

海光企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告 民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：高雄市小港區沿海二路十二號

電話：(〇七) 八〇二一〇一一

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~35		四~二十
(五) 重大關係人交易	36		二一
(六) 質抵押資產	36~37		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	37		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	37~38		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38		二五
2. 轉投資事業相關資訊	38		二五
3. 大陸投資資訊	38~39		二五
(十二) 營運部門資訊	39		二六
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	39~42		二七

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）民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國一〇一及一〇〇年第一季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 慧 吟

會計師 江 佳 玲

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 六 日

海光企業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
1100	流動資產	\$ 217,628	4	\$ 150,901	2	2100	流動負債	\$ 1,130,848	18	\$ 744,884	12
1310	現金 (附註四)					2110	短期借款 (附註十一及二二)	99,909	2	49,988	1
	公平價值變動列入損益之金融資					2180	應付短期票券 (附註十二)				
	產一流動 (附註二及五)	1,436	-	3,007	-		公平價值變動列入損益之金融負				
1120	應收票據淨額 (附註二及六)	67,341	1	88,045	1		債一流動 (附註二、五及十四)	13,835	-	12,313	-
1140	應收帳款淨額 (附註二及六)	1,222,053	19	529,429	9	2120	應付票據 (附註十三及二一)	304,877	5	408,410	6
1164	應收退稅款	-	-	169	-	2140	應付帳款	218,713	3	244,669	4
1178	其他應收款	812	-	113	-	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	18,547	-	-	-
1210	存貨 (附註二及七)	1,950,804	30	2,345,668	38	2170	應付費用 (附註二及十三)	194,242	3	165,898	3
1260	預付款項	6,364	-	139,040	2	2260	預收款項 (附註十)	88,429	1	349,082	6
1286	遞延所得稅資產一流動 (附註二及十七)	10,534	-	29,641	1	2271	一年內到期應付公司債 (附註二及十四)	639,919	10	-	-
1291	受限制資產一流動 (附註二二)	-	-	905	-	2298	其他流動負債	19,276	-	3,603	-
1298	其他流動資產	2,168	-	4,204	-	21XX	流動負債合計	2,728,595	42	1,978,847	32
11XX	流動資產合計	3,479,140	54	3,291,122	53	2410	應付公司債 (附註二及十四)	-	-	759,924	12
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註二及八)	95,760	2	95,760	2	2510	各項準備	105,165	2	105,165	2
	固定資產 (附註二、九、二二及二三)					2550	土地增值稅準備 (附註九)				
	成 本					25XX	應付處理集塵灰準備 (附註二及十三)	159,262	2	165,045	2
1501	土地	743,126	11	743,126	12		各項準備合計	264,427	4	270,210	4
1521	房屋及建築	486,160	7	440,370	7		其他負債				
1531	機器設備	3,540,909	55	3,356,402	54	2810	應計退休金負債 (附註二)	125,755	2	93,680	2
1541	動力設備	338,429	5	241,834	4	2820	存入保證金	10	-	-	-
1551	運輸設備	135,570	2	122,853	2	28XX	其他負債合計	125,765	2	93,680	2
1561	辦公設備	38,726	1	37,611	1	2XXX	負債合計	3,118,787	48	3,102,661	50
1681	其他設備	36,711	1	34,531	-		股 本				
15X1	成本合計	5,319,631	82	4,976,727	80	3110	普通股股本-每股面額 10 元，額定一〇一年及一〇〇年三月底皆為 200,000 千股；發行分別為 181,977 千股及 174,000 千股 (附註十四)	1,819,769	28	1,740,000	28
15X8	重估增值	372,748	6	372,748	6		資本公積 (附註二、十四及十六)				
15XY	成本及重估增值	5,692,379	88	5,349,475	86	3211	股票發行溢價	256,877	4	197,558	3
15X9	減：累計折舊	3,004,565	46	2,805,454	45	3272	認股權	21,235	-	25,545	-
		2,687,814	42	2,544,021	41	3280	其他	2,082	-	2,082	-
1670	未完工程及預付設備款	32,204	-	134,517	2	32XX	資本公積合計	280,194	4	225,185	3
15XX	固定資產合計	2,720,018	42	2,678,538	43		保留盈餘 (附註十六及十七)				
1770	遞延退休金成本 (附註二)	13,215	-	17,623	-	3310	法定盈餘公積	205,000	3	198,342	3
	其他資產					3351	未分配盈餘	787,118	12	591,999	10
1810	閒置資產 (附註二、九、十及二二)	84,558	1	84,599	2	3353	第一季淨利	23,388	1	125,955	2
1820	存出保證金 (附註九)	2,756	-	2,551	-	33XX	保留盈餘合計	1,015,506	16	916,296	15
1830	遞延費用 (附註二)	16,289	-	14,301	-		股東權益其他項目				
1860	遞延所得稅資產-非流動 (附註二及十七)	32,849	1	18,191	-	3460	未實現重估增值 (附註二及九)	277,493	5	277,493	5
1888	其他資產-其他	8,788	-	13,006	-	3430	未認為退休金成本之淨損失 (附註二)	(58,376)	(1)	(45,944)	(1)
18XX	其他資產合計	145,240	2	132,648	2	34XX	股東權益其他項目合計	219,117	4	231,549	4
						3XXX	股東權益合計	3,334,586	52	3,113,030	50
1XXX	資產總計	\$ 6,453,373	100	\$ 6,215,691	100		負債及股東權益總計	\$ 6,453,373	100	\$ 6,215,691	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)			
4110	\$ 3,469,228	100	\$ 3,730,765	100
4190	3	-	55	-
4000	3,469,225	100	3,730,710	100
5000	營業成本 (附註二、七、九、十八及二一)			
	3,389,392	98	3,535,668	95
5910	79,833	2	195,042	5
	營業費用 (附註十八)			
6300	501	-	555	-
6100	28,557	1	25,931	1
6200	19,995	-	22,426	-
6000	49,053	1	48,912	1
6900	30,780	1	146,130	4
	營業外收入及利益			
7110	14	-	8	-
7310	1,325	-	7,268	-
7320	-	-	4,360	-
7160	14,406	1	3,367	-
7130	20	-	-	-
7480	5,747	-	1,312	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7100	營業外收入及利益 合計	<u>\$ 21,512</u>	<u>1</u>	<u>\$ 16,315</u>	<u>-</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用(附註二、九 及二十)	<u>6,819</u>	<u>-</u>	<u>9,971</u>	<u>-</u>
7650	金融負債評價損失(附 註二及五)	<u>16,874</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7880	什項支出	<u>448</u>	<u>-</u>	<u>969</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失 合計	<u>24,141</u>	<u>1</u>	<u>10,940</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	<u>28,151</u>	<u>1</u>	<u>151,505</u>	<u>4</u>
8110	所得稅費用(附註二及十七)	<u>4,763</u>	<u>-</u>	<u>25,550</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 23,388</u>	<u>1</u>	<u>\$ 125,955</u>	<u>3</u>
代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘(附註十九)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.72</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.68</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 23,388	\$ 125,955
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	52,455	49,634
A20400	攤 銷	4,073	3,408
A20500	呆帳提列損失(迴轉利益)	280	(1,306)
A21700	應付公司債折價攤銷	2,820	994
A22000	退 休 金	3,475	2,872
A22200	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(8,578)	-
A22600	處分固定資產利益	(20)	-
A23600	金融商品評價損失(利益) - 淨額	15,549	(11,628)
A24800	遞延所得稅	355	25,335
A29900	其 他	(15,026)	(6,602)
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(12,450)	(36,835)
A31140	應收帳款	47,661	334,892
A31160	其他應收款	(654)	(10)
A31180	存 貨	(219,741)	(330,140)
A31210	預付款項	44,367	(28,539)
A31211	其他流動資產	2,411	2,799
A32120	應付票據	(17,890)	220,699
A32140	應付帳款	(86,048)	(84,554)
A32170	應付費用	1,800	(1,288)
A32200	預收款項	(20,732)	290,968
A32160	應付所得稅	4,433	-
A32212	其他流動負債	(4,339)	1,424
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(182,411)	558,078
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(33,199)	(9,919)
B02000	處分固定資產價款	70	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
B02500	存出保證金增加	(\$ 205)	\$ -
B02800	受限制資產減少	-	4,930
B04800	其他資產增加	(6,264)	(5,850)
	投資活動之淨現金流出	(39,598)	(10,839)
CCCC	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加 (減少)	296,609	(653,146)
C00200	應付短期票券增加 (減少)	16	(49,921)
C00400	發行公司債	-	794,740
C01000	償還長期借款	-	(568,653)
	融資活動之淨現金流入 (出)	296,625	(476,980)
EEEE	本期現金淨增加數	74,616	70,259
E00100	期初現金餘額	143,012	80,642
E00200	期末現金餘額	\$ 217,628	\$ 150,901
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 3,982	\$ 9,850
F00200	減：資本化利息	(84)	(493)
F00300	不含資本化利息之本期支付利息	\$ 3,898	\$ 9,357
F00400	支付所得稅	\$ -	\$ 220
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00400	一年內到期之應付公司債	\$ 639,919	\$ -
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 28,349	\$ 7,965
H00500	應付設備款減少	4,850	1,954
H00800	現金支付數	\$ 33,199	\$ 9,919

