

盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

地址：高雄市小港區中林路11號

電話：(07)871-9000

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~5   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 6     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 7~8   |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 9     |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 10~11 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 12    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~15 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~28 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~29 |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 29~59 |   | 六~二七               |
|    | (七) 關係人交易                 | 59~61 |   | 二八                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 61    |   | 二九                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 62    |   | 三十                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 63    |   | 三一                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   | 三二                 |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 63~64 |   | -                  |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 63~64 |   | -                  |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 64~65 |   | -                  |
|    | (十四) 部門資訊                 | 65~66 |   | 三三                 |
|    | (十五) 首次採用國際財務報導準則         | 67~69 |   | 三四                 |

### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：盛餘股份有限公司

負責人：大 森 真



中 華 民 國 103 年 3 月 13 日

## 會計師查核報告

盛餘股份有限公司 公鑒：

盛餘股份有限公司（盛餘公司）及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告採用權益法之投資—淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司（淀川盛餘（合肥））民國 102 及 101 年度之財務報告未經本會計師查核，係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之查核報告中，有關淀川盛餘（合肥）公司財務報告所列之金額，係根據其他會計師之查核報告。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）1,045,671 千元及 1,162,444 千元，分別占合併資產總額之 10% 及 12%，暨其民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列關聯企業損失之份額分別為 213,515 千元及 33,556 千元；其他綜合損益分別為利益 59,531 千元及損失 29,973 千元。合併財務報告附註三二、三三及三四所揭露之相關資訊，亦依據該被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報告認列與揭露。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之

查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照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、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達盛餘公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

盛餘公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

會計師 龔 俊 吉

許瑞軒



龔俊吉



行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 103 年 3 月 13 日

盛餘股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

| 代 碼  | 資 產                       | 102 年 12 月 31 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     | 代 碼  | 負 債 及 權 益       | 102 年 12 月 31 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     |
|------|---------------------------|-----------------|-----|-----------------|-----|---------------|-----|------|-----------------|-----------------|-----|-----------------|-----|---------------|-----|
|      |                           | 金 額             | %   | 金 額             | %   | 金 額           | %   |      |                 | 金 額             | %   | 金 額             | %   | 金 額           | %   |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)           | \$ 2,324,114    | 23  | \$ 1,457,045    | 15  | \$ 1,299,636  | 13  | 2100 | 流動負債            | \$ 137,498      | 2   | \$ 118,416      | 1   | \$ 139,700    | 1   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 27              | -   | 32              | -   | 835           | -   | 2120 | 短期借款 (附註十六)     | 586             | -   | 118             | -   | -             | -   |
| 1150 | 應收票據 (附註十)                | 1,603           | -   | 3,820           | -   | 6,236         | -   | 2150 | 應付票據 (附註十七)     | 170             | -   | 957             | -   | 100           | -   |
| 1170 | 應收帳款 (附註十)                | 1,093,044       | 11  | 1,009,227       | 11  | 728,185       | 8   | 2170 | 應付帳款 (附註十七)     | 229,226         | 2   | 345,635         | 3   | 292,910       | 3   |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二八)           | 26,996          | -   | -               | -   | -             | -   | 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二八) | 121,879         | 1   | 95,700          | 1   | 124,631       | 1   |
| 1190 | 應收建造合約款 (附註十一)            | 38,333          | -   | 38,139          | 1   | 19,044        | -   | 2190 | 應付建造合約款 (附註十一)  | 2,272           | -   | 15,374          | -   | 29,533        | -   |
| 1200 | 其他應收款 (附註十及二八)            | 92,830          | 1   | 87,821          | 1   | 121,644       | 1   | 2219 | 其他應付款 (附註十八及二八) | 350,535         | 4   | 275,917         | 3   | 273,332       | 3   |
| 1220 | 當期所得稅資產 (附註二三)            | -               | -   | 977             | -   | -             | -   | 2230 | 當期所得稅負債 (附註二三)  | 118,112         | 1   | -               | -   | 64,718        | 1   |
| 130X | 存貨 (附註十二)                 | 1,817,317       | 18  | 1,887,788       | 20  | 2,593,754     | 26  | 2311 | 預收貨款            | 24,883          | -   | 67,248          | 1   | 53,294        | 1   |
| 1421 | 預付貨款                      | 71,552          | 1   | 34,531          | -   | 43,611        | 1   | 2399 | 其他流動負債 (附註十一)   | 12,273          | -   | 8,667           | -   | 15,693        | -   |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註九及二九)        | 5,433           | -   | 27,847          | -   | 4,799         | -   | 21XX | 流動負債總計          | 997,434         | 10  | 928,032         | 9   | 993,911       | 10  |
| 1479 | 其他流動資產                    | 11,106          | -   | 17,754          | -   | 2,890         | -   |      |                 |                 |     |                 |     |               |     |
| 11XX | 流動資產總計                    | 5,482,355       | 54  | 4,564,981       | 48  | 4,820,634     | 49  |      |                 |                 |     |                 |     |               |     |
|      | 非流動資產                     |                 |     |                 |     |               |     | 2550 | 非流動負債           |                 |     |                 |     |               |     |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 (附註八)        | 47,959          | 1   | 47,327          | -   | 45,534        | 1   | 2570 | 負債準備 (附註十一)     | 4,567           | -   | 1,613           | -   | 1,004         | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十三)           | 1,045,671       | 10  | 1,162,444       | 12  | 853,940       | 9   | 2640 | 遞延所得稅負債 (附註二三)  | 60,162          | 1   | 48,597          | 1   | 48,432        | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十四)          | 2,836,339       | 28  | 3,128,757       | 33  | 3,393,187     | 34  | 2645 | 應計退休金負債 (附註十九)  | 909,505         | 9   | 982,985         | 10  | 960,395       | 10  |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十五)             | 365,412         | 4   | 384,418         | 4   | 404,319       | 4   | 2670 | 存入保證金           | 515             | -   | 515             | -   | 515           | -   |
| 1801 | 電腦軟體 (附註四)                | 7,238           | -   | 8,260           | -   | 19,127        | -   | 25XX | 其他非流動負債         | 3,770           | -   | 5,509           | -   | 7,658         | -   |
| 1805 | 商譽 (附註四)                  | 9,608           | -   | 9,608           | -   | 9,608         | -   |      | 非流動負債總計         | 978,519         | 10  | 1,039,219       | 11  | 1,018,004     | 10  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二三)            | 207,363         | 2   | 218,409         | 2   | 212,670       | 2   | 2XXX | 負債總計            | 1,975,953       | 20  | 1,967,251       | 20  | 2,011,915     | 20  |
| 1915 | 預付設備款                     | 31,119          | -   | 9,055           | -   | 24,568        | -   |      | 歸屬於本公司業主之權益     |                 |     |                 |     |               |     |
| 1920 | 存出保證金                     | 2,850           | -   | 13,797          | -   | 14,094        | -   | 3110 | 普通股股本 (附註二十)    | 3,211,800       | 32  | 3,211,800       | 33  | 3,211,800     | 33  |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註九及二九)       | 89,805          | 1   | 60,000          | 1   | 60,000        | 1   | 3200 | 資本公積 (附註十三及二十)  | 921,236         | 9   | 883,137         | 9   | 870,000       | 9   |
| 1990 | 其他非流動資產                   | 1,766           | -   | 2,226           | -   | 3,290         | -   |      | 保留盈餘 (附註二十)     |                 |     |                 |     |               |     |
| 15XX | 非流動資產總計                   | 4,645,130       | 46  | 5,044,301       | 52  | 5,040,337     | 51  | 3310 | 法定盈餘公積          | 1,322,607       | 13  | 1,307,224       | 14  | 1,258,917     | 13  |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 3350 | 未分配盈餘           | 2,601,765       | 26  | 2,200,007       | 23  | 2,439,890     | 24  |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 3300 | 保留盈餘總計          | 3,924,372       | 39  | 3,507,231       | 37  | 3,698,807     | 37  |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 3400 | 其他權益            | 40,061          | -   | (11,775)        | -   | 14,124        | -   |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 31XX | 本公司業主之權益總計      | 8,097,469       | 80  | 7,590,393       | 79  | 7,794,731     | 79  |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 36XX | 非控制權益 (附註二十)    | 54,063          | -   | 51,638          | 1   | 54,325        | 1   |
|      |                           |                 |     |                 |     |               |     | 3XXX | 權益總計            | 8,151,532       | 80  | 7,642,031       | 80  | 7,849,056     | 80  |
| 1XXX | 資產總計                      | \$10,127,485    | 100 | \$ 9,609,282    | 100 | \$ 9,860,971  | 100 |      | 負債及權益總計         | \$10,127,485    | 100 | \$ 9,609,282    | 100 | \$ 9,860,971  | 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 103 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：大森真

經理人：程贊育

會計主管：謝永昌

盛餘股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼  |                          | 102 年度             |              | 101 年度            |           |
|------|--------------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------|
|      |                          | 金 額                | %            | 金 額               | %         |
| 4100 | 營業收入（附註二一及二八）            | \$ 15,175,038      | 100          | \$ 15,735,366     | 100       |
| 5110 | 營業成本（附註十二、十九、<br>二二及二八）  | <u>13,559,569</u>  | <u>90</u>    | <u>14,630,065</u> | <u>93</u> |
| 5900 | 營業毛利                     | <u>1,615,469</u>   | <u>10</u>    | <u>1,105,301</u>  | <u>7</u>  |
|      | 營業費用（附註十九、二二<br>及二八）     |                    |              |                   |           |
| 6100 | 推銷費用                     | 459,998            | 3            | 514,789           | 3         |
| 6200 | 管理費用                     | 248,374            | 2            | 270,637           | 2         |
| 6300 | 研究發展費用                   | <u>87,613</u>      | <u>-</u>     | <u>81,871</u>     | <u>1</u>  |
| 6000 | 營業費用合計                   | <u>795,985</u>     | <u>5</u>     | <u>867,297</u>    | <u>6</u>  |
| 6900 | 營業淨利                     | <u>819,484</u>     | <u>5</u>     | <u>238,004</u>    | <u>1</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註二<br>二）       |                    |              |                   |           |
| 7190 | 其他收入                     | 15,706             | -            | 10,103            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失                  | 48,681             | -            | ( 13,400)         | -         |
| 7050 | 財務成本                     | ( 3,649)           | -            | ( 2,802)          | -         |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業<br>損失份額（附註十三） | ( <u>213,515</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>33,556</u> ) | <u>-</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計           | ( <u>152,777</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>39,655</u> ) | <u>-</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                     | 666,707            | 4            | 198,349           | 1         |
| 7950 | 所得稅費用（附註二三）              | <u>153,931</u>     | <u>1</u>     | <u>37,471</u>     | <u>-</u>  |
| 8200 | 本年度淨利                    | <u>512,776</u>     | <u>3</u>     | <u>160,878</u>    | <u>1</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                 | 102 年度     |     | 101 年度      |     |
|------|---------------------------------|------------|-----|-------------|-----|
|      |                                 | 金          | 額 % | 金           | 額 % |
|      | 其他綜合損益（附註二十及二三）                 |            |     |             |     |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額           | \$ 64,346  | 1   | (\$ 33,367) | -   |
| 8325 | 備供出售金融資產未實<br>現評價利益             | 632        | -   | 1,793       | -   |
| 8360 | 確定福利計畫精算損益                      | 21,171     | -   | -           | -   |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部<br>分相關之所得稅利益<br>(費用) | (14,002)   | -   | 3,832       | -   |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益（稅後淨額）             | 72,147     | 1   | (27,742)    | -   |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                       | \$ 584,923 | 4   | \$ 133,136  | 1   |
|      | 淨利（損）歸屬於：                       |            |     |             |     |
| 8610 | 本公司業主                           | \$ 511,982 |     | \$ 161,722  |     |
| 8620 | 非控制權益                           | 794        |     | (844)       |     |
| 8600 |                                 | \$ 512,776 |     | \$ 160,878  |     |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                      |            |     |             |     |
| 8710 | 本公司業主                           | \$ 581,390 |     | \$ 135,823  |     |
| 8720 | 非控制權益                           | 3,533      |     | (2,687)     |     |
| 8700 |                                 | \$ 584,923 |     | \$ 133,136  |     |
|      | 每股盈餘（附註二四）                      |            |     |             |     |
| 9710 | 基 本                             | \$ 1.59    |     | \$ 0.50     |     |
| 9810 | 稀 釋                             | \$ 1.59    |     | \$ 0.50     |     |

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 103 年 3 月 13 日查核報告）

董事長：大森真



經理人：程贊育



會計主管：謝永昌



盛餘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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代碼 |                            | 歸屬於本公司       |            |              |              |              |                   | 業主之權益     |           |              |           |              | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|----------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|--------------|-------|------|
|    |                            | 股本           | 資本公積       | 盈餘           |              |              | 其他權益項目            |           |           |              |           |              |       |      |
|    |                            |              |            | 法定盈餘公積       | 未分配盈餘        | 小計           | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |           |           |              |           |              |       |      |
|    |                            |              |            |              |              |              | 備供出售金融資產未實現損益     | 小計        | 總計        |              |           |              |       |      |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額            | \$ 3,211,800 | \$ 870,000 | \$ 1,258,917 | \$ 2,439,890 | \$ 3,698,807 | \$ -              | \$ 14,124 | \$ 14,124 | \$ 7,794,731 | \$ 54,325 | \$ 7,849,056 |       |      |
| B1 | 100 年度盈餘指撥及分配              |              |            |              |              |              |                   |           |           |              |           |              |       |      |
| B1 | 法定盈餘公積                     | -            | -          | 48,307       | ( 48,307)    | -            | -                 | -         | -         | -            | -         | -            |       |      |
| B5 | 本公司股東現金股利                  | -            | -          | -            | ( 353,298)   | ( 353,298)   | -                 | -         | -         | ( 353,298)   | -         | ( 353,298)   |       |      |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數(附註十三) |              |            |              |              |              |                   |           |           |              |           |              |       |      |
| D1 | 101 年度淨利                   | -            | 13,137     | -            | -            | -            | -                 | -         | -         | 13,137       | -         | 13,137       |       |      |
| D3 | 101 年度稅後其他綜合損益             | -            | -          | -            | 161,722      | 161,722      | -                 | -         | -         | 161,722      | ( 844)    | 160,878      |       |      |
| D5 | 101 年度綜合損益總額               | -            | -          | -            | -            | -            | ( 27,692)         | 1,793     | ( 25,899) | ( 25,899)    | ( 1,843)  | ( 27,742)    |       |      |
| Z1 | 101 年度綜合損益總額               | -            | -          | -            | 161,722      | 161,722      | ( 27,692)         | 1,793     | ( 25,899) | 135,823      | ( 2,687)  | 133,136      |       |      |
| Z1 | 101 年 12 月 31 日餘額          | 3,211,800    | 883,137    | 1,307,224    | 2,200,007    | 3,507,231    | ( 27,692)         | 15,917    | ( 11,775) | 7,590,393    | 51,638    | 7,642,031    |       |      |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配              |              |            |              |              |              |                   |           |           |              |           |              |       |      |
| B1 | 法定盈餘公積                     | -            | -          | 15,383       | ( 15,383)    | -            | -                 | -         | -         | -            | -         | -            |       |      |
| B5 | 本公司股東現金股利                  | -            | -          | -            | ( 112,413)   | ( 112,413)   | -                 | -         | -         | ( 112,413)   | -         | ( 112,413)   |       |      |
| O1 | 子公司股東現金股利                  | -            | -          | -            | -            | -            | -                 | -         | -         | -            | ( 1,108)  | ( 1,108)     |       |      |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業之資本公積變動數(附註十三) |              |            |              |              |              |                   |           |           |              |           |              |       |      |
| D1 | 102 年度淨利                   | -            | 38,099     | -            | -            | -            | -                 | -         | -         | 38,099       | -         | 38,099       |       |      |
| D3 | 102 年度稅後其他綜合損益             | -            | -          | -            | 511,982      | 511,982      | -                 | -         | -         | 511,982      | 794       | 512,776      |       |      |
| D5 | 102 年度綜合損益總額               | -            | -          | -            | 17,572       | 17,572       | 51,204            | 632       | 51,836    | 69,408       | 2,739     | 72,147       |       |      |
| Z1 | 102 年度綜合損益總額               | -            | -          | -            | 529,554      | 529,554      | 51,204            | 632       | 51,836    | 581,390      | 3,533     | 584,923      |       |      |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額          | \$ 3,211,800 | \$ 921,236 | \$ 1,322,607 | \$ 2,601,765 | \$ 3,924,372 | \$ 23,512         | \$ 16,549 | \$ 40,061 | \$ 8,097,469 | \$ 54,063 | \$ 8,151,532 |       |      |

