <u>1,519</u>       | <u>2,841</u>       |
| 當期所得稅                            | 6,787              | 14,744             |
| 遞延所得稅                            |                    |                    |
| 暫時性差異                            | ( 18,165)          | ( 5,325)           |
| 虧損扣抵                             | 1,072              | -                  |
| 適用年度有效稅率之調<br>整                  | -                  | -                  |
| 以前年度之當期所得稅<br>費用於本期之調整           | <u>8</u>           | <u>90</u>          |
| 認列於損益之所得稅費<br>用(利益)              | <u>(\$ 10,298)</u> | <u>\$ 9,509</u>    |

(二) 兩稅合一相關資訊

|                 | 102年<br>6月30日     | 101年<br>12月31日    | 101年<br>6月30日     | 101年<br>1月1日      |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘           |                   |                   |                   |                   |
| 86年度以前未分配<br>盈餘 | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ -              |
| 87年度以後未分配<br>盈餘 | <u>523,112</u>    | <u>643,911</u>    | <u>582,437</u>    | <u>787,118</u>    |
|                 | <u>\$ 523,112</u> | <u>\$ 643,911</u> | <u>\$ 582,437</u> | <u>\$ 787,118</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額     | <u>\$ 267,298</u> | <u>\$ 267,290</u> | <u>\$ 264,434</u> | <u>\$ 338,373</u> |

100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 39.08%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

101 年度之預計本國股東適用之稅額扣抵比率為 41.54%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案，均業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（淨損）

102 及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司流通在外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）均具反稀釋效果，是以未列入稀釋每股盈餘（淨損）之普通股已發行加權平均股數。

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

|   | 102 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘（淨損）之淨利（損）— 歸屬於本公司業主之淨利（損） | <u>(\$ 74,843)</u>            | <u>(\$ 4,463)</u>             | <u>(\$ 65,007)</u>            | <u>\$ 20,892</u>              |

股 數

單位：千股

|                          | 102 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>4 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 102 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日至<br>6 月 30 日 |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數 | 172,633                       | 181,977                       | 172,633                       | 181,977                       |

(接次頁)

(承前頁)

|                              | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 具稀釋作用潛在普通股之影響                |                        |                        |                        |                        |
| 員工分紅                         | -                      | -                      | -                      | 241                    |
| 用以計算稀釋每股盈餘(淨損)之<br>普通股加權平均股數 | <u>172,633</u>         | <u>181,977</u>         | <u>172,633</u>         | <u>182,218</u>         |

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

## 二五、企業合併

如合併財務報告附註一所述，本公司於 101 年 8 月 30 日收購億昌公司約 63.05% 股權，相關企業合併資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 102 年 4 月 2 日取得億昌公司 1.09% 之持股，致持股比例由 63.05% 增加至 64.14%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

|                                    | 億 昌 公 司            |
|------------------------------------|--------------------|
| 給付之現金對價                            | <u>(\$ 11,280)</u> |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控<br>制權益之金額 | <u>10,883</u>      |
| 權益交易差額                             | <u>(\$ 397)</u>    |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                  |                    |
| 未分配盈餘                              | <u>\$ 397</u>      |

## 二七、營業租賃協議

除下列不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額外，合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

### (一) 合併公司為承租人

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|      | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 年內 | <u>\$ 1,013</u>   | <u>\$ 4,303</u>    | <u>\$ 1,013</u>   | <u>\$ 4,303</u>  |

### (二) 合併公司為出租人

|      | 102 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>6 月 30 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 年內 | <u>\$ 10,740</u>  | <u>\$ 28,096</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

## 二八、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二六。

## 二九、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券、應付公司債及長短期銀行借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司資金及外匯調度，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險與衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地依稽核計畫對政策之遵循與暴險額度進行

複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

### （一）市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述 1.）以及利率變動風險（參閱下述 2.）。合併公司以遠期外匯合約降低因持有美金金融商品而產生之匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### 1. 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性與非貨幣性資產及負債帳面金額（包含合併財務報表中以非功能性貨幣計價簽約而尚未交貨之進貨承諾）如下：

|     | 102年<br>6月30日 | 101年<br>12月31日 | 101年<br>6月30日 | 101年<br>1月1日 |
|-----|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 資 產 |               |                |               |              |
| 美 元 | \$ 11,419     | \$ 13,498      | \$ 13,176     | \$ 30,932    |
| 負 債 |               |                |               |              |
| 美 元 | 1,355,818     | 1,372,734      | 1,286,372     | 976,675      |