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：黃滄海

經理人：黃滄海

會計主管：林子貞

海光企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於五十八年，主要從事鋼胚及鋼筋之製造、加工、銷售及買賣業務。本公司目前主要法人股東為海明投資公司（23%）及裕昌投資公司（8%）等。截至一〇一年及一〇〇年三月底，本公司之員工人數分別為 464 人及 447 人。

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

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

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

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

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、進貨合約損失、閒置產能損失、固定資產折舊、資產減損損失、集塵灰處理費、所得稅、退休金以及員工分紅與酬勞成本及董監酬勞費用等之提列，必須使用

合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 以成本衡量之金融資產

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

(六) 應收款項之減損評估

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

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

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

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

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

(七) 資產減損

本公司於資產負債表日就資產（主要為固定資產及閒置資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊

後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值後，不足數再認列減損損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(八) 存 貨

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

(九) 固定資產

固定資產之土地以成本加重估增值計價，其餘固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；經常性之修理及維護支出則作為當期費用。

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

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

(十) 閒置資產

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

(十一) 遞延費用

遞延費用主係領用機器設備之零配件，按二年攤銷。

(十二) 可轉換公司債

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

(十三) 進貨合約損失

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

(十四) 應付處理集塵灰準備

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

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本按精算結果認列，其與提撥退休準備金之差額列入應計退休金負債。未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足則先沖轉應計退休金負債，再不足時，以撥付當期費用列帳。依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷

餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入「遞延退休金成本」；超過上述合計數時，其超過部分於扣除相關所得稅影響數後列入「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

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

(十六) 所得稅

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

購置設備支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

(十七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，其中外銷依其約定銷貨條件於裝船日認列，內銷則於貨物交付時認列。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十八) 重分類

一〇〇年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動對本公司一〇〇年第一季淨利及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以本公司主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司屬鋼筋單一產品專業製造商，以公司整體為單一營運部門，採用該公報對本公司營運部門資訊之揭露並無重大影響。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 147	\$ 85
支票存款	80,199	37,444
活期存款	<u>137,282</u>	<u>113,372</u>
	<u>\$217,628</u>	<u>\$150,901</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

(一) 公平價值變動列入損益之金融商品如下：

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 3,007</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	\$ 1,390	\$ 903
可轉換公司債買回權及 賣回權 (附註十四)	<u>12,445</u>	<u>11,410</u>
	<u>\$13,835</u>	<u>\$12,313</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為因應匯率波動所產生之風險，帳務上以交易目的之金融資產或負債作會計處理，未作避險會計。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，尚有未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
一〇一年第一季														
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.03	USD2,000	/	NTD59,737					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.03	USD2,000	/	NTD59,402					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.10	USD2,000	/	NTD59,176					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.10	USD1,000	/	NTD29,463					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.17	USD2,500	/	NTD73,728					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.17	USD1,900	/	NTD55,993					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.24	USD2,000	/	NTD58,974					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.24	USD2,000	/	NTD58,778					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.04.30	USD2,000	/	NTD58,824					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.08	USD2,000	/	NTD58,978					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.08	USD2,000	/	NTD58,980					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.15	USD2,000	/	NTD58,966					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.15	USD2,000	/	NTD58,918					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.22	USD4,000	/	NTD117,902					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.29	USD2,000	/	NTD58,884					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.05.29	USD2,000	/	NTD58,932					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.06.05	USD2,000	/	NTD58,914					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.06.05	USD2,000	/	NTD58,978					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.06.12	USD2,000	/	NTD59,064					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.06.12	USD2,000	/	NTD59,064					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.06.19	USD2,000	/	NTD59,016					
一〇〇年第一季														
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.04.07	USD2,000	/	NTD58,180					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.04.14	USD2,000	/	NTD58,104					