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 103 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：大森真



經理人：程贊育



會計主管：謝永昌



盛餘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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼    |                                | 102 年度     | 101 年度     |
|--------|--------------------------------|------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量                      |            |            |
| A00010 | 本年度稅前淨利                        | \$ 666,707 | \$ 198,349 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目                 |            |            |
| A20100 | 折 舊                            | 359,043    | 364,581    |
| A20200 | 攤 銷                            | 4,528      | 12,334     |
| A20300 | 呆帳費用（迴轉利益）                     | 1,735      | ( 2,358)   |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之淨損失（利益） | 4,065      | ( 2,544)   |
| A20900 | 利息費用                           | 3,649      | 2,802      |
| A21200 | 利息收入                           | ( 12,189)  | ( 7,364)   |
| A21300 | 股利收入                           | ( 2,018)   | ( 570)     |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損<br>失之份額          | 213,515    | 33,556     |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備之損<br>失             | 10,919     | 5,673      |
| A23700 | 存貨跌價損失                         | 52,035     | 103,626    |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失（利益）                  | ( 5,272)   | 280        |
| A29900 | 提列負債準備                         | 3,258      | 1,658      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                   |            |            |
| A31110 | 持有供交易之金融資產                     | 483        | 9,003      |
| A31130 | 應收票據                           | 2,217      | 2,416      |
| A31150 | 應收帳款                           | ( 80,687)  | ( 278,975) |
| A31160 | 應收帳款－關係人                       | ( 26,997)  | -          |
| A31170 | 應收建造合約款                        | ( 194)     | ( 19,095)  |
| A31180 | 其他應收款                          | ( 4,709)   | 34,362     |
| A31200 | 存 貨                            | 18,436     | 602,340    |
| A31230 | 預付貨款                           | ( 37,021)  | 9,080      |
| A31240 | 其他流動資產                         | 6,648      | ( 14,864)  |
| A32110 | 持有供交易之金融負債                     | ( 4,075)   | ( 5,538)   |
| A32130 | 應付票據                           | ( 787)     | 857        |
| A32150 | 應付帳款                           | ( 116,408) | 52,736     |
| A32160 | 應付帳款－關係人                       | 26,179     | ( 28,931)  |
| A32170 | 應付建造合約款                        | ( 13,102)  | ( 14,159)  |
| A32180 | 其他應付款                          | 69,643     | 5,057      |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼       |                 | 102 年度              | 101 年度              |
|-----------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A32200    | 負債準備            | (\$ 2,502)          | (\$ 2,972)          |
| A32210    | 預收貨款            | ( 42,365)           | 13,954              |
| A32230    | 其他流動負債          | 5,804               | ( 5,103)            |
| A32240    | 應計退休金負債         | ( 52,309)           | 22,590              |
| A33000    | 營運產生之現金         | 1,048,229           | 1,092,781           |
| A33100    | 收取之利息           | 11,889              | 6,825               |
| A33200    | 收取之股利           | 2,018               | 570                 |
| A33300    | 支付之利息           | ( 3,602)            | ( 2,802)            |
| A33500    | 支付之所得稅          | ( 26,233)           | ( 104,908)          |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入      | <u>1,032,301</u>    | <u>992,466</u>      |
| 投資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| B01800    | 取得採用權益法之投資      | -                   | ( 358,896)          |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備     | ( 75,527)           | ( 78,902)           |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備價款   | 1,407               | 1,055               |
| B03700    | 存出保證金增加         | ( 34)               | ( 144)              |
| B03800    | 存出保證金減少         | 10,981              | 441                 |
| B04500    | 取得無形資產          | ( 3,499)            | ( 310)              |
| B06500    | 其他金融資產增加        | ( 7,113)            | ( 23,048)           |
| B06800    | 其他非流動資產減少       | 460                 | 1,064               |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 73,325)</u>    | <u>( 458,740)</u>   |
| 籌資活動之現金流量 |                 |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加          | 308,783             | 398,876             |
| C00200    | 短期借款減少          | ( 293,280)          | ( 414,747)          |
| C04500    | 支付本公司業主股利       | ( 112,413)          | ( 353,298)          |
| C05800    | 支付非控制權益現金股利     | ( 1,108)            | -                   |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 98,018)</u>    | <u>( 369,169)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>6,111</u>        | <u>( 7,148)</u>     |
| EEEE      | 本年度現金及約當現金增加    | 867,069             | 157,409             |
| E00100    | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,457,045</u>    | <u>1,299,636</u>    |
| E00200    | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 2,324,114</u> | <u>\$ 1,457,045</u> |

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 103 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：大森真



經理人：程贊育



會計主管：謝永昌



盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

盛餘股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 62 年 5 月，主要經營冷軋、鍍鋅、鍍鋁鋅、鍍鋅烤漆及鍍鋁鋅烤漆鋼捲之製造、加工及銷售。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司之股權由下列股東持有：日商 Yodogawa Steel Works Ltd. (YSW) — 52% (母公司及最終母公司)、Toyota Tsusho Corporation — 11%、Fujiden International Corporation (YSW 之轉投資公司) — 1% 及其他股東 — 36%。

本公司股票於 86 年 1 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

|                                                                      | I A S B 發 布 之<br>生 效 日 ( 註 1 )       |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋                                         |                                      |
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正<br>(2009 年)」                        | 2009 年 1 月 1 日或<br>2010 年 1 月 1 日    |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」                                                  | 於 2009 年 6 月 30 日<br>以後結束之年度期<br>間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」                                                 | 2010 年 7 月 1 日或<br>2011 年 1 月 1 日    |
| 「2009 年～2011 年週期之 IFRSs 年度改善」                                        | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者<br>之有限度豁免」                             | 2010 年 7 月 1 日                       |
| IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者<br>固定日期之移除」                                | 2011 年 7 月 1 日                       |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」                                                     | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」                                           | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」                                               | 2011 年 7 月 1 日                       |
| IFRS 10「合併財務報表」                                                      | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 11「聯合協議」                                                        | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 12「對其他個體權益之揭露」                                                  | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報<br>表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡<br>規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」                                   | 2014 年 1 月 1 日                       |
| IFRS 13「公允價值衡量」                                                      | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」                                               | 2012 年 7 月 1 日                       |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」                                            | 2012 年 1 月 1 日                       |
| IAS 19 之修訂「員工福利」                                                     | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」                                                   | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」                                                | 2013 年 1 月 1 日                       |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」                                              | 2014 年 1 月 1 日                       |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」                                             | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋                                         |                                      |
| 「2010 年～2012 年週期之 IFRSs 年度改善」                                        | 2014 年 7 月 1 日 (註<br>2)              |
| 「2011 年～2013 年週期之 IFRSs 年度改善」                                        | 2014 年 7 月 1 日                       |
| IFRS 9「金融工具」                                                         | 註 3                                  |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」                                      | 註 3                                  |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                                                      | 2016 年 1 月 1 日                       |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」                                              | 2014 年 7 月 1 日                       |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                                            | 2014 年 1 月 1 日                       |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                               | <u>I A S B 發 布 之<br/>生 效 日 ( 註 1 )</u> |
|-------------------------------|----------------------------------------|
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日                         |
| IFRIC 21「徵收款」                 | 2014 年 1 月 1 日                         |

註 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(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

除下列說明外，適用上述新／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 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對關聯企業規定較為廣泛之揭露內容。

2. 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。

### 3. 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。

### 4. IAS 19「員工福利」

#### 2011年之修訂

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

該修訂修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利（離職給付除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後24個月內使用，IAS 19修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關給付義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

#### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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，係列於附註三四。

(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及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRSs 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外(合併公司之豁免選擇參閱附註三四)，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流

動或非流動之標準。

#### (四) 合併基礎

##### 報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 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      |                    |                  | 說 明 |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|-----|
|                                |                                |                | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |     |
| 盛餘公司                           | 淀鋼國際公司                         | 鋼材加工及工程承包      | 78                 | 78                 | 78               |     |
|                                | Sheng-Shing Corp.              | 鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣    | 45                 | 45                 | 45               | 註   |
| 淀鋼國際公司                         | Yodoko International (HK) Ltd. | 一般投資業務         | 100                | 100                | 100              |     |
| Yodoko International (HK) Ltd. | 淀鋼建材（杭州）有限公司（淀鋼建材（杭州））         | 金屬建築材料製品之製造與銷售 | 52                 | 52                 | 52               |     |
| Sheng-Shing Corp.              | 東莞盛新五金製品有限公司（東莞盛新）             | 鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣    | 100                | 100                | 100              | 註   |

註：本公司對 Sheng-Shing Corp.原持有 19%股權，本公司於 98 年 12 月再以 27,935 千元（美金 865,800 元）取得 26% 股權，並產生商譽 9,608 千元。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司累積投資金額為 50,322 千元（美金 1,568,800 元），持股比率為 45%。本公司持有 Sheng-Shing Corp.之股權雖未達 50%，但可主導該公司之財務、營運及人事而具有實

質控制能力，是以將其納入合併個體，又該公司再轉投資大陸東莞盛新，持有 100% 股權，亦納入合併個體。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以逐項比較為基礎。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。另當生產設備之實際產量重大低於正常產量或設備閒置時，其未分攤固定製造費用於發生當期認列為閒置產能損失，列入營業成本項下。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之順流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產主係電腦軟體，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致

之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

## B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

## C 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回票券及債券，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A.發行人或債務人之重大財務困難；
- B.違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C.債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- 或
- D.由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除

列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易，其餘之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，外銷依約定銷貨條件於裝船日認列，內銷則於貨物交運時認列。

託外加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以託外時不作銷貨處理。

##### 2. 勞務之提供

鋼捲加工及人力技術支援依合約分別按實際施作數量及投入工時計列收入。

##### 3. 工程收入

承包建築物之鋼板施作工程，係採用建造合約之會計處理。

##### 4. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十五) 建造合約

建造合約之結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

總合約成本若很有可能超過總合約收入，所有預期損失則立即認列為費用。

當建造合約至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過至今已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收款項。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

#### (十六) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為所得稅費用。

### (二) 不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備及投資性不動產之耐用年限，係考量資產之預期使用程度、預期實體磨損、技術或商業之過時使用該資產之法律或類似限制，因此可能產生重大變動。

### (三) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據關聯企業內部管理階層估計之營運發展。相關市場及產業概況，以評估減損。

### (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金及約當現金

|                  | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金         | \$ 1,221            | \$ 1,192            | \$ 1,179            |
| 銀行支票及活期存款        | 306,017             | 311,174             | 352,961             |
| 約當現金             |                     |                     |                     |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行 |                     |                     |                     |
| 定期存款             | 69,600              | 4,617               | 16,300              |
| 附買回票券及債券         | <u>1,947,276</u>    | <u>1,140,062</u>    | <u>929,196</u>      |
|                  | <u>\$ 2,324,114</u> | <u>\$ 1,457,045</u> | <u>\$ 1,299,636</u> |

現金及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

|                  | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 銀行活期存款（％）        | 0.01～0.39          | 0.01～0.50          | 0.01～0.50        |
| 約當現金             |                    |                    |                  |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行 |                    |                    |                  |
| 定期存款（％）          | 0.87～0.88          | 2.85～3.58          | 2.85～3.58        |
| 附買回票券及債券（％）      | 0.65               | 0.76               | 0.70～0.82        |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                   | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 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            | <u>\$ 27</u>       | <u>\$ 32</u>       | <u>\$835</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            | <u>\$586</u>       | <u>\$118</u>       | <u>\$ -</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 | ） |
|-----------------|----|---|---|---|---|---------------------|----------|---|------------|---|---|---|---|---|
| 102 年 12 月 31 日 |    |   |   |   |   |                     |          |   |            |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 103.01.01~103.01.24 | USD2,629 | / | TWD77,652  |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 103.01.23~103.02.21 | USD2,145 | / | TWD64,059  |   |   |   |   |   |
| 101 年 12 月 31 日 |    |   |   |   |   |                     |          |   |            |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 102.01.01~102.01.25 | USD3,645 | / | TWD106,020 |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 102.01.28~102.02.26 | USD4,721 | / | TWD137,089 |   |   |   |   |   |
| 101 年 1 月 1 日   |    |   |   |   |   |                     |          |   |            |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 101.01.01~101.01.20 | USD2,402 | / | TWD73,124  |   |   |   |   |   |
| 預售遠期外匯          | 美金 | 兌 | 新 | 台 | 幣 | 101.01.01~101.01.20 | USD3,348 | / | TWD101,678 |   |   |   |   |   |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為降低外幣資產因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產－非流動

|                                               | 102 年<br>12 月 31 日               | 101 年<br>12 月 31 日               | 101 年<br>1 月 1 日                 |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 國內未上市（櫃）普通股                                   |                                  |                                  |                                  |
| 尚揚創業投資公司                                      | \$ 6,286                         | \$ 5,214                         | \$ 4,607                         |
| 國外未上市（櫃）普通股                                   |                                  |                                  |                                  |
| United Steel International<br>Development Co. | <u>41,673</u><br><u>\$47,959</u> | <u>42,113</u><br><u>\$47,327</u> | <u>40,927</u><br><u>\$45,534</u> |

九、其他金融資產

|              | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 流動           |                    |                    |                  |
| 質押定期存款（附註二九） | <u>\$ 5,433</u>    | <u>\$27,847</u>    | <u>\$ 4,799</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

|               | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 非 流 動         |                    |                    |                  |
| 質押定期存款 (附註二九) | <u>\$ 89,805</u>   | <u>\$ 60,000</u>   | <u>\$ 60,000</u> |
| 利率 (%)        | 0.25~0.80          | 0.25~0.80          | 0.25~0.5         |