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

|     | 102年<br>6月30日 | 101年<br>12月31日 | 101年<br>6月30日 | 101年<br>1月1日 |
|-----|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 資 產 | \$ 1,945      | \$ -           | \$ 2,873      | \$ 111       |
| 負 債 | -             | 1,291          | 249           | 97           |

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比

率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表所列敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外幣存款、借款及進貨承諾。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值1%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 元 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 102年1月1日<br>至6月30日 | 101年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | \$ 10,289          | \$ 9,445           |

上表所列損益影響數主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價借款及進貨承諾。

## 2. 利率風險

因合併公司同時以固定利率金融負債（包括應付短期票券及應付公司債）及浮動利率金融負債（包括長短期借款）取得資金，因而產生利率暴險。合併公司係依各項籌資工具之市場利率走勢決定舉借固定或浮動利率之金融負債以管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|                   | 102年<br>6月30日 | 101年<br>12月31日 | 101年<br>6月30日 | 101年<br>1月1日 |
|-------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ 102,304    | \$ 748,450     | \$ 742,643    | \$ 736,992   |
| 具現金流量利率風險<br>金融資產 | 114,510       | 118,244        | 77,124        | 85,125       |
| 金融負債              | 3,635,842     | 2,278,776      | 975,452       | 834,239      |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依上金融商品於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司102年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加17,607千元；101年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加4,492千元，主因為合併公司變動利率之借款與銀行存款（含存出保證金）之現金流量利率風險之暴險。

### (二) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之政策係採用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並於必要情形下取得預收貨款或足額不可撤銷之信用狀作為擔保，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。嗣後合併公司透過持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係分別集中於合併公司期末應收票據及帳款前三大客戶（參閱附註九），截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，來自前述客戶之比率分別為32%、28%、27%及17%。

另預售遠匯交易對手係國內大型之金融控股機構，故該信用風險係屬有限。

### (三) 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金與可隨時於市場出售之金融商品，以支應集團營運並減輕現金流量波動之影



響。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為1,932,355千元、1,942,294千元、3,284,938千元及3,305,237千元。

#### 流動性風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

因短期借款約定還款期間接近資產負債表日，因此以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之加權平均利率估算而得；長期借款利率則係依據中華郵政牌告利率加計固定比率計息，合併公司評估未來利率變動影響不大，因此其未折現之利息金額係依據最近一期付息利率估算而得。

|                   | <u>3 個月內</u>        | <u>3個月至1年</u>     | <u>1 年 以上</u>       |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| <b>102年6月30日</b>  |                     |                   |                     |
| 非衍生金融負債           |                     |                   |                     |
| 無附息負債             | \$ 658,786          | \$ -              | \$ -                |
| 固定利率工具            | 102,400             | -                 | -                   |
| 浮動利率工具            | <u>1,601,032</u>    | <u>913,324</u>    | <u>1,213,705</u>    |
|                   | <u>\$ 2,362,218</u> | <u>\$ 913,324</u> | <u>\$ 1,213,705</u> |
| <b>101年12月31日</b> |                     |                   |                     |
| 非衍生金融負債           |                     |                   |                     |
| 無附息負債             | \$ 823,306          | \$ -              | \$ -                |
| 固定利率工具            | 784,542             | -                 | -                   |
| 浮動利率工具            | <u>1,464,596</u>    | <u>824,749</u>    | -                   |
|                   | <u>\$ 3,072,444</u> | <u>\$ 824,749</u> | <u>\$ -</u>         |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | <u>3 個月內</u>        | <u>3個月至1年</u>     | <u>1 年 以 上</u>    |
|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <b>101年6月30日</b> |                     |                   |                   |
| 非衍生金融負債          |                     |                   |                   |
| 無附息負債            | \$ 816,207          | \$ -              | \$ -              |
| 固定利率工具           | 100,000             | 684,542           | -                 |
| 浮動利率工具           | <u>831,687</u>      | <u>146,517</u>    | -                 |
|                  | <u>\$ 1,747,894</u> | <u>\$ 831,059</u> | <u>\$ -</u>       |
| <b>101年1月1日</b>  |                     |                   |                   |
| 非衍生金融負債          |                     |                   |                   |
| 無附息負債            | \$ 804,686          | \$ -              | \$ -              |
| 固定利率工具           | 100,000             | -                 | 684,542           |
| 浮動利率工具           | <u>769,949</u>      | <u>67,366</u>     | -                 |
|                  | <u>\$ 1,674,635</u> | <u>\$ 67,366</u>  | <u>\$ 684,542</u> |