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.05.10	USD2,000	/	NTD57,694					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.05.18	USD2,000	/	NTD58,684					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.05.23	USD2,000	/	NTD58,472					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.07	USD2,000	/	NTD58,990					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.08	USD2,000	/	NTD58,628					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.20	USD2,000	/	NTD58,862					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.20	USD1,000	/	NTD29,410					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.29	USD2,000	/	NTD58,880					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.29	USD2,000	/	NTD58,880					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.06.30	USD2,000	/	NTD58,862					
買入遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	100.07.08	USD2,000	/	NTD58,826					

(二) 本公司因從事遠期外匯衍生性金融商品交易及發行可轉換公司債所拆解之嵌入式衍生性商品(包含公司債買回及賣回權)評價而認列損益內容如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
金融資產評價利益	\$ 1,325	\$ 7,268
金融負債評價利益(損失)	(16,874)	4,360
淨利益(損失)	<u>(\$15,549)</u>	<u>\$11,628</u>

六、應收票據及帳款—淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 68,022	\$ 88,934
減:備抵呆帳(附註二)	<u>681</u>	<u>889</u>
應收票據—淨額	<u>\$ 67,341</u>	<u>\$ 88,045</u>
應收帳款	\$ 1,225,423	\$ 532,089
減:備抵呆帳(附註二)	<u>3,370</u>	<u>2,660</u>
應收帳款—淨額	<u>\$ 1,222,053</u>	<u>\$ 529,429</u>

本公司應收票據及帳款之備抵呆帳之變動情形如下:

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
備抵呆帳期初餘額	\$ 3,771	\$ 4,855
加(減):本期提列(迴轉)呆帳費用	<u>280</u>	(1,306)
備抵呆帳期末餘額	<u>\$ 4,051</u>	<u>\$ 3,549</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 648,214	\$ 733,629
在製品	382,651	422,705
原料	749,703	1,025,017
物料	169,476	160,914
下腳品	760	3,403
	<u>\$1,950,804</u>	<u>\$2,345,668</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 **18,235** 千元及 **15,677** 千元，已列入上述各類存貨成本減項。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之營業成本分別為 **3,389,392** 千元及 **3,535,668** 千元，其中分別包括：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
迴轉存貨跌價損失	(\$ 8,578)	\$ -
未分攤固定製造費用	<u>494</u>	<u>703</u>
	<u>\$ 8,084</u>	<u>\$ 703</u>

重分類資訊

(一) 本公司於一〇一年三月參考國際財務報告準則之規範，將設備維修備品自其他流動資產及其他資產－其他科目重分類，一〇一年三月重分類至存貨及機器設備之金額分別為 **91,150** 千元及 **46,339** 千元。

(二) 本公司為配合一〇一年第一季財務報表之表達，一〇〇年三月三十一日重分類至存貨及機器設備之金額分別為 **95,925** 千元及 **45,889** 千元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
非上市(櫃)公司股票		
台灣鋼聯公司	\$ 89,760	\$ 89,760
小港倉儲公司	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>\$ 95,760</u>	<u>\$ 95,760</u>

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

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

九、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 251,517	\$ 236,995
機器設備	2,478,830	2,325,241
動力設備	142,441	126,025
運輸設備	88,245	79,958
辦公設備	20,692	17,533
其他設備	22,840	19,702
	<u>\$3,004,565</u>	<u>\$2,805,454</u>

利息資本化資訊如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
利息總額	\$ 6,903	\$ 10,464
資本化利息—未完工程及預付設備款	(84)	(493)
損益表—利息費用	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 9,971</u>
資本化利率（年利率）	1.35%~1.44%	1.25%~1.62%

資產重估增值內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產		
土地	\$371,129	\$371,129
房屋及建築	<u>1,619</u>	<u>1,619</u>
	372,748	372,748
閒置資產	<u>39,189</u>	<u>39,189</u>
	<u>\$411,937</u>	<u>\$411,937</u>

本公司於七十年至八十五年間辦理土地及相關資產重估，其累計未實現重估增值 29,769 千元業於七十八年至八十六年間撥充股本。另土地稅法於九十四年一月修訂，調降土地增值稅稅率，經重新計算後

土地增值稅準備，調減為 112,738 千元；又九十七年度本公司處分部分重估資產（含土地及折舊性資產），業依規定分別減少重估增值 16,627 千元、土地增值稅準備 767 千元及未實現重估增值 12,847 千元。本公司嗣於九十九年四月將部分重估之閒置土地出售予非關係人，業依規定分別減少重估增值 26,104 千元、土地增值稅準備 6,806 千元及未實現重估增值 21,821 千元，並認列出售利益 40,811 千元。上述調整後，一〇一年及一〇〇年三月底土地增值稅準備及未實現重估增值餘額均為 105,165 千元及 277,493 千元。

本公司向非關係人租用土地及廠房，作為存放爐渣之用，租期陸續於九十九年八月至一〇二年十一月到期，租期屆滿時本公司得要求續約，一〇一年及一〇〇年三月底本公司分別提供現金 1,200 千元、定存單 510 千元及現金 1,000 千元、定存單 510 千元作為擔保品（列入存出保證金）。一〇一及一〇〇年第一季租金支出分別為 2,699 千元及 2,587 千元（列入營業成本項下）。

十、閒置資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
屏南工業區		
土地成本（附註二）	\$ 45,039	\$ 45,039
建築物改良	<u>450</u>	<u>450</u>
成本合計	45,489	45,489
土地重估增值	<u>39,189</u>	<u>39,189</u>
成本及重估增值	84,678	84,678
減：累計折舊	<u>120</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 84,558</u>	<u>\$ 84,599</u>