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

|          | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日  |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 應收票據     |                     |                     |                   |
| 因營業而發生   | \$ 1,577            | \$ 3,820            | \$ 6,236          |
| 非因營業而發生  | 26                  | -                   | -                 |
| 減：備抵呆帳   | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 1,603</u>     | <u>\$ 3,820</u>     | <u>\$ 6,236</u>   |
| 應收帳款     |                     |                     |                   |
| 因營業而發生   | \$ 1,102,924        | \$ 1,017,007        | \$ 738,509        |
| 減：備抵呆帳   | 9,687               | 7,780               | 10,324            |
| 備抵銷貨退回   | <u>193</u>          | <u>-</u>            | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 1,093,044</u> | <u>\$ 1,009,227</u> | <u>\$ 728,185</u> |
| 其他應收款    |                     |                     |                   |
| 營業稅退稅款   | \$ 58,193           | \$ 35,800           | \$ 51,009         |
| 進貨履約折扣   | 30,162              | 30,698              | 12,023            |
| 技術服務費    | -                   | 17,271              | -                 |
| 員工侵占款及利息 | -                   | -                   | 51,655            |
| 其 他      | <u>4,475</u>        | <u>4,052</u>        | <u>6,957</u>      |
|          | <u>\$ 92,830</u>    | <u>\$ 87,821</u>    | <u>\$ 121,644</u> |

合併公司對商品銷售之授信期間為 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款如下列帳齡分析所示，因其信用品質並未重大改變，是以合併公司管理階層認為可如數收回該等款項。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|            | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 30 天以下     | \$ -               | \$370,815          | \$ -             |
| 31 至 60 天  | -                  | -                  | 473              |
| 61 至 90 天  | -                  | -                  | -                |
| 91 至 120 天 | -                  | -                  | 32               |
|            | <u>\$ -</u>        | <u>\$370,815</u>   | <u>\$ 505</u>    |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|           | 102 年度          | 101 年度          |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額      | \$ 7,780        | \$10,324        |
| 本年度提列（迴轉） | 1,735           | ( 2,358)        |
| 外幣換算差額    | 172             | ( 186)          |
| 年底餘額      | <u>\$ 9,687</u> | <u>\$ 7,780</u> |

合併公司對該等已提減損之應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 十一、應收（付）建造合約款及負債準備

|                      | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <u>應 收 建 造 合 約 款</u> |                    |                    |                  |
| 累計已發生成本及已認列利潤        | \$ 58,734          | \$ 49,128          | \$ 23,192        |
| 減：累計工程進度請款金額         | ( 20,401)          | ( 10,989)          | ( 4,148)         |
| 應收建造合約款              | <u>\$38,333</u>    | <u>\$38,139</u>    | <u>\$19,044</u>  |
| <u>應 付 建 造 合 約 款</u> |                    |                    |                  |
| 累計工程進度請款金額           | \$ 2,491           | \$ 56,130          | \$ 44,231        |
| 減：累計已發生成本及已認列利潤      | ( 219)             | ( 40,756)          | ( 14,698)        |
| 應付建造合約款              | <u>\$ 2,272</u>    | <u>\$15,374</u>    | <u>\$29,533</u>  |

合併公司按承包工程完工後於保固期間內預計可能發生之保固支出提列工程保固負債準備，該估計係以歷史保固經驗為基礎，依保固期間到期日之流動性列示如下：

|              | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 負債準備         |                    |                    |                  |
| 流動（列入其他流動負債） | <u>\$2,198</u>     | <u>\$1,923</u>     | <u>\$ 954</u>    |
| 非流動          | <u>\$4,567</u>     | <u>\$1,613</u>     | <u>\$1,004</u>   |

負債準備 102 及 101 年度變動如下：

|            | 102 年度           | 101 年度          |
|------------|------------------|-----------------|
| 年初餘額       | \$ 3,536         | \$ 1,958        |
| 本年度新增      | 5,173            | 2,564           |
| 本年度使用      | ( 29)            | ( 80)           |
| 本年度迴轉未使用餘額 | ( <u>1,915</u> ) | ( <u>906</u> )  |
| 年底餘額       | <u>\$ 6,765</u>  | <u>\$ 3,536</u> |

## 十二、存 貨

|       | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製 成 品 | \$ 316,199          | \$ 410,381          | \$ 705,576          |
| 在 製 品 | 175,021             | 203,262             | 214,124             |
| 原 料   | 1,168,811           | 1,085,918           | 1,451,572           |
| 物 料   | 136,660             | 168,092             | 201,987             |
| 其 他   | <u>20,626</u>       | <u>20,135</u>       | <u>20,495</u>       |
|       | <u>\$ 1,817,317</u> | <u>\$ 1,887,788</u> | <u>\$ 2,593,754</u> |

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本包括以下項目：

|           | 102年度              | 101年度              |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 存貨跌價損失    | \$ 52,035          | \$103,626          |
| 未分攤固定製造費用 | 1,395              | 8,061              |
| 出售下腳與廢料收入 | ( 111,557)         | ( 138,216)         |
| 存貨盤盈      | ( <u>36</u> )      | ( <u>4</u> )       |
|           | <u>(\$ 58,163)</u> | <u>(\$ 26,533)</u> |

## 十三、採用權益法之投資

100 年 3 月本公司董事會決議與母公司 YSW 共同投資設立淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司（以下簡稱淀川盛餘（合肥）公司，YSW 持股 60%，本公司持股 40%），是項投資案於 100 年 6 月 21 日經投審會核准在案，本公司分別於 100 年 11 月及 101 年 7 月投資 846,024 千元（美金 28,000 千元）及 358,896 千元（美金 12,000 千元），共計 1,204,920 千元（美金 40,000 千元），持股 40%。淀川盛餘（合肥）公司從事鍍鋅鋼捲（板）及烤漆鋼捲（板）之製造、加工及銷售，業於 102 年 5 月開始生產。101 年 12 月、102 年 3 月、7 月及 11 月淀川盛餘（合肥）公司陸續向 YSW 之借款經以公平價值衡量，致 102 及 101 年度分別認列資本公積 95,249 千元（人民幣 19,682 千元）及 32,840

千元（人民幣 7,047 千元），本公司依持股比例分別認列 38,099 千元及 13,137 千元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

|       | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總 資 產 | <u>\$ 4,886,708</u> | <u>\$ 3,453,756</u> | <u>\$ 2,135,116</u> |
| 總 負 債 | <u>\$ 2,270,312</u> | <u>\$ 547,647</u>   | <u>\$ 206</u>       |

|                     | 102 年度           | 101 年度          |
|---------------------|------------------|-----------------|
| 本年度營業收入             | <u>\$101,857</u> | <u>\$ -</u>     |
| 本年度淨損               | <u>\$533,789</u> | <u>\$66,691</u> |
| 本年度其他綜合損益           | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>     |
| 採用權益法之關聯企業損失之份<br>額 | <u>\$213,515</u> | <u>\$33,556</u> |

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 101 年度

| 成                 | 自 有 土 地           | 房 屋 及 建 築           | 機 器 設 備             | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備           | 合 計                  |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| 本                 |                   |                     |                     |                  |                   |                      |
| 101 年 1 月 1 日餘額   | \$ 491,938        | \$ 1,911,547        | \$ 9,069,610        | \$ 53,082        | \$ 287,910        | \$ 11,814,087        |
| 增 添               | -                 | 24,825              | 57,032              | 845              | 7,482             | 90,184               |
| 處 分               | -                 | ( 10,100)           | ( 21,971)           | ( 2,636)         | ( 3,139)          | ( 37,846)            |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 43)               | ( 4,730)            | ( 49)            | ( 167)            | ( 4,989)             |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 491,938</u> | <u>\$ 1,926,229</u> | <u>\$ 9,099,941</u> | <u>\$ 51,242</u> | <u>\$ 292,086</u> | <u>\$ 11,861,436</u> |
| 累 計 折 舊           |                   |                     |                     |                  |                   |                      |
| 101 年 1 月 1 日餘額   | \$ -              | \$ 1,111,292        | \$ 7,030,470        | \$ 41,081        | \$ 238,057        | \$ 8,420,900         |
| 折舊費用              | -                 | 80,250              | 254,126             | 2,679            | 7,625             | 344,680              |
| 處 分               | -                 | ( 4,972)            | ( 21,500)           | ( 2,197)         | ( 2,449)          | ( 31,118)            |
| 淨兌換差額             | -                 | ( 7)                | ( 1,648)            | ( 29)            | ( 99)             | ( 1,783)             |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 1,186,563</u> | <u>\$ 7,261,448</u> | <u>\$ 41,534</u> | <u>\$ 243,134</u> | <u>\$ 8,732,679</u>  |
| 101 年 1 月 1 日淨額   | <u>\$ 491,938</u> | <u>\$ 800,255</u>   | <u>\$ 2,039,140</u> | <u>\$ 12,001</u> | <u>\$ 49,853</u>  | <u>\$ 3,393,187</u>  |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 491,938</u> | <u>\$ 739,666</u>   | <u>\$ 1,838,493</u> | <u>\$ 9,708</u>  | <u>\$ 48,952</u>  | <u>\$ 3,128,757</u>  |

##### 102 年度

| 成                 | 自 有 土 地           | 房 屋 及 建 築           | 機 器 設 備             | 運 輸 設 備          | 其 他 設 備           | 合 計                  |
|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| 本                 |                   |                     |                     |                  |                   |                      |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ 491,938        | \$ 1,926,229        | \$ 9,099,941        | \$ 51,242        | \$ 292,086        | \$ 11,861,436        |
| 增 添               | -                 | 12,832              | 55,435              | 1,244            | 6,326             | 75,837               |
| 處 分               | -                 | ( 16,668)           | ( 51,237)           | ( 2,215)         | ( 5,175)          | ( 75,295)            |
| 淨兌換差額             | -                 | 78                  | 5,676               | 111              | 267               | 6,132                |
| 轉列費用              | -                 | -                   | ( 19,379)           | -                | -                 | ( 19,379)            |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 491,938</u> | <u>\$ 1,922,471</u> | <u>\$ 9,090,436</u> | <u>\$ 50,382</u> | <u>\$ 293,504</u> | <u>\$ 11,848,731</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 累 計 折 舊             | 自 有 土 地    | 房 屋 及 建 築    | 機 器 設 備      | 運 輸 設 備   | 其 他 設 備    | 合 計          |
|---------------------|------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------------|
| 102 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ -       | \$ 1,186,563 | \$ 7,261,448 | \$ 41,534 | \$ 243,134 | \$ 8,732,679 |
| 折舊費用                | -          | 81,683       | 248,394      | 2,141     | 7,819      | 340,037      |
| 處 分                 | -          | ( 10,666)    | ( 46,046)    | ( 1,980)  | ( 4,277)   | ( 62,969)    |
| 淨兌換差額               | -          | 13           | 2,401        | 42        | 189        | 2,645        |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ -       | \$ 1,257,593 | \$ 7,466,197 | \$ 41,737 | \$ 246,865 | \$ 9,012,392 |
| 102 年 12 月 31 日 淨 額 | \$ 491,938 | \$ 664,878   | \$ 1,624,239 | \$ 8,645  | \$ 46,639  | \$ 2,836,339 |

上述不動產、廠房及設備於 102 及 101 年度由於並無減損跡象，合併公司未進行減損評估。

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

|                |              |
|----------------|--------------|
| 鋼筋混凝土構建造辦公室    | 20、55 及 60 年 |
| 磚構造（含加強磚構造）辦公室 | 20、30 及 45 年 |
| 鋼筋混凝土廠房        | 20 及 45 年    |
| 磚構造（含加強磚構造）廠房  | 20、25 及 40 年 |
| 金屬建造廠房         | 10、15 及 20 年 |
| 建築物改良          | 10~20 年      |
| 廠區道路           | 7~15 年       |
| 附屬設備           | 5~15 年       |

#### 機器設備

|             |         |
|-------------|---------|
| 生產主設備       | 20~25 年 |
| 生產附屬設備      | 11~25 年 |
| 生產附屬設備零件    | 5~10 年  |
| 天 車         | 10~15 年 |
| 天車軌道及相關附屬設備 | 10~36 年 |

#### 運輸設備

5 年

#### 其他設備

|           |         |
|-----------|---------|
| 吊車及吊具     | 10~14 年 |
| 照明設備及配管工程 | 5~10 年  |
| 什項附屬設備    | 2~10 年  |

### 十五、投資性不動產

|           | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|-----------|--------------------|--------------------|------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$365,412</u>   | <u>\$384,418</u>   | <u>\$404,319</u> |

投資性不動產成本於 102 及 101 年度並無變動。

累計折舊 102 及 101 年度變動如下：

| 累                 | 計 | 折 | 舊                |
|-------------------|---|---|------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額   |   |   | \$156,479        |
| 折舊費用              |   |   | <u>19,901</u>    |
| 101 年 12 月 31 日餘額 |   |   | <u>\$176,380</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額   |   |   | \$176,380        |
| 折舊費用              |   |   | <u>19,006</u>    |
| 102 年 12 月 31 日餘額 |   |   | <u>\$195,386</u> |

上述投資性不動產係座落於屏東縣枋寮鄉及佳冬鄉，皆係自有權益，備供出售或出租。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年限計提折舊：

|         |         |
|---------|---------|
| 房屋及建築   |         |
| 行政及工程中心 | 32~47 年 |
| 主 廠 房   | 12 年    |
| 電氣及動力設備 | 8~9 年   |

合併公司之投資性不動產於 101 年 12 月 31 日之公允價值為 513,592 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於該等日期進行之評價為基礎。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。合併公司認為該等投資性不動產之公允價值於評價後 2 年內不致有重大波動，是以每 2 年對投資性不動產鑑價一次。

#### 十六、短期借款

|            | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 擔保借款（附註二九） |                    |                    |                  |
| 銀行借款       | \$ 47,964          | \$ 34,848          | \$ 38,671        |
| 無擔保借款      |                    |                    |                  |
| 銀行借款       | <u>89,534</u>      | <u>83,568</u>      | <u>101,029</u>   |
|            | <u>\$137,498</u>   | <u>\$118,416</u>   | <u>\$139,700</u> |
| 利率（%）      | 2.04~2.20          | 2.10~2.85          | 2.22~3.10        |

## 十七、應付票據及應付帳款

|         | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|---------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 應付票據    |                    |                    |                   |
| 因營業而發生  | \$ -               | \$ 957             | \$ 100            |
| 非因營業而發生 | 170                | -                  | -                 |
|         | <u>\$ 170</u>      | <u>\$ 957</u>      | <u>\$ 100</u>     |
| 應付帳款    |                    |                    |                   |
| 因營業而發生  | <u>\$ 229,226</u>  | <u>\$ 345,635</u>  | <u>\$ 292,910</u> |

### (一) 應付票據

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 197,165 千元、457,754 千元及 407,812 千元之已開立商業本票主係供工程保固及購料之存出保證使用，且於合約責任終止時可收回註銷。