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明合併公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付金額不固定時，揭露之金額係參考資產負債表日平均匯率為基礎。

|                   | <u>要 求 即 付 或<br/>短 於 1 個 月</u> | <u>1 至 3 個 月</u> |
|-------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>102年6月30日</b>  |                                |                  |
| 總額交割              |                                |                  |
| 遠期外匯合約            |                                |                  |
| 流 入               | \$314,718                      | \$ -             |
| 流 出               | ( 312,773)                     | -                |
|                   | <u>\$ 1,945</u>                | <u>\$ -</u>      |
| <b>101年12月31日</b> |                                |                  |
| 總額交割              |                                |                  |
| 遠期外匯合約            |                                |                  |
| 流 入               | \$522,562                      | \$116,111        |
| 流 出               | ( 523,734)                     | ( 116,230)       |
|                   | <u>(\$ 1,172)</u>              | <u>(\$ 119)</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月      |
|------------------|------------------------|----------------|
| <u>101年6月30日</u> |                        |                |
| 總額交割             |                        |                |
| 遠期外匯合約           |                        |                |
| 流 入              | \$328,970              | \$239,170      |
| 流 出              | ( 326,658)             | ( 238,858)     |
|                  | <u>\$ 2,312</u>        | <u>\$ 312</u>  |
| <u>101年1月1日</u>  |                        |                |
| 總額交割             |                        |                |
| 遠期外匯合約           |                        |                |
| 流 入              | \$181,654              | \$121,022      |
| 流 出              | ( 181,598)             | ( 121,064)     |
|                  | <u>\$ 56</u>           | <u>(\$ 42)</u> |

### 三十、關係人交易

#### (一) 關係人名稱及關係

| 關 係 人 之 名 稱      | 與 本 公 司 之 關 係            |
|------------------|--------------------------|
| 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) 營業交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之重大交易除其他附註另有敘述外，尚有下列交易：

|      | <u>102年</u><br><u>4月1日至</u><br><u>6月30日</u> | <u>101年</u><br><u>4月1日至</u><br><u>6月30日</u> | <u>102年</u><br><u>1月1日至</u><br><u>6月30日</u> | <u>101年</u><br><u>1月1日至</u><br><u>6月30日</u> |
|------|---|---|---|---|
| 進 貨  |   |   |   |   |
| 明耀鋼鐵 | <u>\$ 2,269</u>                             | <u>\$ 1,582</u>                             | <u>\$ 3,598</u>                             | <u>\$ 5,011</u>                             |

本公司與關係人間之交易價格係依一般交易條件為之，而付款條件與非關係人相當，依付款政策為 3.5 個月內。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

|      | 102年<br>6月30日   | 101年<br>12月31日  | 101年<br>6月30日   | 101年<br>1月1日    |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 明耀鋼鐵 | <u>\$ 1,264</u> | <u>\$ 1,053</u> | <u>\$ 1,042</u> | <u>\$ 2,170</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|                    | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|--------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金） | \$ 3,478               | \$ 2,910               | \$ 7,506               | \$ 7,811               |
| 退職後福利              | 54                     | 54                     | 108                    | 108                    |
|                    | <u>\$ 3,532</u>        | <u>\$ 2,964</u>        | <u>\$ 7,614</u>        | <u>\$ 7,919</u>        |