本公司於一〇〇年八月與非關係人某公司簽訂土地買賣契約書，該公司有意願向本公司購買上述屏南工業區之土地，價款為 108,704 千元，分三期收取，惟本公司須至遲於一〇一年十二月三十一日前進行地上物清除及地質探勘與土壤檢測，取得合格檢測數據後再辦理權利設定塗銷及產權移轉登記等事宜。截止一〇一年三月三十一日止，本公司已收取第一期款 21,744 千元（帳列預收款項項下），目前尚在執行相關作業中。

一〇一及一〇〇年第一季之間置資產變動如下：

一〇一年第一季

項	日期	初餘額	本期變動			期末餘額
			增	加	減	
成本						
土地		\$ 45,039	\$ -	\$ -		\$ 45,039
房屋及建築		450	-	-		450
		<u>45,489</u>	-	-		<u>45,489</u>
重估增值						
土地		39,189	-	-		39,189
		<u>84,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>84,678</u>
累計折舊						
房屋及建築		(110)	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ -</u>		(120)
		<u>\$ 84,568</u>				<u>\$ 84,558</u>

一〇〇年第一季

項	日期	初餘額	本期變動			期末餘額
			增	加	減	
成本						
土地		\$ 45,039	\$ -	\$ -		\$ 45,039
房屋及建築		450	-	-		450
		<u>45,489</u>	-	-		<u>45,489</u>
重估增值						
土地		39,189	-	-		39,189
		<u>84,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>84,678</u>
累計折舊						
房屋及建築		(69)	<u>(\$ 10)</u>	<u>\$ -</u>		(79)
		<u>\$ 84,609</u>				<u>\$ 84,599</u>

十一、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用借款		
年利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 1.16%~ 1.48%及 1.16%~1.38%	\$ 1,130,848	\$ 619,209
擔保借款		
年利率一〇〇年三月底為 1.15%~1.30%	-	125,675
	<u>\$ 1,130,848</u>	<u>\$ 744,884</u>

十二、應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利 率 (%)	金 額	利 率 (%)	金 額
應付商業本票－兆豐票券公司	1.35	\$ 50,000	1.40	\$ 50,000
應付商業本票－大中票券公司	1.35	<u>50,000</u>	-	<u>-</u>
		100,000		50,000
減：未攤銷折價		<u>91</u>		<u>12</u>
		<u>\$ 99,909</u>		<u>\$ 49,988</u>

十三、應付費用

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
應付動力費	\$100,931	\$ 83,662
應付集塵灰處理費－一年內處理 部分	43,749	33,510
應付薪資	17,616	16,930
應付員工紅利及董監酬勞	11,980	8,593
應付獎金	5,080	3,672
應付加工費	3,789	8,239
其 他	<u>11,097</u>	<u>11,292</u>
	<u>\$194,242</u>	<u>\$165,898</u>

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

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$207,200	\$213,881
本期認列	14,542	1,129
本期支付	(11,596)	(10,975)
期末餘額	<u>\$210,146</u>	<u>\$204,035</u>

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
應付集塵灰處理費	\$210,146	\$204,035
減：一年內處理部分	43,749	33,510
應付票據尚未到期	<u>7,135</u>	<u>5,480</u>
應付集塵灰準備－非流動	<u>\$159,262</u>	<u>\$165,045</u>

十四、應付公司債

本公司於一〇〇年三月發行第一次國內有擔保及第二次國內無擔保可轉換公司債，係皆屬複合式金融商品。截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 負債組成要素		
1. 應付公司債		
第一次國內有擔保	\$162,000	\$300,000
第二次國內無擔保	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
	662,000	800,000
減：公司債折價	<u>22,081</u>	<u>40,076</u>
	639,919	759,924
減：一年內到期之部分	<u>639,919</u>	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$759,924</u>

第一及第二次公司債有效利率分別為1.70%及1.81%。

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
2. 公平價值變動列入損益之金融負債(交易目的之金融負債)		
第一次國內有擔保—買回權及賣回權	\$ 2,495	\$ 3,810
第二次國內無擔保—買回權及賣回權	<u>9,950</u>	<u>7,600</u>
	<u>\$12,445</u>	<u>\$11,410</u>
(二) 權益組成要素—認股權		
第一次國內有擔保	\$ 5,062	\$ 9,372
第二次國內無擔保	<u>16,173</u>	<u>16,173</u>
	<u>\$21,235</u>	<u>\$25,545</u>

上述可轉換公司債係以票面金額發行，本公司依財務會計準則公報第三十四及第三十六號之規定，將其嵌入之衍生性商品與主契約—公司債分別認列，包含買回選擇權及賣回選擇權，列入資產負債表之「公平價值變動列入損益之金融負債」項下並以公平價值評價；非屬

衍生性商品之負債組成要素－公司債部分係採利息法以攤銷後成本衡量，折價之攤提認列為當期損益。

上述可轉換公司債發行條件彙總如下：

(一) 第一次有擔保可轉換公司債

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

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

6. 擔保情形

係由台北富邦商業銀行擔任保證銀行。

7. 轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日與現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、自本公司辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。

8. 轉換價格及其調整

(1) 發行時轉換價格訂為 17.6 元。

(2) 轉換價格之調整

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

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

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

(3) 除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日依發行及轉換辦法調降轉換價格。本公司於一〇〇年六月二十八日股東會決議通過發放現金股利，依轉換辦法重設後，自一〇〇年八月十四日起，轉換價格由 17.6 元調整為 17.3 元。

9. 本公司對本轉換公司債之贖回權

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

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

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

10. 債券持有人的賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿二年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人於約定

期限內得要求本公司分別以債券面額之**103.02%**(年收益率為**1.5%**)計算收回價格，將本轉換公司債以現金買回。

(二) 第二次無擔保可轉換公司債

1. 發行日期：一〇〇年三月二日。
2. 發行期間：三年，一〇三年三月二日到期。
3. 發行總額：**500,000**千元(發行成本**3,205**千元)，每張面額**100**千元。
4. 票面利率：**0%**。
5. 還本付息日期及方式

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

6. 轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日與現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、自本公司辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。

7. 轉換價格及其調整

(1) 發行時轉換價格訂為**17.8**元。

(2) 轉換價格之調整

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

本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉

換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。

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

(3) 除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日依發行及轉換辦法調降轉換價格。本公司於一〇〇年六月二十八日股東會決議通過發放現金股利，依轉換辦法重設後，自一〇〇年八月十四日起，轉換價格由 17.8 元調整為 17.5 元。