### (二) 應付帳款

購買商品之賒帳期間為 3 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>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|-----------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 年終獎金            | \$ 136,786         | \$ 107,290         | \$ 117,313        |
| 應付折讓款           | 32,924             | 23,885             | 11,029            |
| 港務費及海運費         | 29,455             | 12,277             | 8,200             |
| 電力費             | 27,660             | 24,434             | 19,941            |
| 薪資              | 18,379             | 16,448             | 16,462            |
| 帶薪假獎金           | 16,589             | 14,075             | 12,105            |
| 員工紅利及董監酬勞（附註二十） | 12,450             | 4,250              | 9,300             |
| 應付設備及設備維修款      | 10,093             | 2,617              | 5,089             |
| 其他              | 66,199             | 70,641             | 73,893            |
|                 | <u>\$ 350,535</u>  | <u>\$ 275,917</u>  | <u>\$ 273,332</u> |

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司及子公司淀鋼國際公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

子公司淀鋼建材（杭州）及東莞盛新依當地法令規定每月提撥員工養老保險金予政府有關部門，供員工退休時支領之，亦屬於確定提撥退休計畫。

### (二) 確定福利計畫

本公司及子公司淀鋼國際公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司及子公司淀鋼國際公司按員工每月薪資總額 2% 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；另定期檢視提撥短絀情況並增加提撥員工退休基金。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

|                   | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 折 現 率 (%)         | 1.7~2.0            | 1.3~1.6            | 1.6~1.8          |
| 薪資預期增加率 (%)       | 2.0                | 2.0                | 2.0              |
| 退休基金資產預期投資報酬率 (%) | 1.7~2.0            | 1.3~1.6            | 1.6~1.8          |

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 102 年度          | 101 年度           |
|----------|-----------------|------------------|
| 當期服務成本   | \$19,793        | \$20,020         |
| 利息成本     | 13,719          | 16,474           |
| 計畫資產預期報酬 | ( <u>989</u> )  | ( <u>1,171</u> ) |
|          | <u>\$32,523</u> | <u>\$35,323</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|        | 102 年度          | 101 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本   | \$19,817        | \$18,563        |
| 推銷費用   | 4,092           | 4,057           |
| 管理費用   | 5,146           | 9,347           |
| 研發費用   | <u>3,468</u>    | <u>3,356</u>    |
|        | <u>\$32,523</u> | <u>\$35,323</u> |

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 17,572 千元及 0 千元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 17,572 千元及 0 千元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

|           | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|-----------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 確定福利義務之現值 | \$ 1,049,970       | \$ 1,056,126       | \$ 1,028,420      |
| 計畫資產之公允價值 | ( <u>140,465</u> ) | ( <u>73,141</u> )  | ( <u>68,025</u> ) |
| 應計退休金負債   | <u>\$ 909,505</u>  | <u>\$ 982,985</u>  | <u>\$ 960,395</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|          | 102 年度             | 101 年度             |
|----------|--------------------|--------------------|
| 年初確定福利義務 | \$1,056,126        | \$1,028,420        |
| 當期服務成本   | 19,793             | 20,020             |
| 利息成本     | 13,719             | 16,474             |
| 精算利益     | ( 21,222 )         | ( 4,355 )          |
| 福利支付數    | ( <u>18,446</u> )  | ( <u>4,433</u> )   |
| 年底確定福利義務 | <u>\$1,049,970</u> | <u>\$1,056,126</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 102 年度            | 101 年度           |
|------------|-------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 73,141         | \$ 68,025        |
| 計畫資產預期報酬   | 989               | 1,171            |
| 精算損失       | ( 51 )            | ( 476 )          |
| 雇主提撥數      | 78,809            | 8,855            |
| 福利支付數      | ( <u>12,423</u> ) | ( <u>4,434</u> ) |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$140,465</u>  | <u>\$ 73,141</u> |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

|      | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
| 權益工具 | 45                 | 37                 | 41               |
| 債務工具 | 27                 | 27                 | 28               |
| 其 他  | 28                 | 36                 | 31               |
|      | <u>100</u>         | <u>100</u>         | <u>100</u>       |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

|           | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 確定福利義務現值  | <u>\$ 1,049,970</u> | <u>\$ 1,056,126</u> | <u>\$ 1,028,420</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>(\$ 140,465)</u> | <u>(\$ 73,141)</u>  | <u>(\$ 68,025)</u>  |
| 提撥短絀      | <u>\$ 909,505</u>   | <u>\$ 982,985</u>   | <u>\$ 960,395</u>   |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 12,100</u>    | <u>(\$ 40,124)</u>  | <u>\$ -</u>         |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 51)</u>      | <u>(\$ 476)</u>     | <u>\$ -</u>         |

合併公司預期於 102 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 9,876 千元。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（千股）             | <u>450,000</u>      | <u>450,000</u>      | <u>450,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 4,500,000</u> | <u>\$ 4,500,000</u> | <u>\$ 4,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（千股） | <u>321,180</u>      | <u>321,180</u>      | <u>321,180</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 3,211,800</u> | <u>\$ 3,211,800</u> | <u>\$ 3,211,800</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之變動如下：

|                   | 股 票 發 行 溢 價      | 採 權 益 法 認 列<br>關 聯 企 業 資 本 公 積<br>之 變 動 數 |
|-------------------|------------------|-------------------------------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額   | \$870,000        | \$ -                                      |
| 依持股比例認列           | -                | 13,137                                    |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | 870,000          | 13,137                                    |
| 依持股比例認列           | -                | 38,099                                    |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$870,000</u> | <u>\$51,236</u>                           |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額，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。

因採用權益法認列關聯企業之資本公積份額，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，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限。
2. 視法令規定或公司營運需要提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，再按下列比率分派：分配時董監事酬勞不高於年度純益減除以往年度之虧損及前述 1. 後餘額之 3%，員工紅利不低於年度純益減除以往年度之虧損及前述 1. 後餘額之 0.1%。

本公司 102 及 101 年度估列應付員工紅利金額分別為 9,400 千元及 3,000 千元；102 及 101 年度估列應付董監事酬勞金額分別為 3,000 千元及 1,200 千元。前述員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利、董監事酬勞及法定盈餘公積）依下列比率計算。

|          | 102 年度 | 101 年度 |
|----------|--------|--------|
| 員工紅利(%)  | 2.0    | 2.2    |
| 董監事酬勞(%) | 0.7    | 0.8    |

年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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，其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四) 首次採用 IFRSs

應提列之特別盈餘公積之說明)。

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 年及 101 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 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 | \$ 15,383         | \$ 48,307         |               |         |
| 現金股利   | <u>112,413</u>    | <u>353,298</u>    | \$ 0.35       | \$ 1.10 |
|        | <u>\$ 127,796</u> | <u>\$ 401,605</u> |               |         |

本公司於上述股東會，亦決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

|       | 101 年度   | 100 年度   |
|-------|----------|----------|
| 員工紅利  | \$ 3,000 | \$ 6,800 |
| 董監事酬勞 | 1,200    | 2,500    |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報告認列之金額相同。

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 年度財務報告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 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 13 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 51,198 |               |
| 現金股利   | 369,357   | \$ 1.15       |

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 13 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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 102年度           | 101年度             |
|--------------------------|-----------------|-------------------|
| 年初餘額                     | (\$ 27,692)     | \$ -              |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額      | 61,607          | ( 31,524)         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額之相關所得稅 | ( 10,403)       | 3,832             |
| 年底餘額                     | <u>\$23,512</u> | <u>(\$27,692)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|               | 102年度           | 101年度           |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額          | \$ 15,917       | \$ 14,124       |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 632             | 1,793           |
| 年底餘額          | <u>\$16,549</u> | <u>\$15,917</u> |

(六) 非控制權益

|                   | 102年度           | 101年度           |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額              | \$ 51,638       | \$ 54,325       |
| 歸屬於非控制權益之份額       |                 |                 |
| 現金股利              | ( 1,108)        | -               |
| 本期淨利(損)           | 794             | ( 844)          |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 2,739           | ( 1,843)        |
| 年底餘額              | <u>\$54,063</u> | <u>\$51,638</u> |

## 二一、收 入

|          | 102年度                | 101年度                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入淨額 | \$ 14,653,418        | \$ 15,342,451        |
| 勞務收入淨額   | 70,163               | 45,687               |
| 工程收入     | 186,944              | 66,908               |
| 其他營業收入   | <u>264,513</u>       | <u>280,320</u>       |
|          | <u>\$ 15,175,038</u> | <u>\$ 15,735,366</u> |

## 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

|      | 102 年度           | 101 年度           |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 12,189        | \$ 7,364         |
| 租金收入 | 1,499            | 2,169            |
| 股利收入 | <u>2,018</u>     | <u>570</u>       |
|      | <u>\$ 15,706</u> | <u>\$ 10,103</u> |

### (二) 其他利益及損失

|                        | 102 年度           | 101 年度             |
|------------------------|------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失）            | \$ 40,060        | (\$ 18,045)        |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產利益 | 478              | 8,200              |
| 處分不動產、廠房及設備<br>淨損失     | ( 10,919)        | ( 5,673)           |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債損失 | ( 4,543)         | ( 5,656)           |
| 什項收入                   | <u>23,605</u>    | <u>7,774</u>       |
|                        | <u>\$ 48,681</u> | <u>(\$ 13,400)</u> |

### (三) 財務成本

|        | 102 年度          | 101 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 3,649</u> | <u>\$ 2,802</u> |

### (四) 金融資產減損損失（迴轉利益）

|                    | 102 年度          | 101 年度            |
|--------------------|-----------------|-------------------|
| 應收帳款減損損失（迴轉<br>利益） | <u>\$ 1,735</u> | <u>(\$ 2,358)</u> |

(五) 折舊及攤銷

|                    | 102 年度           | 101 年度           |
|--------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備          | \$340,037        | \$344,680        |
| 投資性不動產             | 19,006           | 19,901           |
| 無形資產(包含於營業成本及管理費用) | <u>4,528</u>     | <u>12,334</u>    |
|                    | <u>\$363,571</u> | <u>\$376,915</u> |
| 折舊依功能別彙總           |                  |                  |
| 營業成本               | \$315,622        | \$316,488        |
| 營業費用               | <u>43,421</u>    | <u>48,093</u>    |
|                    | <u>\$359,043</u> | <u>\$364,581</u> |
| 攤銷依功能別彙總           |                  |                  |
| 營業成本               | \$ 66            | \$ 44            |
| 管理費用               | <u>4,462</u>     | <u>12,290</u>    |
|                    | <u>\$ 4,528</u>  | <u>\$ 12,334</u> |

(六) 投資性不動產之直接營運費用

|                       | 102 年度          | 101 年度          |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用  | \$ 445          | \$ 447          |
| 未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用 | <u>21,574</u>   | <u>22,474</u>   |
|                       | <u>\$22,019</u> | <u>\$22,921</u> |

(七) 員工福利費用

|             | 102 年度           | 101 年度           |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利(附註十九) |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 11,769        | \$ 11,324        |
| 確定福利計畫      | <u>32,523</u>    | <u>35,323</u>    |
|             | 44,292           | 46,647           |
| 短期員工福利      | <u>721,169</u>   | <u>661,905</u>   |
|             | <u>\$765,461</u> | <u>\$708,552</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$462,652        | \$418,981        |
| 營業費用        | <u>302,809</u>   | <u>289,571</u>   |
|             | <u>\$765,461</u> | <u>\$708,552</u> |

(八) 外幣兌換損益

|          | 102 年度           | 101 年度             |
|----------|------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 69,880        | \$ 41,805          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 29,820)        | ( 59,850)          |
| 淨(損)益    | <u>\$ 40,060</u> | <u>(\$ 18,045)</u> |

(九) 非金融資產減損損失

|             | 102 年度           | 101 年度            |
|-------------|------------------|-------------------|
| 存貨(包含於營業成本) | <u>\$ 52,035</u> | <u>\$ 103,626</u> |

二、三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|                | 102 年度            | 101 年度           |
|----------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅          |                   |                  |
| 當期產生者          | \$ 142,247        | \$ 33,602        |
| 未分配盈餘加徵<br>10% | 3,058             | 8,146            |
| 以前年度之調整        | 17                | ( 2,535)         |
| 遞延所得稅          |                   |                  |
| 當期產生者          | <u>8,609</u>      | <u>( 1,742)</u>  |
| 認列於損益之所得稅費用    | <u>\$ 153,931</u> | <u>\$ 37,471</u> |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

|                         | 102 年度            | 101 年度            |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利              | <u>\$ 666,707</u> | <u>\$ 198,349</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計<br>算之所得稅費用   | \$ 116,994        | \$ 35,964         |
| 稅上不可減除之費損               | 499               | 778               |
| 未分配盈餘加徵                 | 3,058             | 8,146             |
| 當年度抵用之虧損扣抵              | ( 1,306)          | ( 2,157)          |
| 未認列之暫時性差異               | 34,669            | ( 2,725)          |
| 以前年度之當期所得稅<br>費用於本年度之調整 | <u>17</u>         | <u>( 2,535)</u>   |
| 認列於損益之所得稅費用             | <u>\$ 153,931</u> | <u>\$ 37,471</u>  |

上列調節表項目暫時性差異，主係採用權益法之投資損益。

本公司及子公司淀鋼公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|           | 102 年度            | 101 年度          |
|-----------|-------------------|-----------------|
| 遞延所得稅     |                   |                 |
| 國外營運機構換算  | (\$10,403)        | \$ 3,832        |
| 確定福利之精算損益 | ( 3,599)          | -               |
|           | <u>(\$14,002)</u> | <u>\$ 3,832</u> |

(三) 當期所得稅資產與負債

|         | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|---------|--------------------|--------------------|------------------|
| 當期所得稅資產 |                    |                    |                  |
| 應收退稅款   | \$ -               | \$ 977             | \$ -             |
| 當期所得稅負債 |                    |                    |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$118,112</u>   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 64,718</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

|                | 年初餘額             | 認列於其他綜合損益         | 認列於其他綜合損益         | 年底餘額             |
|----------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                  |                   |                   |                  |
| 暫時性差異          |                  |                   |                   |                  |
| 備抵存貨跌價損失       | \$ 3,740         | \$ 562            | \$ -              | \$ 4,302         |
| 未提撥之退休金負債      | 166,560          | ( 8,877)          | -                 | 157,683          |
| 折舊方法財稅差異       | 33,029           | 1,795             | -                 | 34,824           |
| 未實現銷貨折讓        | 4,066            | ( 1,608)          | -                 | 2,458            |
| 國外營運機構兌換差額     | 3,832            | -                 | ( 3,832)          | -                |
| 其他             | <u>7,182</u>     | <u>914</u>        | <u>-</u>          | <u>8,096</u>     |
|                | <u>\$218,409</u> | <u>(\$ 7,214)</u> | <u>(\$ 3,832)</u> | <u>\$207,363</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                   | 認列於其<br>他綜合<br>損益  |                   |   |                    |   |                    |
|-------------------|--------------------|-------------------|---|--------------------|---|--------------------|
|                   | 年初餘額               | 損                 | 益 | 損                  | 益 | 年底餘額               |
| 遞延所得稅負債           |                    |                   |   |                    |   |                    |
| 暫時性差異             |                    |                   |   |                    |   |                    |
| 土地增值稅             | (\$ 48,432)        |                   | - |                    | - | (\$ 48,432)        |
| 未實現之兌換損益          | -                  | ( 1,041)          |   |                    | - | ( 1,041)           |
| 確定福利退休計畫之<br>精算利益 | -                  |                   | - | ( 3,599)           |   | ( 3,599)           |
| 其 他               | ( 165)             | ( 354)            |   | ( 6,571)           |   | ( 7,090)           |
|                   | <u>(\$ 48,597)</u> | <u>(\$ 1,395)</u> |   | <u>(\$ 10,170)</u> |   | <u>(\$ 60,162)</u> |