(四) 其他關係人交易

1. 集塵灰處理費用

|                | 102年<br>4月1日至<br>6月30日 | 101年<br>4月1日至<br>6月30日 | 102年<br>1月1日至<br>6月30日 | 101年<br>1月1日至<br>6月30日 |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 集塵灰處理費<br>台灣鋼聯 | <u>\$ 2,115</u>        | <u>\$ 10,020</u>       | <u>\$ 5,251</u>        | <u>\$ 19,173</u>       |

|              | 102年<br>6月30日   | 101年<br>12月31日  | 101年<br>6月30日   | 101年<br>1月1日    |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應付票據<br>台灣鋼聯 | <u>\$ 1,562</u> | <u>\$ 7,805</u> | <u>\$ 7,198</u> | <u>\$ 6,512</u> |

本公司與台灣鋼聯間之交易價格係依一般交易條件為之，而付款條件與非係人相當，依付款政策為3.5個月內。

2. 保證

長短期借款均由董事長黃滄海提供連帶保證。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為發行可轉換公司債及長期借款之擔保品：

|                 | 帳                   | 面                   | 價                   | 值                   |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                 | 102年<br>6月30日       | 101年<br>12月31日      | 101年<br>6月30日       | 101年<br>1月1日        |
| 不動產、廠房及設備       |                     |                     |                     |                     |
| 土地（含重估增<br>值）   | \$ 1,114,255        | \$ 1,114,255        | \$ 1,114,255        | \$ 1,198,483        |
| 房屋及建築           | <u>173,734</u>      | <u>59,226</u>       | <u>60,577</u>       | <u>239,671</u>      |
|                 | <u>1,287,989</u>    | <u>1,173,481</u>    | <u>1,174,832</u>    | <u>1,438,154</u>    |
| 待出售非流動資產－<br>土地 | -                   | -                   | 84,228              | -                   |
|                 | <u>\$ 1,287,989</u> | <u>\$ 1,173,481</u> | <u>\$ 1,259,060</u> | <u>\$ 1,438,154</u> |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### (一) 重大承諾

1. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額分別約 556,557 千元、1,170,774 千元、899,999 千元及 22,913 千元。因銷貨而提出之保證票據餘額請參閱附註十七。
2. 本公司將集塵灰輸出境外處理而由兆豐銀行開立保證函予行政院環保署，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，保證函餘額分別為 52,000 千元、56,400 千元、56,400 千元及 56,400 千元。
3. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司為購置資產及設備維護而與廠商簽訂之合約金額分別為 180,357 千元、135,301 千元、77,132 千元及 31,000 千元；已分別支付 92,286 千元、37,315 千元、

10,355 千元及 18,413 千元（列入預付設備款項下）。

4. 截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司尚未履約之進貨承諾分別有 875,659 千元、1,486,235 千元、1,408,163 千元及 1,129,915 千元，屬不可撤銷採購合約，經評估履行 102 年 6 月底之合約義務所發生之成本將高於從該合約預期所能獲得之經濟利益，本公司已估列進貨合約損失準備 15,178 千元（帳列負債準備－流動項下）。

5. 尚未到期之遠期外匯合約：參閱附註七。

## (二) 或有事項

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，經協商後截至本財務報告提出日止尚未有進一步請求或提起法律行動。

## 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|                        | 外        | 幣 | 匯     | 率 | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|------------------------|----------|---|-------|---|----|-----------|---|---|
| <b>102 年 6 月 30 日</b>  |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產             |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 美 元                    | \$10,880 |   | 30.05 |   | \$ | 326,944   |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債             |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 美 元                    | 45,119   |   | 30.05 |   |    | 1,355,818 |   |   |
| <b>101 年 12 月 31 日</b> |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產             |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 美 元                    | 22,464   |   | 29.09 |   |    | 653,478   |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債             |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 美 元                    | 47,189   |   | 29.09 |   |    | 1,372,734 |   |   |
| <b>101 年 6 月 30 日</b>  |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產             |          |   |       |   |    |           |   |   |
| 美 元                    | 19,440   |   | 29.93 |   |    | 581,839   |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 外        | 幣 匯    | 率 帳 面 金 額    |
|-------------------|----------|--------|--------------|
| 貨幣性項目之金融負債<br>美 元 | \$42,979 | 29.93  | \$ 1,286,372 |
| <b>101年1月1日</b>   |          |        |              |
| 貨幣性項目之金融資產<br>美 元 | 11,020   | 30.325 | 334,182      |
| 貨幣性項目之金融負債<br>美 元 | 32,207   | 30.325 | 976,675      |