8. 本公司對本轉換公司債之贖回權

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

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

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

9. 債券持有人的賣回權

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

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

本公司一〇一及一〇〇年第一季因發行可轉換公司債所拆解之嵌入式衍生性金融商品（公司債買回權及賣回權）認列金融負債評價利益分別為 **2,845** 千元及 **4,360** 千元。

截至一〇一年三月三十一日止，本公司發行之可轉換公司債計有面額 **138,000** 千元之可轉換公司債持有人申請轉換本公司普通股 **7,977** 千股，是項轉換使已發行股數及資本公積－發行股票溢價餘額各分別由一〇〇年三月底 **174,000** 千股及 **197,558** 千元增加為 **181,977** 千股及 **256,877** 千元。

十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 **2,548** 千元及 **2,227** 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 **3,835** 千元及 **3,226** 千元。

十六、股東權益

資本公積

本公司之資本公積包括發行股票溢價、可轉換公司債轉換為普通股產生之溢價、發行可轉換公司債產生之資本公積－認股權及因員工放棄認購新股之已失效認股權，依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充股本；其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一

月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。另發行可轉換公司債之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

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

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

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利之估列金額分別為 **416** 千元及 **2,239** 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 **625** 千元及 **3,358** 千元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後盈餘扣除應提列之法定盈餘公積後，分別以 **2%~3%** 及 **3%** 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，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。

本公司一〇一年三月十六日董事會擬議及一〇〇年六月二十八日股東會決議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 25,398	\$ 6,658		
現金股利	200,175	52,200	\$ 1.1	\$ 0.3

上述董事會及股東會亦分別擬議及決議通過員工紅利（採現金方式發放）及董監事酬勞之分配案如下：

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

上述股東會決議配發之九十九年度員工紅利及董監事酬勞與九十九年度財務報表認列之金額尚無差異。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年四月二十七日召開之股東會決議。

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。

十七、所得稅

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

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,786	\$ 25,756
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
可轉債利息攤銷及評價損益	(27)	364
其他	58	37
暫時性差異		
未實現退休金	591	488
未（已）實現集塵灰處理費	578	(1,828)
未實現存貨跌價及呆滯損失回升利益	(1,458)	-
金融商品評價利益淨額	(5)	(3,486)

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
其他	(\$ 90)	\$ 145
當期抵用之虧損扣抵	-	(21,476)
當期所得稅	4,433	-
遞延所得稅		
暫時性差異	355	3,859
虧損扣抵	-	21,476
以前年度所得稅調整	(25)	215
所得稅	<u>\$ 4,763</u>	<u>\$ 25,550</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流動		
未實現集塵灰處理費	\$ 7,437	\$ 5,697
存貨跌價及呆滯損失	3,100	2,665
未使用虧損扣抵	-	20,576
其他	(3)	703
	<u>10,534</u>	<u>29,641</u>
非流動		
未實現集塵灰處理費	27,074	28,057
應補列最低退休金負債	11,957	-
折舊財稅差異	(13,357)	(14,985)
未提撥退休金數	7,175	5,119
	<u>32,849</u>	<u>18,191</u>
遞延所得稅資產總計	<u>\$ 43,383</u>	<u>\$ 47,832</u>

本公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度（含）以後未分配盈餘	<u>810,506</u>	<u>717,954</u>
	<u>\$ 810,506</u>	<u>\$ 717,954</u>

一〇一年及一〇〇年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為**338,358**千元及**364,815**千元。

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

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

十八、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季				一〇〇年第一季			
	營業成本	營業費用	其他	合計	營業成本	營業費用	其他	合計
用人費用								
薪資	\$ 52,016	\$ 18,371	\$ -	\$ 70,387	\$ 46,659	\$ 20,318	\$ -	\$ 66,977
退休金	4,913	1,470	-	6,383	4,162	1,291	-	5,453
員工保險費	5,047	1,633	-	6,680	4,439	1,490	-	5,929
	<u>\$ 61,976</u>	<u>\$ 21,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,450</u>	<u>\$ 55,260</u>	<u>\$ 23,099</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,359</u>
折舊	\$ 49,799	\$ 2,646	\$ 10	\$ 52,455	\$ 47,089	\$ 2,535	\$ 10	\$ 49,634
攤銷	4,009	64	-	4,073	3,392	16	-	3,408

十九、每股盈餘

一〇一年及一〇〇年第一季可轉換公司債若以如果轉換法計算潛在普通股列入計算稀釋每股盈餘將具稀釋效果，是以列入稀釋每股盈餘之普通股已發行加權平均股數。

每股盈餘資訊如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.87</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.81</u>	<u>\$ 0.68</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

分子	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘屬於普通股股東之淨利	\$ 28,151	\$ 23,388	\$ 151,505	\$ 125,955
具稀釋作用之潛在普通股之影響—可轉換公司債稀釋每股盈餘	(25)	(25)	2,139	2,139
屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 28,126</u>	<u>\$ 23,363</u>	<u>\$ 153,644</u>	<u>\$ 128,094</u>

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
分母－股數（千股）		
計算基本每股盈餘之股數	181,977	174,000
加：具稀釋作用之潛在普通股－		
員工分紅	375	217
可轉換公司債	37,936	15,235
計算稀釋每股盈餘之股數	<u>220,288</u>	<u>189,452</u>

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

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性商品</u>				
資產				
以成本衡量之金融資產－				
非流動	\$ 95,760		\$ 95,760	
存出保證金	2,756	\$ 2,756	2,551	\$ 2,551
負債				
應付公司債（含一年內到期部分）	639,919	643,788	759,924	765,220
存入保證金	10	10	-	-
<u>衍生性金融商品－本國</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,436	1,436	3,007	3,007
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	13,835	13,835	12,313	12,313

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付費用。因為此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 應付公司債及公平價值變動列入損益之金融商品因無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價