#### 101 年度

|            | 認列於其             |                 |                 |             |                  |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------|
|            | 年初餘額             | 認 列 於 損         | 他 綜 益           | 損 益         | 年底餘額             |
| 遞延所得稅資產    |                  |                 |                 |             |                  |
| 暫時性差異      |                  |                 |                 |             |                  |
| 備抵存貨跌價損失   | \$ 13,520        | (\$ 9,780)      | \$ -            | \$ -        | \$ 3,740         |
| 未提撥之退休金負債  | 162,742          | 3,818           | -               | -           | 166,560          |
| 折舊方法財稅差異   | 30,772           | 2,257           | -               | -           | 33,029           |
| 未實現銷貨折讓    | 2,227            | 1,839           | -               | -           | 4,066            |
| 國外營運機構兌換差額 | -                | -               | 3,832           | -           | 3,832            |
| 其 他        | <u>3,409</u>     | <u>3,773</u>    | <u>-</u>        | <u>-</u>    | <u>7,182</u>     |
|            | <u>\$212,670</u> | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 3,832</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$218,409</u> |

|                |  |  |  |  |                    |                 |  |             |  |                    |
|----------------|--|--|--|--|--------------------|-----------------|--|-------------|--|--------------------|
| <u>遞延所得稅負債</u> |  |  |  |  |                    |                 |  |             |  |                    |
| 暫時性差異          |  |  |  |  |                    |                 |  |             |  |                    |
| 土地增值稅          |  |  |  |  | (\$ 48,432)        | \$ -            |  | \$ -        |  | (\$ 48,432)        |
| 其 他            |  |  |  |  | -                  | ( 165)          |  | -           |  | ( 165)             |
|                |  |  |  |  | <u>(\$ 48,432)</u> | <u>(\$ 165)</u> |  | <u>\$ -</u> |  | <u>(\$ 48,597)</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

|             | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|-------------|--------------------|--------------------|------------------|
| <u>虧損扣抵</u> |                    |                    |                  |
| 107 年度到期    | \$ 5,838           | \$ -               | \$ -             |
| 106 年度到期    | <u>5,789</u>       | <u>5,789</u>       | <u>-</u>         |
|             | <u>\$ 11,627</u>   | <u>\$ 5,789</u>    | <u>\$ -</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

|                                 | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異<br>採用權益法之關聯企業<br>損失之份額 | <u>\$ 248,335</u>  | <u>\$ 34,820</u>   | <u>\$ 1,264</u>  |

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

|              | 102 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>12 月 31 日  | 101 年<br>1 月 1 日    |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘        |                     |                     |                     |
| 86 年度以前未分配盈餘 | \$ 718,562          | \$ 718,562          | \$ 718,562          |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>1,883,203</u>    | <u>1,481,445</u>    | <u>1,721,328</u>    |
|              | <u>\$ 2,601,765</u> | <u>\$ 2,200,007</u> | <u>\$ 2,439,890</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | <u>\$ 426,506</u>   | <u>\$ 439,945</u>   | <u>\$ 457,925</u>   |

本公司 102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 28.76% (預計) 及 29.75%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之未分配盈餘時，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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 98 年度及 100 年度、子公司淀鋼國際公司截至 100 年度之所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

股 數

單位：千股

|                          | 102年度          | 101年度          |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | 321,180        | 321,180        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響<br>員工分紅    | 499            | 361            |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | <u>321,679</u> | <u>321,541</u> |

若本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、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

|                   | 102年度            | 101年度           |
|-------------------|------------------|-----------------|
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 |                  |                 |
| 不動產、廠房及設備增加數      |                  |                 |
| 淨額                | \$56,458         | \$90,184        |
| 預付設備款增加（減少）       | 22,064           | ( 15,513)       |
| 應付設備款（增加）減少       | ( <u>2,995</u> ) | <u>4,231</u>    |
| 購買不動產、廠房及設備支付現金數  | <u>\$75,527</u>  | <u>\$78,902</u> |

#### 二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近兩年度並無變化。

合併公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。合併公司無此類金融工具。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

|                  | 第 2 級  | 第 3 級     | 合 計       |
|------------------|--------|-----------|-----------|
| 102 年 12 月 31 日  |        |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |           |           |
| 衍生工具—預售遠匯        | \$ 27  | \$ -      | \$ 27     |
| 備供出售金融資產         |        |           |           |
| 國內未上市（櫃）有價證券     |        |           |           |
| 權益投資             | \$ -   | \$ 6,286  | \$ 6,286  |
| 國外未上市（櫃）有價證券     |        |           |           |
| 權益投資             | -      | 41,673    | 41,673    |
|                  | \$ -   | \$ 47,959 | \$ 47,959 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |        |           |           |
| 衍生工具—預售遠匯        | \$ 586 | \$ -      | \$ 586    |

（接次頁）

(承前頁)

|                        | 第 2 級         | 第 3 級            | 合 計              |
|------------------------|---------------|------------------|------------------|
| <u>101 年 12 月 31 日</u> |               |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產   |               |                  |                  |
| 衍生工具－預售遠匯              | \$ <u>32</u>  | \$ <u>-</u>      | \$ <u>32</u>     |
| 備供出售金融資產               |               |                  |                  |
| 國內未上市（櫃）有價證<br>券       |               |                  |                  |
| 權益投資                   | \$ -          | \$ 5,214         | \$ 5,214         |
| 國外未上市（櫃）有價證<br>券       |               |                  |                  |
| 權益投資                   | <u>-</u>      | <u>42,113</u>    | <u>42,113</u>    |
|                        | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 47,327</u> | <u>\$ 47,327</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債   |               |                  |                  |
| 衍生工具－預售遠匯              | \$ <u>118</u> | \$ <u>-</u>      | \$ <u>118</u>    |
| <u>101 年 1 月 1 日</u>   |               |                  |                  |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產   |               |                  |                  |
| 衍生工具－預售遠匯              | \$ <u>835</u> | \$ <u>-</u>      | \$ <u>835</u>    |
| 備供出售金融資產               |               |                  |                  |
| 國內未上市（櫃）有價證<br>券       |               |                  |                  |
| 權益投資                   | \$ -          | \$ 4,607         | \$ 4,607         |
| 國外未上市（櫃）有價證<br>券       |               |                  |                  |
| 權益投資                   | <u>-</u>      | <u>40,927</u>    | <u>40,927</u>    |
|                        | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 45,534</u> | <u>\$ 45,534</u> |

102 及 101 年度未持有第 1 級之金融工具，因此無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

金融資產以第3級公允價值衡量之調節

|           | 備 供 出 售<br>無 公 開 報 價 權 益<br>工 具 投 資 |
|-----------|-------------------------------------|
| 102 年度    |                                     |
| 年初餘額      | \$47,327                            |
| 總利益或損失    |                                     |
| 認列於其他綜合損益 | 632                                 |
| 年底餘額      | <u>\$47,959</u>                     |
| 101 年度    |                                     |
| 年初餘額      | \$45,534                            |
| 總利益或損失    |                                     |
| 認列於其他綜合損益 | 1,793                               |
| 年底餘額      | <u>\$47,327</u>                     |

上述列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

(二) 金融工具之種類

|              | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 金 融 資 產      |                    |                    |                  |
| 透過損益按公允價值衡量－ |                    |                    |                  |
| 持有供交易        | \$ 27              | \$ 32              | \$ 835           |
| 放款及應收款（註1）   | 3,636,675          | 2,659,557          | 2,234,594        |
| 備供出售金融資產     | 47,959             | 47,327             | 45,534           |
| 金 融 負 債      |                    |                    |                  |
| 透過損益按公允價值衡量－ |                    |                    |                  |
| 持有供交易        | 586                | 118                | -                |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 846,588            | 840,676            | 833,146          |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、存入保證金及負債準備等以攤銷後成本衡量之

金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括附買回票券及債券、權益投資、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司之資金並適度管理公司外匯及財務風險。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本公司董事會通過之政策所規範。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。

#### 1. 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)）。合併公司以預售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

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 50% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 25% 非以功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分

析。1%係為公司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。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。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 美 金 之 影 響              |
|-----|------------------------|
|     | 102 年度      101 年度     |
| 損 益 | \$ 9,498      \$ 6,480 |

## (2) 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>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 具公允價值利率風<br>險 |                    |                    |                  |
| 金融資產          | \$ 1,977,081       | \$ 1,172,526       | \$ 933,995       |
| 金融負債          | -                  | -                  | -                |
| 具現金流量利率風<br>險 |                    |                    |                  |
| 金融資產          | 350,713            | 345,046            | 352,874          |
| 金融負債          | 137,498            | 118,416            | 139,700          |

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依上述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金額於報導期間皆流通在外。公司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100基點，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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 2,132 千元；101 年度之稅前淨利將增加／減少 2,266 千元。

## 2. 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

另流動性資金（包括附買回票券及債券）及預售遠匯交易對手係國內大型之金融機構，故該信用風險係屬有限。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

### 流動性風險表

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。

|                        | 3 個 月 內           | 3 個 月 至 1 年      | 1 年 以 上         |
|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <u>102 年 12 月 31 日</u> |                   |                  |                 |
| 非衍生金融負債                |                   |                  |                 |
| 無附息負債                  | \$ 701,810        | \$ -             | \$ 8,337        |
| 浮動利率工具                 | <u>106,883</u>    | <u>31,507</u>    | <u>-</u>        |
|                        | <u>\$ 808,693</u> | <u>\$ 31,507</u> | <u>\$ 8,337</u> |
| <u>101 年 12 月 31 日</u> |                   |                  |                 |
| 非衍生金融負債                |                   |                  |                 |
| 無附息負債                  | \$ 718,209        | \$ -             | \$ 7,122        |
| 浮動利率工具                 | <u>31,990</u>     | <u>87,158</u>    | <u>-</u>        |
|                        | <u>\$ 750,199</u> | <u>\$ 87,158</u> | <u>\$ 7,122</u> |
| <u>101 年 1 月 1 日</u>   |                   |                  |                 |
| 非衍生金融負債                |                   |                  |                 |
| 無附息負債                  | \$ 690,973        | \$ -             | \$ 8,662        |
| 浮動利率工具                 | <u>51,899</u>     | <u>88,751</u>    | <u>-</u>        |
|                        | <u>\$ 742,872</u> | <u>\$ 88,751</u> | <u>\$ 8,662</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。

|                        | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月      |
|------------------------|------------------------|----------------|
| <u>102 年 12 月 31 日</u> |                        |                |
| 總額交割                   |                        |                |
| 遠期外匯合約                 |                        |                |
| 流 入                    | \$ 77,652              | \$ 64,059      |
| 流 出                    | <u>78,351</u>          | <u>63,926</u>  |
|                        | <u>(\$ 699)</u>        | <u>\$ 133</u>  |
| <u>101 年 12 月 31 日</u> |                        |                |
| 總額交割                   |                        |                |
| 遠期外匯合約                 |                        |                |
| 流 入                    | \$106,020              | \$137,089      |
| 流 出                    | <u>105,851</u>         | <u>137,098</u> |
|                        | <u>\$ 169</u>          | <u>(\$ 9)</u>  |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|               | 要 求 即 付 或<br>短 於 1 個 月 | 1 至 3 個 月   |
|---------------|------------------------|-------------|
| 101 年 1 月 1 日 |                        |             |
| 總額交割          |                        |             |
| 遠期外匯合約        |                        |             |
| 流 入           | \$174,802              | \$ -        |
| 流 出           | <u>174,081</u>         | <u>-</u>    |
|               | <u>\$ 721</u>          | <u>\$ -</u> |

## 二八、關係人交易

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，尚有下列交易事項：

### (一) 營業交易

|                       | 102年度            | 101年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 銷 貨                   |                  |                  |
| 本公司監察人                | \$373,432        | \$ 93,844        |
| 關聯企業                  | <u>19,871</u>    | <u>30,832</u>    |
|                       | <u>\$393,303</u> | <u>\$124,676</u> |
| 進 貨                   |                  |                  |
| 母 公 司                 | \$ 2,756         | \$ -             |
| 法人董事及監察人              | 724,124          | 788,110          |
| 其他關係人(其負責人為<br>本公司董事) | <u>11,639</u>    | <u>10,837</u>    |
|                       | <u>\$738,519</u> | <u>\$798,947</u> |

除向法人董事永記造漆公司部分進貨之交易價格無類似非關係人交易可供比較外，合併公司與上列關係人之進、銷貨價格均依一般交易條件為之。而關係人收付款條件與非關係人相當，約 10 天至 3 個月。

資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

|        | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|--------|--------------------|--------------------|------------------|
| 本公司監察人 | <u>\$4,673</u>     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>      |

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

|                   | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日  |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 法人董事              | \$ 120,394         | \$ 94,834          | \$ 124,146        |
| 其他關係人(其負責人為本公司董事) | <u>1,485</u>       | <u>866</u>         | <u>485</u>        |
|                   | <u>\$ 121,879</u>  | <u>\$ 95,700</u>   | <u>\$ 124,631</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，應收關係人款項未收取保證。102 及 101 年度應收帳款－關係人並未提列呆帳。

## (二) 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年度            | 101年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 19,401        | \$ 18,282        |
| 退職後福利  | <u>1,010</u>     | <u>917</u>       |
|        | <u>\$ 20,411</u> | <u>\$ 19,199</u> |

## (三) 其他關係人交易

### 1. 服務費用

本公司與母公司訂有技術合作及技術服務契約，期間自102年起至104年底止。依約本公司須每半年依約定方式計算並支付技術報酬金予母公司；另前次契約期間自99年起至101年底止，依約本公司須每半年依約定方式計算並支付技術報酬金予母公司及每月支付母公司人員來台日支費。

102及101年度上述相關費用如下：

|        | 102 年度          | 101 年度           |
|--------|-----------------|------------------|
| 列入製造費用 | \$ 4,602        | \$ 11,153        |
| 列入營業費用 | <u>-</u>        | <u>10,479</u>    |
|        | <u>\$ 4,602</u> | <u>\$ 21,632</u> |

另子公司淀鋼國際公司亦與母公司訂有技術服務契約，依約子公司淀鋼國際公司須每半年依營業收入之固定

比率計算並支付技術報酬金予母公司，102及101年度上述相關費用如下：

|        | 102 年度          | 101 年度          |
|--------|-----------------|-----------------|
| 列入營業費用 | <u>\$ 2,409</u> | <u>\$ 2,260</u> |

資產負債表日之其他應付款餘額如下：

|       | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|-------|--------------------|--------------------|------------------|
| 母 公 司 | <u>\$ 2,386</u>    | <u>\$ 986</u>      | <u>\$ 2,288</u>  |