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 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 1 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 1 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 1 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 1 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 1 億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生性商品交易：本公司詳附註七；被投資公司則無此交易。
10. 其他母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資事業相關資訊。(詳附表三)

### (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。
  - (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)

### 三五、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主要從事鋼胚、鋼筋之製造銷售及不動產租賃業務，合併公司主要營運決策者將本公司及子公司個別視為應報導部門。

如合併財務報表附註一所述，億昌公司於 101 年 8 月 30 日成為本公司之子公司，是以僅揭露 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之收入、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 |                   |                   |                     |
|------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 102年1月1日<br>至6月30日     |                             |                   |                   |                     |
| 來自母公司及合併子<br>公司以外客戶之收入 | \$ 5,562,438                | \$ 17,417         | \$ -              | \$ 5,579,855        |
| 來自母公司及合併子<br>公司之收入     | -                           | 1,906             | ( 1,906)          | -                   |
| 收入合計                   | <u>\$ 5,562,438</u>         | <u>\$ 19,323</u>  | <u>(\$ 1,906)</u> | <u>\$ 5,579,855</u> |
| 部門利益                   | <u>\$ 35,569</u>            | <u>\$ 16,853</u>  | <u>(\$ 2,284)</u> | \$ 50,138           |
| 公司一般營業費用               |                             |                   |                   | ( 96,483)           |
| 營業淨損                   |                             |                   |                   | ( 46,345)           |
| 營業外收入及支出               |                             |                   |                   | ( 25,616)           |
| 合併稅前淨損                 |                             |                   |                   | <u>(\$ 71,961)</u>  |
| 應報導部門資產                | <u>\$ 7,806,113</u>         | <u>\$ 473,874</u> | <u>\$ 84,763</u>  | <u>\$ 8,364,750</u> |

### 三六、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節。(詳附表四)
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節。  
(詳附表五)
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節。  
(詳附表六)
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三四。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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

依中華民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。

另依中華民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。

### (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。

### (3) 預付設備款

依中華民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，分類至非流動資產項下。

### (4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

依中華民國一般公認會計原則之規定，合併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；合併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。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。

另依中華民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，合併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。

### (5) 土地增值稅準備及未實現重估增值

合併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，依我國一般公認會計原則，計算重估增值土地之處分損益時，資產相關成本（含重估增值）及未實現重估增值均須自帳上減除；轉換至 IFRSs 後，重估增值則不得透過損益計入處分資產損益，而係直接轉入保留盈餘。

中華民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。

**(6) 遞延費用之重分類**

中華民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。

**(7) 當期所得稅資產／負債**

依中華民國一般公認會計原則之規定，所得稅相關資產負債科目依其性質分別帳列應收退稅款、預付稅款及應付稅款。依配合轉換至 **IFRSs** 修訂之證券發行人財務報告編製規定，應表達於當期所得稅資產／負債。

海光企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 6 月 30 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<br>億昌公司          | 子公司         | 採用權益法之投資            | 7,055,255  | \$ 679,630        | 64.14   | \$ 155,137        | 依每股淨值計算<br>(註 1) |
|       | 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            | 9.84    | 147,980           | 依每股淨值計算<br>(註 2) |
|       | 小港倉儲公司              |             | 以成本衡量之金融資產－非流動      | 706,560    | 6,000             | 4.44    | 5,621             | 依每股淨值計算<br>(註 2) |
|       |                     |             |                     |            | <u>\$ 775,390</u> |         | <u>\$ 308,738</u> |                  |
| 億昌公司  | 股票－普通股<br>中國鋼鐵公司    |             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 12,439     | \$ 306            |         | \$ 306            |                  |
|       | 股票－特別股<br>中國鋼鐵公司    |             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 10,000     | 405               |         | 405               |                  |
|       | 受益憑證<br>摩根投信總收益組合基金 |             | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 2,171,588  | <u>\$ 22,477</u>  |         | <u>\$ 711</u>     | <u>\$ 22,477</u> |