方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

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

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

(三) 本公司一〇一及一〇〇年第一季以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益及損失之金額分別為 **15,549** 千元及 **11,628** 千元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 **0** 千元及 **905** 千元，金融負債分別為 **739,828** 千元及 **809,912** 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 **137,792** 千元及 **113,882** 千元，金融負債分別為 **1,130,848** 千元及 **744,884** 千元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債產生之利息收入分別為 **14** 千元及 **8** 千元，利息費用（含資本化利息）分別為 **6,903** 千元及 **10,464** 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司承作預購（售）美元之遠期外匯合約係用以降低持有美金貨幣性金融商品因匯率波動所產生之風險，其一〇一年及一〇〇年三月三十一日外幣金融商品等資訊請參閱附註二四，此外，倘美金升（貶）值**1%**，其一〇一年

三月底公平價值上升（下降）約**4,220**千元；另持有固定利率質押定期存款，其公平價值受利率變動而隨之變動，惟其影響並不重大。

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

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司持有具信用風險金融資產之最大信用曝險金額與其帳面價值相同。本公司認為銀行存款之信用風險並不重大。

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別計有**146,781**千元及**97,021**千元之應收款項（佔各期末應收票據及帳款總額之**11%**及**16%**）係顯著集中於若干客戶。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司持有具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。若市場利率提高**1%**，本公司一〇一及一〇〇年度淨現金流出將分別增加**9,931**千元及**6,310**千元。

二一、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

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

(二) 重大交易事項及餘額

1. 集塵灰處理費用

本公司一〇一及一〇〇年第一季支付台灣鋼聯集塵灰處理費(帳列製造費用)，分別為**9,153**千元及**5,636**千元，各佔該期製造費用**1.18%**及**0.77%**。一〇一年及一〇〇年三月底應付集塵灰處理費分別為**6,133**千元及**2,160**千元，各佔各該期末應付票據**2.01%**及**0.53%**。

本公司與台灣鋼聯間之交易價格及款項支付，均依一般交易條件為之。

2. 保證

短期借款係由董事長黃滄海提供連帶保證。

3. 進貨

本公司向明耀鋼鐵進貨係購買物料，一〇一及一〇〇年第一季進貨金額分別為**3,429**千元及**2,924**千元，各佔當期物料進貨金額**0.92%**及**0.67%**。一〇一年及一〇〇年三月底應付款項分別為**2,528**千元及**1,775**千元，各佔當期末應付款項**0.48%**及**0.27%**。

本公司與明耀鋼鐵間之交易價格及款項支付，均依一般條件為之。

二二、質抵押資產

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

	帳 面 價 值	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
質押定期存款及備償戶存款（列入受限制資產項下）	\$ -	\$ 905
固定資產		
土地（含重估增值）	1,114,255	1,114,255
房屋及建築	61,253	63,955
	<u>1,175,508</u>	<u>1,178,210</u>
閒置資產（含重估增值）	84,228	84,228
	<u>\$ 1,259,736</u>	<u>\$ 1,263,343</u>

二三、截至一〇一年三月三十一日止重大之承諾事項及或有事項

- (一) 本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額約 1,012 千元；因銷貨而提出之保證票據 6,731 千元。
- (二) 本公司一〇一年第一季為購置資產而與廠商簽訂之合約金額為 108,467 千元，截至一〇一年三月三十一日止已支付 30,232 千元（列入未完工程及預付設備款項下）。
- (三) 尚未到期之遠期外匯合約：參閱附註五。
- (四) 截至一〇一年三月底止，尚未履約之進貨承諾計有 1,715,731 千元，屬不可撤銷採購合約，經評估從該合約預期所能獲得之經濟利益將高於履行該合約義務所發生之成本，尚無進貨合約損失情形。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產、金融負債及確定承諾資訊如下：

	一〇一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日			
	原幣(千元)	匯率	新台幣	原幣(千元)	匯率	新台幣		
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美金	\$ 302	29.56	\$ 8,925	\$ 881	29.45	\$ 25,945		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美金	11,172	29.56	330,250	18,806	29.45	553,837		

(接次頁)

(承前頁)

確 定 承 諾	一〇一一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日			
	原幣(千元)	匯	率	新 台 幣	原幣(千元)	匯	率	新 台 幣
買入遠匯								
美 金	\$ 43,400		29.51	\$ 1,280,734	\$ 25,000		29.45	\$ 736,250
進貨承諾								
美 金	46,811		29.51	1,381,403	21,217		29.45	624,541
英 鎊	-		-	-	16		23.75	380

二五、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：無。
10. 從事衍生性商品交易：參閱附註五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
- (5) 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二六、營運部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司屬鋼筋單一產品專業製造商，本公司之主要營運決策者視本公司整體為單一應報導部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報表內容。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季核閱報告附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

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

計	畫	內	主	要	目	前
容	執行	單位	執行	情形		
1.	評估階段：(九十八年八月一日至一〇〇年十二月三十一日)					
	◎訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組	財務部門				已完成
	◎進行員工內部訓練	財務部門				已完成
	◎比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異	財務部門				已完成
	◎評估現行會計政策應作之調整	財務部門				已完成
	◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	財務部門				已完成
	◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	稽核室、資訊室				已完成
2.	準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇〇一年十二月三十一日)					
	◎決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策	財務部門				已完成
	◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	財務部門				已完成
	◎調整相關資訊系統及內部控制	稽核室、資訊室				積極進行中
	◎進行員工內部訓練	財務部門				已完成
3.	實施階段：(一〇〇一年一月一日至一〇〇二年十二月三十一日)					
	◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊室				積極進行中
	◎蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表	財務部門				積極進行中
	◎依 IFRSs 編製財務報表	財務部門				積極進行中

(二) 截至一〇〇一年三月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇〇一年三月三十一日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇〇一年第一季綜合損益表之調節：詳附表四。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

認定成本

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

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算相關損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

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

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換至 IFRSs 日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 189,395 千元予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之九十九年 **IFRSs** 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 **IFRSs** 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 **IFRSs** 修改規定所影響，而與未來採用 **IFRSs** 所產生之會計政策實際差異有所不同。

海光企業股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇一年三月三十一日

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
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例(%)	市價	
本公司	股票							
	台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	12,641,053	\$ 89,760	9.8	\$ 129,208	依每股淨值計算(註)
	小港倉儲公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	706,560	6,000	4.4	5,402	依每股淨值計算(註)
					<u>\$ 95,760</u>			