## 2. 服務收入

本公司與關聯企業—淀川盛餘（合肥）簽訂技術支援服務協議書，技術服務費係以成本加成方式向淀川盛餘（合肥）計收，102及101年度之期間本公司之服務收入列示如下：

|      | 102 年度          | 101 年度          |
|------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$41,492</u> | <u>\$17,271</u> |

資產負債表日之應收帳款及其他應收款項餘額如下：

|      | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 22,323</u>   | <u>\$ 17,271</u>   | <u>\$ -</u>      |

## 二九、質抵押之資產

下列資產業經提供作為採購工業用天然氣之擔保金及銀行融資額度之擔保品，業依擔保事項之流動性分列於其他金融資產—流動及非流動項下，其內容包括：

|       | 帳 面 價 值            | 帳 面 價 值            | 帳 面 價 值          |
|-------|--------------------|--------------------|------------------|
|       | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
| 流 動   |                    |                    |                  |
| 定期存款  | <u>\$ 5,433</u>    | <u>\$ 27,847</u>   | <u>\$ 4,799</u>  |
| 非 流 動 |                    |                    |                  |
| 定期存款  | <u>\$ 89,805</u>   | <u>\$ 60,000</u>   | <u>\$ 60,000</u> |

### 三十、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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司為購買原物料已開立未使用之信用狀金額分別約 222,812 千元、329,542 千元及 197,913 千元。
2. 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，子公司淀鋼國際公司與業主簽約尚未完工之工程合約分別約 59,484 千元、121,929 千元及 81,065 千元。
3. 本公司之子公司東莞盛新公司向非關係人承租廠房及辦公室，租約期間自 102 年 12 月 1 日起至 105 年 11 月 30 日止，102 及 101 年度租金支出分別為 5,821 千元（人民幣 1,215 千元）及 5,708 千元（人民幣 1,218 千元）。
4. 未到期金融商品合約：請參閱附註七。

#### (二) 訴訟案件之終結

|      | 102 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>12 月 31 日 | 101 年<br>1 月 1 日 |
|------|--------------------|--------------------|------------------|
| 訴訟程序 | <u>\$ -</u>        | <u>\$8,845</u>     | <u>\$8,845</u>   |

子公司淀鋼國際公司與澳斯特（北京）公司、北京思特公司於 92 年共同承包上海寶冶集團之工程案，北京思特公司因工程款分配爭議向上海寶冶集團提起支付工程款及利息之訴，該案已於 100 年 7 月經上海市第一中級人民法院判決北京思特公司勝訴，致上海寶冶集團轉向淀鋼國際公司要求返還工程款並加計利息，子公司淀鋼國際公司經評估已於 100 年度估列損失 8,845 千元於其他營業外費損項下，是項損失估計於 101 年 12 月 31 日尚列於其他應付款項下。經協議於 102 年 2 月付訖前述款項後，子公司淀鋼國際公司對此協議之義務已全部清償。

### 三一、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：

單位：各外幣千元／匯率

元／新台幣千元

|                 | 外  | 幣      | 匯      | 率        | 帳  | 面       | 金 | 額 |
|-----------------|----|--------|--------|----------|----|---------|---|---|
| 102 年 12 月 31 日 |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             | \$ | 31,867 | 29.805 | (美金：新台幣) | \$ | 949,796 |   |   |
| 美 金             |    | 1,779  | 6.0969 | (美金：人民幣) |    | 53,023  |   |   |
| 港 幣             |    | 386    | 0.1289 | (港幣：美金)  |    | 1,483   |   |   |
| 日 圓             |    | 394    | 0.2839 | (日圓：新台幣) |    | 112     |   |   |
| 新 台 幣           |    | 450    | 0.0336 | (新台幣：美金) |    | 450     |   |   |
| 英 鎊             |    | 226    | 49.28  | (英鎊：新台幣) |    | 11,137  |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             |    | 2,298  | 6.0969 | (美金：人民幣) |    | 68,492  |   |   |
| 日 圓             |    | 3,035  | 0.2839 | (日圓：新台幣) |    | 862     |   |   |
| 新 台 幣           |    | 52     | 0.0336 | (新台幣：美金) |    | 52      |   |   |
| 101 年 12 月 31 日 |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             |    | 25,958 | 29.04  | (美金：新台幣) |    | 753,820 |   |   |
| 美 金             |    | 4,137  | 6.2896 | (美金：人民幣) |    | 120,138 |   |   |
| 日 圓             |    | 343    | 0.3364 | (日圓：新台幣) |    | 115     |   |   |
| 新 台 幣           |    | 223    | 0.0344 | (新台幣：美金) |    | 223     |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             |    | 3,645  | 29.04  | (美金：新台幣) |    | 105,851 |   |   |
| 美 金             |    | 3,960  | 6.2896 | (美金：人民幣) |    | 114,998 |   |   |
| 日 圓             |    | 33     | 0.3364 | (日圓：新台幣) |    | 11      |   |   |
| 101 年 1 月 1 日   |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             |    | 19,685 | 30.275 | (美金：新台幣) |    | 595,963 |   |   |
| 美 金             |    | 3,847  | 6.3009 | (美金：人民幣) |    | 116,468 |   |   |
| 港 幣             |    | 2,162  | 0.8111 | (港幣：人民幣) |    | 8,425   |   |   |
| 日 圓             |    | 343    | 0.3906 | (日圓：新台幣) |    | 134     |   |   |
| 貨幣性項目之金融負債      |    |        |        |          |    |         |   |   |
| 美 金             |    | 6,750  | 6.3009 | (美金：人民幣) |    | 204,356 |   |   |
| 日 圓             |    | 17,000 | 0.3906 | (日圓：新台幣) |    | 6,640   |   |   |
| 新 台 幣           |    | 124    | 0.0330 | (新台幣：美金) |    | 124     |   |   |

### 三二、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 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：附表四。
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. 從事衍生工具交易：本公司詳附註七；被投資公司則無。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

### (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、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。
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) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，

如勞務之提供或收受等：詳財務報告附註二八(三)2. 服務收入所述。

### 三三、部門資訊

提供給合併公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。合併公司之應報導營運部門如下：

- 盛餘公司一鍍鋅、鍍鋁鋅及烤漆鋼捲之製造及銷售。
- 其他一以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註四說明，均為未達量化門檻之營運部門。

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之部門收入與營運結果財務資訊揭露如下：

|                 | 盛                    | 餘         | 其              | 他        | 調整及沖銷           | 合                    | 併        |
|-----------------|----------------------|-----------|----------------|----------|-----------------|----------------------|----------|
| 102 年度          |                      |           |                |          |                 |                      |          |
| 來自合併公司以外客戶之收入   | \$ 14,530,545        | \$        | 644,493        | \$       | -               | \$ 15,175,038        |          |
| 來自合併公司間之收入      | 235,217              |           | 18,385         | (        | 253,602)        | -                    |          |
| 收入合計            | <u>\$ 14,765,762</u> | <u>\$</u> | <u>662,878</u> | <u>(</u> | <u>253,602)</u> | <u>\$ 15,175,038</u> |          |
| 部門利益            | <u>\$ 803,876</u>    | <u>\$</u> | <u>17,268</u>  | <u>(</u> | <u>1,660)</u>   | <u>\$ 819,484</u>    |          |
| 利息收入            |                      |           |                |          |                 | 12,189               |          |
| 利息費用            |                      |           |                |          |                 | (                    | 3,649)   |
| 採用權益法之關聯企業損失之份額 |                      |           |                |          |                 | (                    | 213,515) |
| 其他營業外收入及支出      |                      |           |                |          |                 | 52,198               |          |
| 稅前淨利            |                      |           |                |          |                 | 666,707              |          |
| 所得稅             |                      |           |                |          |                 | (                    | 153,931) |
| 本年度淨利           |                      |           |                |          |                 | <u>\$ 512,776</u>    |          |
| 可辨認資產           | \$ 8,755,312         | \$        | 458,386        | (        | 131,884)        | \$ 9,081,814         |          |
| 採用權益法之投資        | 1,120,266            |           | -              | (        | 74,595)         | 1,045,671            |          |
| 資產合計            | <u>\$ 9,875,578</u>  | <u>\$</u> | <u>458,386</u> | <u>(</u> | <u>206,479)</u> | <u>\$ 10,127,485</u> |          |
| 負債合計            | <u>\$ 1,778,109</u>  | <u>\$</u> | <u>318,696</u> | <u>(</u> | <u>120,852)</u> | <u>\$ 1,975,953</u>  |          |
| 101 年度          |                      |           |                |          |                 |                      |          |
| 來自合併公司以外客戶之收入   | \$ 15,000,795        | \$        | 734,571        | \$       | -               | \$ 15,735,366        |          |
| 來自合併公司間之收入      | 513,548              |           | 29,555         | (        | 543,103)        | -                    |          |
| 收入合計            | <u>\$ 15,514,343</u> | <u>\$</u> | <u>764,126</u> | <u>(</u> | <u>543,103)</u> | <u>\$ 15,735,366</u> |          |
| 部門利益            | <u>\$ 233,314</u>    | <u>\$</u> | <u>5,844</u>   | <u>(</u> | <u>1,154)</u>   | <u>\$ 238,004</u>    |          |
| 利息收入            |                      |           |                |          |                 | 7,364                |          |
| 利息費用            |                      |           |                |          |                 | (                    | 2,802)   |
| 採用權益法之關聯企業損失之份額 |                      |           |                |          |                 | (                    | 33,556)  |
| 其他營業外收入及支出      |                      |           |                |          |                 | (                    | 10,661)  |
| 稅前淨利            |                      |           |                |          |                 | 198,349              |          |
| 所得稅             |                      |           |                |          |                 | (                    | 37,471)  |
| 本年度淨利           |                      |           |                |          |                 | <u>\$ 160,878</u>    |          |
| 可辨認資產           | \$ 8,121,145         | \$        | 468,829        | (        | 143,136)        | \$ 8,446,838         |          |
| 採用權益法之投資        | 1,229,265            |           | -              | (        | 66,821)         | 1,162,444            |          |
| 資產合計            | <u>\$ 9,350,410</u>  | <u>\$</u> | <u>468,829</u> | <u>(</u> | <u>209,957)</u> | <u>\$ 9,609,282</u>  |          |
| 負債合計            | <u>\$ 1,760,017</u>  | <u>\$</u> | <u>342,069</u> | <u>(</u> | <u>134,835)</u> | <u>\$ 1,967,251</u>  |          |

(二) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

|     | 折 舊 與 攤 銷         |                   | 非流動資產本年度增加       |                  |
|-----|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|     | 102 年度            | 101 年度            | 102 年度           | 101 年度           |
| 盛 餘 | \$ 348,382        | \$ 361,569        | \$ 75,508        | \$ 73,003        |
| 其 他 | <u>15,189</u>     | <u>15,348</u>     | <u>3,828</u>     | <u>3,153</u>     |
|     | <u>\$ 363,571</u> | <u>\$ 376,917</u> | <u>\$ 79,336</u> | <u>\$ 76,156</u> |

註：非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要產品及勞務之收入

|             | 102年度                | 101年度                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 鍍鋅（鍍鋁鋅）鋼捲   | \$ 7,254,612         | \$ 7,523,882         |
| 鍍鋅（鍍鋁鋅）烤漆鋼捲 | 6,290,216            | 6,546,308            |
| 其他鋼鐵產品      | 1,108,590            | 1,272,261            |
| 勞務收入淨額      | 70,163               | 45,687               |
| 工程收入        | 186,944              | 66,908               |
| 其他營業收入      | <u>264,513</u>       | <u>280,320</u>       |
|             | <u>\$ 15,175,038</u> | <u>\$ 15,735,366</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣與亞洲。

合併公司來自外部客戶之收入以客戶所在國家為基礎歸類，而非流動資產係按資產所在地區分之資訊列示如下：

|     | 來自外部客戶之收入            |                      | 非 流 動 資 產           |                     |                     |
|-----|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 102年度                | 101年度                | 102年<br>12月31日      | 101年<br>12月31日      | 101年<br>1月1日        |
| 台 灣 | \$ 7,492,475         | \$ 7,232,590         | \$ 3,144,865        | \$ 3,460,089        | \$ 3,756,063        |
| 亞 洲 | 3,787,622            | 4,948,143            | 64,124              | 70,401              | 85,138              |
| 歐 美 | 3,447,987            | 3,297,904            | -                   | -                   | -                   |
| 其 他 | <u>446,954</u>       | <u>256,729</u>       | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>-</u>            |
|     | <u>\$ 15,175,038</u> | <u>\$ 15,735,366</u> | <u>\$ 3,208,989</u> | <u>\$ 3,530,490</u> | <u>\$ 3,841,201</u> |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

102 及 101 年度無其他來自單一客戶之收入達本公司及子公司收入總額之 10% 以上者。

### 三四、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 102 年度合併財務報告係首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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

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如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：  
企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用 IFRS 3「企業合併」。因此，於 101 年 1 月 1 日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依 100 年 12 月 31 日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

#### 認定成本

合併公司於轉換至 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。其

餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產亦追溯適用相關規定。

#### 員工福利

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損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

#### 累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

#### 先前已認列金融工具之指定

合併公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產。

原以成本衡量之權益投資於指定日（轉換至IFRSs日）之公允價值，以及其在先前之財務報告中之分類及帳面金額，彙總如下：

|                    | 指定為備供<br>出售金融資產 |
|--------------------|-----------------|
| 帳面金額（中華民國一般公認會計原則） | \$31,410        |
| 公允價值（IFRSs 認定成本）   | <u>45,534</u>   |
| 資產應調整金額            | <u>\$14,124</u> |
| 配合調整               |                 |
| 其他權益－備供出售金融資產未實現損益 | <u>\$14,124</u> |

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明：詳附表八至十。

#### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司101年度利息收現數6,825千元與股利收現數570千元應單獨揭露。

除此之外，依IFRSs之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

盛餘股份有限公司及子公司  
資金貸與他人明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

| 編 號 | 貸出資金之公司 | 貸 與 對 象           | 往 來 項 目 | 是否為關係人 | 本 年 最 高 餘 額                      | 年 底 餘 額                          | 實 際 動 支<br>金 額（註 5）              | 利 率 區 間<br>（ % ） | 資 金 貸 與<br>性 質（註 2） | 業 務 往 來<br>金 額 | 有 短 期<br>融 通 資 金<br>必 要 之 原 因 | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 | 擔 保<br>名 稱 | 品 對 個 別 對 象 資 金<br>貸 與 限 額（註 3）  | 資 金 貸 與 最 高<br>限 額（註 4） |              |
|-----|---------|-------------------|---------|--------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------|---------------------|----------------|-------------------------------|--------------------|------------|----------------------------------|-------------------------|--------------|
| 0   | 本 公 司   | 淀鋼國際公司            | 其他應收款   | 是      | \$ 14,000                        | \$ 11,000                        | \$ 11,000                        | 1.385            | 2                   | \$ -           | 營業週轉                          | \$ -               | 本 票        | \$ 11,000                        | \$ 809,747              | \$ 1,619,494 |
| 0   | 本 公 司   | Sheng-Shing Corp. | 其他應收款   | 是      | 44,708<br>(USD1,500 千元)<br>(註 1) | 44,708<br>(USD1,500 千元)<br>(註 1) | 44,708<br>(USD1,500 千元)<br>(註 1) | 1.385            | 2                   | -              | 營業週轉                          | -                  | 本 票        | 44,708<br>(USD1,500 千元)<br>(註 1) | 809,747                 | 1,619,494    |