註 1：合併報告已沖銷。

註 2：係依據該公司 102 年 6 月 30 日自結報表列示。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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 (註 3) |          |         |                   |
|-----------------------------|-------|--------|---------------|--------------|----------|---------|-------------------|
|                             |       |        |               | 科目           | 金額       | 交易條件    | 佔合併總營收或總資產之比率 (%) |
| 102 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |       |        |               |              |          |         |                   |
| 0                           | 本公司   | 億昌公司   | 1             | 租金支出         | \$ 1,906 | 依租約議定金額 | -                 |
|                             |       |        | 1             | 存出保證金        | 750      | 依租約議定金額 | -                 |
|                             |       |        | 1             | 行政服務費收入      | 1,500    | 依合約議定金額 | -                 |

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  
 被投資公司資訊  
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元  
 (除另予註明者外)

| 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<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資收益 | 備註          |     |
|--------|---------|------|--------|------------|------------|-----------|-------|-----------------|---------------|-------------|-----|
|        |         |      |        | 本期         | 期末         | 上期        | 期末    |                 |               |             | 股數  |
| 本公司    | 億昌公司    | 台灣   | 不動產租賃  | \$ 663,194 | \$ 651,914 | 7,055,255 | 64.14 | \$ 679,630      | \$ 9,184      | \$ 3,556(註) | 子公司 |

註：上述被投資公司於編製合併報告時已沖銷。

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 101 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