註：係依據該公司一〇一年三月底自結報表計算列示。

海光企業股份有限公司
民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表二

單位：新台幣千元

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					我國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金	\$ 143,012	\$ -	\$ -	\$ 143,012	短期借款	\$ 834,239	\$ -	\$ -	\$ 834,239
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	111	-	-	111	應付短期票券	99,893	-	-	99,893
應收票據—淨額	55,016	-	-	55,016	公平價值變動列入損益之金融負債—流動	15,387	-	-	15,387
應收帳款—淨額	1,269,869	-	-	1,269,869	應付票據	327,617	-	-	327,617
其他應收款	158	-	-	158	應付帳款	304,761	-	-	304,761
存貨	1,631,335	91,275	-	1,722,610	應付所得稅	14,114	-	-	14,114
預付款項	50,731	-	-	50,731	應付費用	192,442	-	-	192,442
遞延所得稅資產—流動	9,922	(9,922)	-	-	預收款項	109,161	-	-	109,161
其他流動資產	63,574	(58,995)	-	4,579	其他流動負債	23,615	-	-	23,615
流動資產合計	3,223,728	22,358	-	3,246,086	流動負債合計	1,921,229	-	-	1,921,229
以成本衡量之金融資產	95,760	-	-	95,760	應付公司債	637,099	-	-	637,099
固定資產					各項準備				
固定資產成本	5,259,182	91,703	-	5,350,885	土地增值稅準備	105,165	(105,165)	-	-
重估增值	372,748	39,189	-	411,937	應付處理集塵灰準備	155,862	-	-	155,862
累計折舊	(2,952,520)	(110)	-	(2,952,630)	各項準備合計	261,027	(105,165)	-	155,862
未完工程及預付設備款	18,415	(18,415)	-	-	其他負債				
固定資產淨額	2,697,825	112,367	-	2,810,192	應計退休金負債	122,280	-	22,594	144,874
遞延退休金成本	13,215	-	(13,215)	-	存入保證金	10	-	-	10
其他資產					遞延所得稅負債	-	105,165	-	105,165
閒置資產	84,568	(84,568)	-	-	其他負債合計	122,290	105,165	22,594	250,049
遞延所得稅資產—非流動	33,816	9,922	6,087	49,825	負債合計	2,941,645	-	22,594	2,964,239
存出保證金	2,551	-	-	2,551	母公司股東權益				
遞延費用	13,044	-	-	13,044	普通股股本	1,819,769	-	-	1,819,769
其他資產—其他	88,336	(60,079)	-	28,257	資本公積	280,194	-	-	280,194
其他資產合計	222,315	(134,725)	6,087	93,677	保留盈餘				
資產總計	\$ 6,252,843	\$ -	(\$ 7,128)	\$ 6,245,715	法定盈餘公積	205,000	-	-	205,000
					特別盈餘公積	-	-	189,395	189,395
					未分配盈餘	787,118	-	-	787,118
						992,118	-	189,395	1,181,513
					股東權益其他項目				
					未認為退休金成本之淨損失	(58,376)	-	58,376	-
					未實現重估增值	277,493	-	(277,493)	-
					股東權益其他項目淨額	219,117	-	(219,117)	-
					股東權益合計	3,311,198	-	(29,722)	3,281,476
					負債及股東權益總計	\$ 6,252,843	\$ -	(\$ 7,128)	\$ 6,245,715

(接次頁)

(承前頁)

轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

表達重大差異

註一：本公司依 IFRSs 規定，將備用零件及維修設備依性質及預期使用期間分類至存貨或不動產、廠房及設備項下，截至一〇一年一月一日，本公司自其他流動資產重分類至存貨金額為 **58,995** 千元；自其他資產—其他重分類至存貨及不動產、廠房及設備分別為 **32,280** 千元及 **46,214** 千元。

註二：本公司依 IFRSs 規定，將遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

註三：本公司依 IFRSs 規定，將原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

註四：本公司依附註二七、(二) 4. 所述規定，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，並將相關之土地增值稅準備重分類為遞延所得稅負債。

註五：本公司依 IFRSs 規定，將購置設備之預付款重分類至預付款項，並依實現該資產之預期時限將該預付款項分類為其他非流動資產—其他項下。

註六：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。

認列及衡量重大差異

註七：本公司依附註二七、(二) 4. 所述規定，分別迴轉遞延退休金成本及未認列為退休金成本之淨損失 **13,215** 千元及 **58,376** 千元，另分別調增應計退休金負債及遞延所得稅資產 **22,594** 千元及 **6,087** 千元。

註八：本公司依附註二七、(二) 4. 所述規定，將帳列股東權益項下之未實現重估增值 **277,493** 千元轉列保留盈餘。

註九：本公司依附註二七、(三) 所述規定，將轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數 **189,395** 千元等額提列為特別盈餘公積。