註 1： 上述美金係按 102 年 12 月底之匯率 29.805 換算為新台幣。

註 2： 有業務往來者填 1；有短期融通資金之必要者填 2。

註 3： 本公司淨值之百分之十。

註 4： 本公司淨值之百分之二十。

註 5： 實際動支金額，於編製合併報告時已沖銷。

盛餘股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱 | 對單一企業背書保證關係<br>保證限額（註 1）        | 本年最高背書保證餘額   | 年底背書保證餘額                          | 以財產擔保之背書保證金額                      | 累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率（％） | 背書保證最高限額（註 2） | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|-----------------|---------------------------------|--------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------|------------|
| 0  | 本公司       | 淀鋼國際公司          | 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司            | \$ 1,619,494 | \$ 31,290<br>(註 3)                | \$ -                              | -                        | \$ 4,048,735  | Y            | -          |
| 0  | 本公司       | 淀鋼建材（杭州）有限公司    | 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司 | 1,619,494    | 53,649<br>(USD 1,800 千元)<br>(註 4) | 29,805<br>(USD 1,000 千元)<br>(註 4) | 0.4                      | 4,048,735     | -            | Y          |

註 1：本公司淨值之百分之二十。

註 2：本公司淨值之百分之五十。

註 3：背書保證額度與實際動用額度相同。

註 4：上述美金係按 102 年 12 月底之匯率 29.805 換算為新台幣。

註 5：本公司提供定存單美金 1,000 千元作為淀鋼建材（杭州）有限公司取得銀行融資額度之擔保品，截至 12 月底止已向銀行動支 25,661 千元（人民幣 5,249 千元）。

盛餘股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                                        | 有價證券發行人<br>與持有公司之關係 | 帳列科目         | 年底        |                  |             |                  | 備註 |
|-------|--------------------------------------------------|---------------------|--------------|-----------|------------------|-------------|------------------|----|
|       |                                                  |                     |              | 股數／單位數    | 帳面金額             | 持股比例<br>(%) | 公允價值             |    |
| 本公司   | 普通股股票                                            |                     |              |           |                  |             |                  |    |
|       | 尚揚創業投資公司                                         | -                   | 備供出售金融資產－非流動 | 392,000   | \$ 6,286         | 1           | \$ 6,286         |    |
|       | United Steel<br>International<br>Development Co. | -                   | 備供出售金融資產－非流動 | 1,000,000 | 41,673           | 2           | 41,673           |    |
|       |                                                  |                     |              |           | <u>\$ 47,959</u> |             | <u>\$ 47,959</u> |    |

盛餘股份有限公司及子公司  
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  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四單位：新台幣千元

| 進（銷）貨之公司          | 交 易 對 象 名 稱                                                                                          | 關 係                                   | 交 易 情 形 |              |                       |         | 應 收（付）票 據、帳 款              |     | 備 註        |         |     |                                      |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|--------------|-----------------------|---------|----------------------------|-----|------------|---------|-----|--------------------------------------|
|                   |                                                                                                      |                                       | 進（銷）貨   | 金 額          | 佔 總<br>進（銷）貨<br>比率（%） | 授 信 期 間 | 交易條件與一般交易不同<br>之 情 形 及 原 因 | 單 價 |            | 授 信 期 間 | 餘 額 | 佔 總 應 收<br>（付）票 據<br>、帳 款 之<br>比率（%） |
|                   |                                                                                                      |                                       |         |              |                       |         |                            |     |            |         |     |                                      |
| 本 公 司             | Sheng-Shing Corp.<br>Fujden International<br>Corporation<br>永記造漆工業公司<br>Toyota Tsusho<br>Corporation | 子 公 司<br>本公司監察人<br><br>本公司董事<br>本公司董事 | 銷 貨     | (\$ 192,488) | ( 1)                  | 1 個月    | \$ -                       | -   | \$ 41,622  | 4       | 註   |                                      |
|                   |                                                                                                      |                                       | 銷 貨     | ( 373,432)   | ( 3)                  | 7~14 天  | -                          | -   | 4,673      | -       |     |                                      |
|                   |                                                                                                      |                                       | 進 貨     | 375,570      | 3                     | 3 個月    | 參閱附註二八                     | -   | ( 120,394) | ( 36)   |     |                                      |
|                   |                                                                                                      |                                       | 進 貨     | 326,981      | 3                     | 10 天    |                            | -   | -          | -       |     | -                                    |
| Sheng-Shing Corp. | 本 公 司                                                                                                | 母 公 司                                 | 進 貨     | 192,488      | 69                    | 1 個月    | -                          | -   | ( 41,622)  | ( 100)  | 註   |                                      |

註：於編製合併報告時已沖銷。



盛餘股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱         | 主要營業項目         | 實收資本額                        | 投資方式                                                          | 本年年初自台灣匯出累積投資金額                 | 本年匯出或收回投資金額 | 本年年底自台灣匯出累積投資金額                 | 被投資公司之持股比例(%) | 本年損益                           | 本年認列投資損益(註3)                  | 年底投資價值(註1)                   | 截至本年止已匯回投資收益 |
|-------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|---------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|
| 淀鋼建材（杭州）有限公司      | 金屬建築材料製品之製造與銷售 | 美金 540 千元<br>(註冊資本美金 540 千元) | 本公司轉投資事業透過第三地區投資設立公司 (Yodoko International (HK) Ltd.) 再投資大陸公司 | \$ 9,514<br>(美金 280 千元)         | \$ -        | \$ 9,514<br>(美金 280 千元)         | 40            | \$ 2,893<br>(美金 98 千元)         | \$ 1,167<br>(美金 39 千元)        | \$ 9,739<br>(美金 327 千元)      | \$ -         |
| 東莞盛新五金制品有限公司      | 鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣    | 美金 3,241 千元                  | 透過第三地區投資設立公司 (Sheng-Shing Corp.) 再投資大陸公司                      | 50,752<br>(美金 1,596 千元)<br>(註4) | -           | 50,752<br>(美金 1,596 千元)<br>(註4) | 45            | ( 8,071)<br>(美金 -272 千元)       | ( 3,632)<br>(美金 -122 千元)      | 31,037<br>(美金 1,041 千元)      | -            |
| 淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司 | 鍍鋅及烤漆鋼捲之製造與銷售  | 美金 100,000 千元                | 本公司直接投資大陸公司                                                   | 1,204,920<br>(美金 40,000 千元)     | -           | 1,204,920<br>(美金 40,000 千元)     | 40            | ( 533,789)<br>(人民幣-111,415 千元) | ( 213,516)<br>(人民幣-44,566 千元) | 1,045,671<br>(人民幣212,578 千元) | -            |

|                               |                               |
|-------------------------------|-------------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額      | 依經濟部投審會規定赴大陸<br>地區投資限額（註2）    |
| \$1,292,676<br>(美金 42,876 千元) | \$1,331,153<br>(美金 43,673 千元) |

註 1：係分別按 102 年 12 月底美金兌換新台幣匯率 29.805 及人民幣兌換新台幣匯率 4.919 換算。

註 2：係依據投審會 97.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額為本公司淨值之百分之六十。

註 3：淀鋼建材（杭州）有限公司及東莞盛新五金制品有限公司本年認列之投資損益係以經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告認列；淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司本年認列之投資損益係以經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告認列。

註 4：包括 Sheng-Shing Corp.以銀行融資美金 198 千元（美金 441 千元×45%）轉投資東莞盛新五金制品有限公司。

盛餘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 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係 | 交 易 往 來 情 形 |          |                  |                                       |
|--------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------|----------|------------------|---------------------------------------|
|        |                       |                            |                                 | 科<br>目      | 金<br>額   | 交<br>易<br>條<br>件 | 佔 合 併 總 營<br>收 或 總 資 產<br>之 比 率 ( % ) |
| 0      | 盛餘公司                  | 淀鋼國際公司                     | 母公司對子公司                         | 應收帳款        | \$ 2,663 | 與非關係人相當          | -                                     |
|        |                       |                            |                                 | 其他應收款       | 11,120   | 依合約規定            | -                                     |
|        |                       | Sheng-Shing Corp.          | 母公司對子公司                         | 營業收入        | 42,729   | 與非關係人相當          | -                                     |
|        |                       |                            |                                 | 應收帳款        | 41,622   | 與非關係人相當          | -                                     |
|        |                       |                            |                                 | 其他應收款       | 44,785   | 依合約規定            | -                                     |
|        |                       |                            |                                 | 營業收入        | 192,488  | 與非關係人相當          | 1                                     |

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

附表八

單位：新台幣千元

| 資                                             |   |    |            |         | 產             |         |      |           |         | 負 債                                           |         |                     |    |             | 及 股       |               |         |        |        | 東 權                                           |             |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
|-----------------------------------------------|---|----|------------|---------|---------------|---------|------|-----------|---------|-----------------------------------------------|---------|---------------------|----|-------------|-----------|---------------|---------|--------|--------|-----------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|---------------|-------------------|---------|---------------|-----------|-----------|---------|--------|-----|----|-----------|
| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |   |    |            |         | IFRSs         |         |      |           |         | 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |         |                     |    |             | IFRSs     |               |         |        |        | 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |             |           |           |               | IFRSs             |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| 項                                             | 目 | 金  | 額          | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金       | 額    | 項         | 目       | 說 明                                           | 項       | 目                   | 金  | 額           | 表 達 差 異   | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金       | 額      | 項      | 目                                             | 說 明         | 項         | 目         | 金             | 額                 | 表 達 差 異 | 認 列 及 衡 量 差 異 | 金         | 額         | 項       | 目      | 說 明 |    |           |
| 流動資產                                          |   |    |            |         |               |         | 流動資產 |           |         |                                               |         |                     |    | 流動負債        |           |               |         |        |        |                                               | 流動負債        |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| 現金及約當現金                                       |   | \$ | 1,299,636  |         | \$            | -       | \$   | -         | \$      | 1,299,636                                     |         | 現金及約當現金             |    | \$          | 139,700   |               | \$      | -      | \$     | -                                             | \$          | 139,700   |           | 短期借款          |                   | \$      | 139,700       |           | \$        | -       | \$     | -   |    |           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產                               |   |    | 835        |         |               | -       |      | -         |         | 835                                           |         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |    |             | 100       |               |         | -      |        | -                                             |             | 100       |           | 應付票據          |                   |         | 100           |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 應收票據                                          |   |    | 6,236      |         |               | -       |      | -         |         | 6,236                                         |         | 應收票據                |    |             | 292,910   |               |         | -      |        | -                                             |             | 292,910   |           | 應付帳款          |                   |         | 292,910       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 應收帳款淨額                                        |   |    | 728,185    |         |               | -       |      | -         |         | 728,185                                       |         | 應收帳款                |    |             | 124,631   |               |         | -      |        | -                                             |             | 124,631   |           | 應付帳款－關係人      |                   |         | 124,631       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 其他應收款                                         |   |    | 121,644    |         |               | -       |      | -         |         | 121,644                                       |         | 應收帳款                |    |             | 64,718    |               |         | -      |        | -                                             |             | 64,718    |           | 應付所得稅         |                   |         | 64,718        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 存 貨                                           |   |    | 2,593,754  |         |               | -       |      | -         |         | 2,593,754                                     |         | 其他應收款               |    |             | 239,065   |               |         | -      |        | -                                             |             | 239,065   |           | 應付費用          |                   |         | 239,065       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 在建工程                                          |   |    | 19,044     |         |               | -       |      | -         |         | 19,044                                        |         | 存 貨                 |    |             | 34,267    |               |         | -      |        | -                                             |             | 34,267    |           | 其他應付款         |                   |         | 34,267        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 遞延所得稅資產－流動                                    |   |    | 15,539     | (       | 15,539)       |         |      | -         |         | -                                             | 註 1     | 應收建造合約款             |    |             | 53,294    |               |         | -      |        | -                                             |             | 53,294    |           | 預收貨款          |                   |         | 53,294        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 受限制資產－流動                                      |   |    | 4,799      |         |               | -       |      | -         |         | 4,799                                         |         | -                   |    |             | 29,533    |               |         | -      |        | -                                             |             | 29,533    |           | 預收工程款         |                   |         | 29,533        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 其他流動資產                                        |   |    | 46,501     |         |               | -       |      | -         |         | 46,501                                        |         | 其他金融資產－流動           |    |             | 15,693    |               |         | -      |        | -                                             |             | 15,693    |           | 其他流動負債        |                   |         | 15,693        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 流動資產總計                                        |   |    | 4,836,173  | (       | 15,539)       |         |      | -         |         | 4,820,634                                     |         | 其他流動資產              |    |             | 993,911   |               |         | -      |        | -                                             |             | 993,911   |           | 流動負債總計        |                   |         | 993,911       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 投 資                                           |   |    |            |         |               |         | 投 資  |           |         |                                               |         |                     |    | 土地增值稅準備     |           |               |         |        |        |                                               | 土地增值稅準備     |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| -                                             |   |    | -          |         |               | -       |      | 45,534    |         | 45,534                                        |         | 備供出售金融資產－非流動        |    |             | 48,432    | (             | 48,432) |        |        | -                                             |             | -         |           | -             |                   |         | -             |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 採權益法之長期投權投資                                   |   |    | 853,940    |         |               | -       |      | -         |         | 853,940                                       |         | 採用權益法之投資            |    |             | 1,004     |               |         | -      |        | -                                             |             | 1,004     |           | 其他負債          |                   |         | 1,004         |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 以成本衡量之金融資產－非流動                                |   |    | 31,410     |         |               | -       |      | (         | 31,410) |                                               | -       | 工程保固準備              |    |             | 772,794   |               |         | -      |        | 187,601                                       |             | 960,395   |           | 負債準備          |                   |         | 960,395       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 投資總計                                          |   |    | 885,350    |         |               | -       |      | 14,124    |         | 899,474                                       |         | 投資總計                |    |             | -         |               |         | 48,432 |        | -                                             |             | 48,432    |           | 應計退休金負債       |                   |         | 48,432        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 固定資產                                          |   |    |            |         |               |         | 固定資產 |           |         |                                               |         |                     |    | 遞延所得稅負債－非流動 |           |               |         |        |        |                                               | 遞延所得稅負債－非流動 |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| 固定資產成本                                        |   |    | 11,596,003 |         |               | 218,084 |      | -         |         | 11,814,087                                    |         | 不動產、廠房及設備           |    |             | 515       |               |         | -      |        | -                                             |             | 515       |           | 存入保證金         |                   |         | 515           |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 土地重估增值                                        |   |    | 217,349    | (       | 217,349)      |         |      | -         |         | -                                             | 註 4     | 其 他                 |    |             | 7,658     |               |         | -      |        | -                                             |             | 7,658     |           | 其他非流動負債       |                   |         | 7,658         |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 減：累計折舊                                        |   |    | 8,420,218  |         |               | 682     |      | -         |         | 8,420,900                                     |         | 其他負債總計              |    |             | 781,971   |               |         | 48,432 |        | 187,601                                       |             | 1,018,004 |           | 負債總計          |                   |         | 1,018,004     |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 預付設備款                                         |   |    | 24,568     | (       | 24,568)       |         |      | -         |         | -                                             | 註 5     | 負債總計                |    |             | 1,824,314 |               |         | -      |        | 187,601                                       |             | 2,011,915 |           | 負債總計          |                   |         | 2,011,915     |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 固定資產淨額                                        |   |    | 3,417,702  | (       | 24,515)       |         |      | -         |         | 3,393,187                                     |         | 母公司股東權益             |    |             | 3,211,800 |               |         | -      |        | -                                             |             | 3,211,800 |           | 歸屬於本公司業主之權益   |                   |         | 3,211,800     |           |           | -       |        | -   |    |           |
| -                                             |   |    | -          |         |               | 404,319 |      | -         |         | 404,319                                       |         | 普通股本                |    |             | 870,000   |               |         | -      |        | -                                             |             | 870,000   |           | 普通股本          |                   |         | 870,000       |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 無形資產                                          |   |    |            |         |               |         | 無形資產 |           |         |                                               |         |                     |    | 保留盈餘        |           |               |         |        |        |                                               | 保留盈餘        |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| 電腦軟體                                          |   |    | 19,127     |         |               | -       |      | -         |         | 19,127                                        |         | 股東權益其他項目            |    |             | 3,720,914 |               |         | -      |        | (                                             | 22,107)     |           | 3,698,807 |               | 其他權益              |         |               | 3,698,807 |           |         | -      |     | -  |           |
| 商 譽                                           |   |    | 9,608      |         |               | -       |      | -         |         | 9,608                                         |         | 累積換算調整數             |    |             | 9,583     |               |         | -      |        | (                                             | 9,583)      |           | -         |               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |         |               | -         |           |         | -      | -   |    |           |
| 無形資產總計                                        |   |    | 28,735     |         |               | -       |      | -         |         | 28,735                                        |         | 金融商品未實現損益           |    |             | -         |               |         | -      |        | 14,124                                        |             | 14,124    |           | 備供出售金融資產未實現損益 |                   |         | 14,124        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 其他資產                                          |   |    |            |         |               |         | 其他資產 |           |         |                                               |         |                     |    | 未實現重估增值     |           |               |         |        |        |                                               | 未實現重估增值     |           |           |               |                   |         |               |           |           |         |        |     |    |           |
| 閒置資產                                          |   |    | 404,319    | (       | 404,319)      |         |      | -         |         | -                                             | 註 2     | 股東權益其他項目總計          |    |             | 124,096   |               |         | -      |        | (                                             | 124,096)    |           | -         |               | -                 |         | -             |           |           | -       |        | -   |    |           |
| -                                             |   |    | -          |         |               | 24,568  |      | -         |         | 24,568                                        | 註 5     | 母公司股東權益總計           |    |             | 133,679   |               |         | -      |        | (                                             | 119,555)    |           | 14,124    |               | 其他權益總計            |         |               | 14,124    |           |         | -      |     | -  |           |
| 存出保證金                                         |   |    | 14,094     |         |               | -       |      | -         |         | 14,094                                        |         | 少數股權                |    |             | 7,936,393 |               |         | -      |        | (                                             | 141,662)    |           | 7,794,731 |               | 本公司業主之權益總計        |         |               | 7,794,731 |           |         | -      |     | -  |           |
| 遞延所得稅資產－非流動                                   |   |    | 165,239    |         |               | 15,539  |      | 31,892    |         | 212,670                                       | 註 1 及 6 | 股東權益總計              |    |             | 54,248    |               |         | -      |        | 77                                            |             | 54,325    |           | 非控制權益         |                   |         | 54,325        |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 受限制資產－非流動                                     |   |    | 60,000     |         |               | -       |      | -         |         | 60,000                                        |         | 其他非流動資產             |    |             | 7,990,641 |               |         | -      |        | (                                             | 141,585)    |           | 7,849,056 |               | 權益總計              |         |               | 7,849,056 |           |         | -      |     | -  |           |
| 其 他                                           |   |    | 3,290      |         |               | -       |      | -         |         | 3,290                                         |         | 其他資產總計              |    |             | -         |               |         | -      |        | -                                             |             | -         |           | -             |                   |         | -             |           |           | -       |        | -   |    |           |
| 其他資產總計                                        |   |    | 646,942    | (       | 364,212)      |         |      | 31,892    |         | 314,622                                       |         | 資產總計                |    |             | 9,814,955 |               |         | \$     | 46,016 |                                               | \$          | 9,860,971 |           | 負債及權益總計       |                   |         | 9,860,971     |           |           | \$      | 46,016 |     | \$ | 9,860,971 |
| 資產總計                                          |   |    |            |         |               |         | \$   | 9,814,902 | \$      | 53                                            | \$      | 46,016              | \$ | 9,860,971   | 負債及股東權益總計 |               |         |        |        |                                               |             | \$        | 9,814,955 | \$            | -                 | \$      | 46,016        | \$        | 9,860,971 | 負債及權益總計 |        |     |    |           |