| 資               |    |           |    |            | 債              |         |    |            |                  | 東           |                  |      |    |         |    |   |    |   |           |                     |      |         |           |           |
|-----------------|----|-----------|----|------------|----------------|---------|----|------------|------------------|-------------|------------------|------|----|---------|----|---|----|---|-----------|---------------------|------|---------|-----------|-----------|
| 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                   | (    | 註       | 1)        |           |
| 流動資產            |    |           |    |            |                |         |    |            |                  |             |                  |      |    |         |    |   |    |   |           |                     |      |         |           |           |
| 現金              | \$ | 158,962   | \$ | -          | \$             | -       | \$ | 158,962    | 現金及銀行存款          | (1)         | 流動負債             | 短期借款 | \$ | 975,452 | \$ | - | \$ | - | \$        | 975,452             | 短期借款 |         |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 |    | 2,873     |    | -          |                | -       |    | 2,873      | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |             | 應付短期票券           |      |    |         |    |   |    |   | 99,871    | 應付短期票券              |      |         |           |           |
| 應收票據—淨額         |    | 37,344    |    | -          |                | -       |    | 37,344     | 應收票據—淨額          |             | 公平價值變動列入損益之金融負債  |      |    |         |    |   |    |   | 18,722    | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 |      |         |           |           |
| 應收帳款—淨額         |    | 828,708   |    | -          |                | -       |    | 828,708    | 應收帳款—淨額          |             | 應付票據             |      |    |         |    |   |    |   | 335,057   | 應付票據                |      |         |           |           |
| 其他應收款           |    | 115       |    | -          |                | -       |    | 115        | 其他應收款            |             | 應付帳款             |      |    |         |    |   |    |   | 140,822   | 應付帳款                |      |         |           |           |
| 存貨              |    | 2,240,273 |    | -          |                | -       |    | 2,240,273  | 存貨               |             | 應付所得稅            |      |    |         |    |   |    |   | 13,908    | 當期所得稅負債             |      |         | (7)       |           |
| 預付款項            |    | 42,780    |    | -          |                | -       |    | 42,780     | 預付款項             |             | 應付費用             |      |    |         |    |   |    |   | 183,902   | 其他應付款               |      |         | 註 2       |           |
| 待出售非流動資產        |    | 84,548    |    | -          |                | -       |    | 84,548     | 待出售非流動資產         |             | -                |      |    |         |    |   |    |   | -         | 負債準備—流動             |      |         | 註 3       |           |
| 遞延所得稅資產—流動      |    | 14,849    |    | (          |                | 14,849) |    | -          | -                |             | 應付股利             |      |    |         |    |   |    |   | 200,175   | 應付股利                |      |         |           |           |
| 其他流動資產          |    | 1,012     |    | -          |                | -       |    | 1,012      | 其他流動資產           |             | 預收款項             |      |    |         |    |   |    |   | 146,834   | 預收款項                |      |         |           |           |
| 流動資產合計          |    | 3,411,464 |    | (          |                | 14,849) |    | 3,396,615  | 非流動資產            |             | 一年內到期應付公司債       |      |    |         |    |   |    |   | 642,772   | 一年內到期應付公司債          |      |         |           |           |
| 以成本衡量之金融資產      |    | 95,760    |    | -          |                | -       |    | 95,760     | 以成本衡量之金融資產       |             | 與待出售非流動資產直接相關之負債 |      |    |         |    |   |    |   | 6,263     | 與待出售非流動資產直接相關之負債    |      |         |           |           |
| 固定資產            |    |           |    |            |                |         |    |            | 不動產、廠房及設備成本      | (6)         | 其他流動負債           |      |    |         |    |   |    |   | 4         | 其他流動負債              |      |         |           |           |
| 固定資產成本          |    | 5,355,592 |    | 23,335     |                | -       |    | 5,378,927  | 重估增值—不動產、廠房及設備   | (6)         | 流動負債合計           |      |    |         |    |   |    |   | 2,763,782 | 流動負債合計              |      |         |           |           |
| 重估增值            |    | 372,748   |    | -          |                | -       |    | 372,748    | 累計折舊—不動產、廠房及設備   | (6)         | 長期及其他負債          |      |    |         |    |   |    |   |           |                     |      |         |           |           |
| 累計折舊            |    | (         |    | 3,057,167) |                | (       |    | 3,065,384) | 未完工程             | (3)         | 土地增值稅準備          |      |    |         |    |   |    |   | 98,902    | (                   |      |         | 98,902)   |           |
| 未完工程及預付設備款      |    | 29,985    |    | (          |                | 29,985) |    | -          | 未完工程             | (3)         | 應付處理集塵灰準備        |      |    |         |    |   |    |   | 161,505   | -                   |      |         | -         |           |
| 固定資產淨額          |    | 2,701,158 |    | (          |                | 14,867) |    | 2,686,291  | 不動產、廠房及設備淨額      |             | 應計退休金負債          |      |    |         |    |   |    |   | 129,232   | -                   |      |         | 17,856    |           |
| 遞延退休金成本         |    | 13,215    |    | -          |                | (       |    | 13,215)    | -                | (4)         | 存入保證金            |      |    |         |    |   |    |   | 10        | -                   |      |         | 10        |           |
| 其他資產            |    |           |    |            |                |         |    |            | 預付設備款            | (3)         | 遞延所得稅負債          |      |    |         |    |   |    |   | -         | 112,555             | -    |         | 112,555   |           |
| 遞延所得稅資產—非流動     |    | 34,214    |    | 28,502     |                | 5,282   |    | 67,998     | 遞延所得稅資產          | (1)、(2)及(4) | 長期及其他負債合計        |      |    |         |    |   |    |   | 389,649   | 13,653              |      | 17,856  | 421,158   |           |
| 存出保證金           |    | 2,751     |    | -          |                | -       |    | 2,751      | 存出保證金            |             | 負債合計             |      |    |         |    |   |    |   | 3,153,431 | 13,653              |      | 17,856  | 3,184,940 |           |
| 遞延費用            |    | 15,118    |    | (          |                | 15,118) |    | -          | -                | (6)         | 股東權益             |      |    |         |    |   |    |   |           |                     |      |         |           |           |
| 其他資產—其他         |    | 7,733     |    | -          |                | -       |    | 7,733      | 其他非流動資產—其他       |             | 普通股股本            |      |    |         |    |   |    |   | 1,819,769 | -                   |      | -       | 1,819,769 |           |
| 其他資產合計          |    | 59,816    |    | 43,369     |                | 5,282   |    | 108,467    | -                |             | 資本公積             |      |    |         |    |   |    |   | 280,194   | -                   |      | -       | 280,194   |           |
| 資產總計            |    | \$        |    | 6,281,413  |                | \$      |    | 13,653     | (                |             | 保留盈餘             |      |    |         |    |   |    |   | 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)   | -         |
|                 |    |           |    |            |                |         |    |            |                  |             | 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        |      |    |         |    |   |    |   | \$        |                     |      | \$      |           | 6,287,133 |
|                 |    |           |    |            |                |         |    |            |                  |             | 負債及權益總計          |      |    |         |    |   |    |   | \$        |                     |      | \$      |           | 6,287,133 |
|                 |    |           |    |            |                |         |    |            |                  |             |                  |      |    |         |    |   |    |   | \$        |                     |      | \$      |           | 6,287,133 |