海光企業股份有限公司
民國一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資					產 負 債 及 股 東 權 益															
我國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響					我國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之影響															
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產																				
現金		\$	217,628	\$	-	\$	-	\$	217,628	現金及銀行存款					\$	217,628	現金及銀行存款			
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			1,436						1,436	透過損益按公允價值衡量之金融資產						1,436	透過損益按公允價值衡量之金融資產			
應收票據—淨額			67,341						67,341	應收票據—淨額						67,341	應收票據—淨額			
應收帳款—淨額			1,222,053						1,222,053	應收帳款—淨額						1,222,053	應收帳款—淨額			
其他應收款			812						812	其他應收款項						812	其他應收款項			
存貨			1,950,804						1,950,804	存貨						1,950,804	存貨			
預付款項			6,364						6,364	預付款項						6,364	預付款項			
遞延所得稅資產—流動			10,534	(		10,534)			-	-					-	-	遞延所得稅資產			註一
其他流動資產			2,168						2,168	其他流動資產						2,168	其他流動資產			
流動資產合計			3,479,140	(		10,534)			3,468,606	流動資產合計						3,468,606	流動資產合計			
以成本衡量之金融資產			95,760						95,760	以成本衡量之金融資產						95,760	以成本衡量之金融資產			
固定資產										不動產、廠房及設備成本							不動產、廠房及設備成本			註二
固定資產成本			5,319,631	45,489					5,365,120	重估增值—不動產、廠房及設備						411,937	重估增值—不動產、廠房及設備			註二
重估增值			372,748	39,189					411,937	累計折舊—不動產、廠房及設備						(3,004,685)	累計折舊—不動產、廠房及設備			註二
累計折舊			(3,004,685)	(120)					(3,004,685)	未完工程						-	未完工程			註四
未完工程及預付設備款			32,204	(32,204)					-	不動產、廠房及設備						2,772,372	不動產、廠房及設備			
固定資產淨額			2,720,018	52,594					2,772,372											
遞延退休金成本			13,215			(13,215)			-											註六
其他資產										遞延所得稅資產						49,068	遞延所得稅資產			註六
閒置資產			84,558	(84,558)					-	存出保證金						2,756	存出保證金			
遞延所得稅資產—非流動			32,849	10,534			5,685		49,068	其他非流動資產—其他						16,289	其他非流動資產—其他			註四
存出保證金			2,756						2,756	其他非流動資產—其他						40,992	其他非流動資產—其他			
遞延費用			16,289						16,289							109,105				
其他資產—其他			8,788	32,204					40,992											
其他資產合計			145,240	(41,820)			5,685		109,105											
資產總計			\$ 6,453,373	\$ -		(\$ 7,530)			\$ 6,445,843	負債及股東權益總計						\$ 6,445,843	負債及股東權益總計			
										短期借款						\$ 1,130,848	短期借款			
										應付短期票券						99,909	應付短期票券			
										公平價值變動列入損益之金融負債—流動						13,835	公平價值變動列入損益之金融負債—流動			
										應付票據						304,877	應付票據			
										應付帳款						218,713	應付帳款			
										應付所得稅						18,547	應付所得稅			
										應付費用						194,242	應付費用			註五
										預收款項						88,429	預收款項			
										一年內到期應付公司債						639,919	一年內到期應付公司債			
										其他流動負債						19,276	其他流動負債			
										流動負債合計						2,728,595	流動負債合計			
										各項準備							各項準備			
										土地增值稅準備						105,165	土地增值稅準備			註三
										應付處理集塵灰準備						159,262	應付處理集塵灰準備			
										各項準備合計						264,427	各項準備合計			
										其他負債							其他負債			
										應計退休金負債						125,755	應計退休金負債			註六
										存入保證金						10	存入保證金			
										遞延所得稅負債						-	遞延所得稅負債			註三
										其他負債合計						125,765	其他負債合計			
										負債合計						3,118,787	負債合計			
										母公司股東權益							母公司股東權益			
										普通股股本						1,819,769	普通股股本			
										資本公積						280,194	資本公積			
										保留盈餘							保留盈餘			
										法定盈餘公積						205,000	法定盈餘公積			
										特別盈餘公積						-	特別盈餘公積			註八
										未分配盈餘						810,506	未分配盈餘			註六及七
										股東權益其他項目						1,015,506	股東權益其他項目			
										未認為退休金成本之淨損失						(58,376)	未認為退休金成本之淨損失			註六及七
										未實現重估增值						277,493	未實現重估增值			註六及七
										股東權益其他項目淨額						(219,117)	股東權益其他項目淨額			
										股東權益合計						3,334,586	股東權益合計			
										負債及權益合計						\$ 6,453,373	負債及權益合計			

轉換至 IFRSs 之重大調節說明：

表達重大差異

註一：本公司依 IFRSs 規定，將遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

註二：本公司依 IFRSs 規定，將原帳列其他資產項下之閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(接次頁)

(承前頁)

註三：本公司依附註二七、(二) 4.所述規定，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，並將相關之土地增值稅準備重分類為遞延所得稅負債。

註四：本公司依 **IFRSs** 規定，將購置設備之預付款重分類至預付款項，並依實現該資產之預期時限將該預付款項分類為其他非流動資產－其他項下。

註五：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。

認列及衡量重大差異

註六：本公司依附註二七、(二) 4.所述規定，並於轉換至 **IFRSs** 後將來自確定福利計劃之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益係立即認列於保留盈餘，於續後期間不得重分類至損益。綜上分別迴轉遞延退休金成本及未認列為退休金成本之淨損失 **13,215** 千元及 **58,376** 千元，並分別調增應計退休金負債及遞延所得稅資產 **20,225** 千元及 **5,685** 千元。

註七：本公司依附註二七、(二) 4.所述規定，將帳列股東權益項下之未實現重估增值 **277,493** 千元轉列保留盈餘。

註八：本公司依附註二七、(三)所述規定，將轉換採用 **IFRSs** 產生之保留盈餘淨增加數 **189,395** 千元等額提列為特別盈餘公積。

海光企業股份有限公司
民國一〇一年第一季綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 I F R S s 之影響		金 額	IFRSs	項 目	說 明
		表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異				
營業收入淨額	\$ 3,469,225	\$ -	\$ -	\$ 3,469,225		營業收入淨額	
營業成本	3,389,392	-	(1,623)	3,387,769		營業成本	註
營業毛利	79,833	-	1,623	81,456		營業毛利	
營業費用						營業費用	
研究發展費用	501	-	-	501		研究發展費用	註
管理及總務費用	19,995	-	(388)	19,607		管理費用	註
推銷費用	28,557	-	(358)	28,199		行銷費用	註
合 計	49,053	-	(746)	48,307		合 計	
營業淨利	30,780	-	2,369	33,149		營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及利益	
利息收入	14	-	-	14		其他收入	
金融資產評價利益	1,325	-	-	1,325		金融資產評價利益	
兌換利益－淨額	14,406	-	-	20		兌換利益－淨額	
處分固定資產利益	20	-	-	2,845		處分固定資產利益	
什項收入	5,747	-	-	5,747		其他利益及損失	
合 計	21,512	-	-	21,512		合 計	
營業外費用及損失						營業外費用及損失	
利息費用	6,819	-	-	6,819		財務成本	
金融負債評價損失	16,874	-	-	16,874		金融負債評價損失	
什項支出	448	-	-	448		其他利益及損失	
合 計	24,141	-	-	24,141		合 計	
稅前淨利	28,151	-	2,369	30,520		稅前淨利	註
所得稅費用	4,763	-	402	5,165		所得稅費用	註
本期總淨利	\$ 23,388	\$ -	\$ 1,967	25,355		本期總淨利	
				-		當期其他綜合損益（稅後淨額）	
				\$ 25,355		當期綜合損益總額	

註：本公司依附表三註六之規定，於轉換至 IFRSs 後調減退休金成本 2,369 千元及調增所得稅費用 402 千元。