註 1：差異調節項次說明參閱附註三六項下(二) 5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

註 2：配合財務報表編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

註 3：配合財務報表編製準則，將應付費用之集塵灰處理費及應付處理集塵灰準備分別表達於負債準備—流動及非流動。



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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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         |                 |
| 營業收入淨額                  | \$ -                        | \$ 6,869,241    |                 |
| 營業成本                    | -                           | 6,736,993       | (4)             |
| 營業毛利                    | -                           | 132,248         |                 |
| 營業費用                    |                             |                 |                 |
| 推銷費用                    | -                           | 57,793          | (4)             |
| 管理及總務費用                 | -                           | 36,893          | (4)             |
| 研究發展費用                  | -                           | 912             | (4)             |
| 合 計                     | -                           | 95,598          |                 |
| 營業淨利                    | -                           | 36,650          |                 |
| 營業外收入及利益                |                             |                 |                 |
| 利息收入                    | -                           | 287             |                 |
| 金融資產評價利益                | -                           | 20,095          |                 |
| 兌換利益－淨額                 | -                           | 8,925           |                 |
| 處分固定資產利益                | -                           | 20              |                 |
| 什項收入                    | -                           | 6,554           |                 |
| 合 計                     | -                           | 35,881          |                 |
| 營業外費用及損失                |                             |                 |                 |
| 利息費用                    | -                           | 14,422          |                 |
| 金融負債評價損失                | -                           | 26,779          |                 |
| 什項支出                    | -                           | 929             |                 |
| 合 計                     | -                           | 42,130          |                 |
| 稅前淨利                    | -                           | 30,401          |                 |
| 所得稅費用                   | -                           | 9,509           | (4)             |
| 本期總淨利                   | -                           | 20,892          |                 |
|                         |                             | -               |                 |
|                         |                             | \$ 20,892       |                 |
|                         |                             |                 | 當期其他綜合損益 (稅後淨額) |
|                         |                             |                 | 當期綜合損益總額        |

註：差異調節項次說明參閱附註三六項下(二)5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。

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 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

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         |                 |
| 營業收入淨額                  | \$ -                        | \$ 3,400,016    |                 |
| 營業成本                    | -                           | 3,349,224       | (4)             |
| 營業毛利                    | -                           | 50,792          |                 |
| 營業費用                    |                             |                 |                 |
| 推銷費用                    | -                           | 29,594          | (4)             |
| 管理及總務費用                 | -                           | 17,286          | (4)             |
| 研究發展費用                  | -                           | 411             | (4)             |
| 合 計                     | -                           | 47,291          |                 |
| 營業淨利                    | -                           | 3,501           |                 |
| 營業外收入及利益                |                             |                 |                 |
| 利息收入                    | -                           | 273             |                 |
| 金融資產評價利益                | -                           | 18,770          |                 |
| 什項收入                    | -                           | 807             |                 |
| 合 計                     | -                           | 19,850          |                 |
| 營業外費用及損失                |                             |                 |                 |
| 利息費用                    | -                           | 7,603           |                 |
| 兌換損失—淨額                 | -                           | 5,481           |                 |
| 金融負債評價損失                | -                           | 9,905           |                 |
| 什項支出                    | -                           | 481             |                 |
| 合 計                     | -                           | 23,470          |                 |
| 稅前淨損                    | -                           | ( 119 )         |                 |
| 所得稅費用                   | -                           | 4,344           | (4)             |
| 本期總淨損                   | -                           | ( 4,463 )       |                 |
|                         |                             | -               | 當期其他綜合損益 (稅後淨額) |
|                         |                             | ( \$ 4,463 )    | 當期綜合淨利總額        |

註：差異調節項次說明參閱附註三六項下(二)5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明。