註 1： 中華民國一般公認會計原則下，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，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，不再使用備抵評價科目。此外，中華民國一般公認會計原則下，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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

註 2： 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產及閒置資產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產，其折舊費用自營業外支出重分類至管理及總務費用。

( 接次頁 )

(承前頁)

註 3：依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

註 4：依中華民國會計準則，土地重估增值以單獨科目列示，惟 IFRSs 規定，土地重估增值重分類至土地；土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債；未實現土地重估增值重分類至保留盈餘。

註 5：中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下之未完工程及預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為其他資產項下之預付設備款。

註 6：中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 177,944 千元及 187,601 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 30,250 千元及 31,892 千元。另 101 年度退休金成本調整減少 9,657 千元及所得稅費用調整增加 1,642 千元。

註 7：參閱附註三四、(二)4.項下說明。

註 8：配合財務報告編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

附表九

單位：新台幣千元

| 資 產                                           |              |             |               |              | 負 債 及 股 東 權                                   |              |            |               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|-------------|---------------|--------------|-----------------------------------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |              |             |               |              | 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 I F R S s 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                                          |              |            |               |              |
| 現金及約當現金                                       | \$ 1,457,045 | \$ -        | \$ -          | \$ 1,457,045 | 短期借款                                          | \$ 118,416   | \$ -       | \$ -          | \$ 118,416   |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動                            | 32           | -           | -             | 32           | 公平價值列入損益之金融負債—流動                              | 118          | -          | -             | 118          |
| 應收票據                                          | 3,820        | -           | -             | 3,820        | 應付票據                                          | 957          | -          | -             | 957          |
| 應收帳款淨額                                        | 1,009,227    | -           | -             | 1,009,227    | 應付帳款                                          | 345,635      | -          | -             | 345,635      |
| 應收退稅款                                         | 977          | -           | -             | 977          | 應付帳款—關係人                                      | 95,700       | -          | -             | 95,700       |
| 其他應收款                                         | 87,821       | -           | -             | 87,821       | 應付費用                                          | 222,234      | -          | -             | 222,234      |
| 存 貨                                           | 1,887,788    | -           | -             | 1,887,788    | 其他應付款                                         | 53,683       | -          | -             | 53,683       |
| 在建工程                                          | 38,139       | -           | -             | 38,139       | 預收貨款                                          | 67,248       | -          | -             | 67,248       |
| 預付貨款                                          | 34,531       | -           | -             | 34,531       | 預收工程款                                         | 15,374       | -          | -             | 15,374       |
| 遞延所得稅資產—流動                                    | 9,747        | ( 9,747 )   | -             | -            | 其他流動負債                                        | 8,667        | -          | -             | 8,667        |
| 受限制資產—流動                                      | 27,847       | -           | -             | 27,847       | 流動負債總計                                        | 928,032      | -          | -             | 928,032      |
| 其他流動資產                                        | 17,754       | -           | -             | 17,754       | 土地增值稅準備                                       | 48,432       | ( 48,432 ) | -             | -            |
| 流動資產總計                                        | 4,574,728    | ( 9,747 )   | -             | 4,564,981    | 其他負債                                          |              |            |               |              |
| 投 資                                           |              |             |               |              | 應計退休金負債                                       | 805,041      | -          | 177,944       | 982,985      |
| -                                             | -            | -           | 47,327        | 47,327       | 遞延所得稅負債—非流動                                   | 165          | 48,432     | -             | 48,597       |
| 採權益法之長期投權投資                                   | 1,162,444    | -           | -             | 1,162,444    | 存入保證金                                         | 515          | -          | -             | 515          |
| 以成本衡量之金融資產—非流動                                | 31,410       | -           | ( 31,410 )    | -            | 其 他                                           | 7,122        | -          | -             | 7,122        |
| 投資總計                                          | 1,193,854    | -           | 15,917        | 1,209,771    | 其他負債總計                                        | 812,843      | 48,432     | 177,944       | 1,039,219    |
| 固定資產                                          |              |             |               |              | 不動產、廠房及設備                                     |              |            |               |              |
| 固定資產成本                                        | 11,644,087   | 217,349     | -             | 11,861,436   | 不動產、廠房及設備成本                                   | 1,789,307    | -          | 177,944       | 1,967,251    |
| 土地重估增值                                        | 217,349      | ( 217,349 ) | -             | -            | 負債總計                                          |              |            |               |              |
| 減：累計折舊                                        | 8,732,679    | -           | -             | 8,732,679    | 母公司股東權益                                       |              |            |               |              |
| 預付設備款                                         | 9,055        | ( 9,055 )   | -             | -            | 普通股股本                                         | 3,211,800    | -          | -             | 3,211,800    |
| 固定資產淨額                                        | 3,137,812    | ( 9,055 )   | -             | 3,128,757    | 資本公積                                          | 883,137      | -          | -             | 883,137      |
| -                                             | -            | 384,418     | -             | 384,418      | 保留盈餘                                          | 3,521,448    | -          | ( 14,217 )    | 3,507,231    |
| 無形資產                                          |              |             |               |              | 股東權益其他項目                                      |              |            |               |              |
| 電腦軟體                                          | 8,260        | -           | -             | 8,260        | 累積換算調整數                                       | ( 18,109 )   | -          | ( 9,583 )     | ( 27,692 )   |
| 商 譽                                           | 9,608        | -           | -             | 9,608        | 金融商品未實現損益                                     | -            | -          | 15,917        | 15,917       |
| 無形資產總計                                        | 17,868       | -           | -             | 17,868       | 未實現重估增值                                       | 124,096      | -          | ( 124,096 )   | -            |
| 其他資產                                          |              |             |               |              | 股東權益其他項目總計                                    | 105,987      | -          | ( 117,762 )   | ( 11,775 )   |
| 閒置資產                                          | 384,418      | ( 384,418 ) | -             | -            | 母公司股東權益總計                                     | 7,722,372    | -          | ( 131,979 )   | 7,590,393    |
| -                                             | -            | 9,055       | -             | 9,055        | 少數股權                                          | 51,436       | -          | 202           | 51,638       |
| 存出保證金                                         | 13,797       | -           | -             | 13,797       | 股東權益總計                                        | 7,773,808    | -          | ( 131,777 )   | 7,642,031    |
| 遞延所得稅資產—非流動                                   | 178,412      | 9,747       | 30,250        | 218,409      | 非控制權益                                         |              |            |               |              |
| 受限制資產—非流動                                     | 60,000       | -           | -             | 60,000       | 權益總計                                          |              |            |               |              |
| 其 他                                           | 2,226        | -           | -             | 2,226        |                                               |              |            |               |              |
| 其他資產總計                                        | 638,853      | ( 365,616 ) | 30,250        | 303,487      |                                               |              |            |               |              |
| 資產總計                                          | \$ 9,563,115 | \$ -        | \$ 46,167     | \$ 9,609,282 | 負債及股東權益總計                                     | \$ 9,563,115 | \$ -       | \$ 46,167     | \$ 9,609,282 |

- 註 1：參閱附表八註 1 說明。
- 註 2：參閱附表八註 2 說明。
- 註 3：參閱附表八註 3 說明。
- 註 4：參閱附表八註 4 說明。
- 註 5：參閱附表八註 5 說明。
- 註 6：參閱附表八註 6 說明。
- 註 7：參閱附表八註 7 說明。
- 註 8：參閱附表八註 8 說明。

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年度合併綜合損益表項目之調節

附表十

單位：新台幣千元

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 | IFRSs            |               |                                         |         |
|-------------------------|-----------------------|------------------|---------------|-----------------------------------------|---------|
| 項 目 金 額                 | 表 達 差 異 認列及衡量差異       | 金 額 項 目          | 說 明 ( 註 )     |                                         |         |
| 營業收入淨額                  | \$ 15,735,366         | \$ - \$ -        | \$ 15,735,366 | 營業收入淨額                                  |         |
| 營業成本                    | 14,635,259            | - ( 5,194 )      | 14,630,065    | 營業成本                                    | 註 1     |
| 營業毛利                    | 1,100,107             | - 5,194          | 1,105,301     | 營業毛利                                    |         |
| 營業費用                    |                       |                  |               | 營業費用                                    |         |
| 研究發展費用                  | 82,815                | - ( 944 )        | 81,871        | 研究發展費用                                  | 註 1     |
| 推銷費用                    | 515,916               | - ( 1,127 )      | 514,789       | 推銷費用                                    | 註 1     |
| 管理及總務費用                 | 253,128               | 19,901 ( 2,392 ) | 270,637       | 管理費用                                    | 註 1 及 2 |
| 合 計                     | 851,859               | 19,901 ( 4,463 ) | 867,297       | 合 計                                     |         |
| 營業淨利                    | 248,248               | ( 19,901 ) 9,657 | 238,004       | 營業淨利                                    |         |
| 營業外收入及利益                |                       |                  |               | 營業外收入及利益                                |         |
| 利息收入                    | 7,364                 | - -              | 7,364         | 利息收入                                    |         |
| 股利收入                    | 570                   | - -              | 570           | 股利收入                                    |         |
| 處分固定資產利益                | 616                   | - -              | 616           | 處分不動產、廠房及設備利益                           |         |
| 金融資產評價利益                | 8,200                 | - -              | 8,200         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益                      |         |
| 其 他                     | 13,004                | - -              | 13,004        | 其他收入                                    |         |
| 合 計                     | 29,754                | - -              | 29,754        | 合 計                                     |         |
| 營業外費用及損失                |                       |                  |               | 營業外費用及損失                                |         |
| 利息費用                    | 2,802                 | - -              | 2,802         | 利息費用                                    |         |
| 採權益法認列之投資損失             | 33,556                | - -              | 33,556        | 採權益法認列之關聯企業損失                           |         |
| 處分固定資產損失                | 6,289                 | - -              | 6,289         | 處分不動產、廠房及設備損失                           |         |
| 兌換損失－淨額                 | 18,045                | - -              | 18,045        | 外幣兌換損失                                  |         |
| 閒置資產折舊                  | 19,901                | ( 19,901 ) -     | -             | -                                       | 註 2     |
| 金融負債評價損失                | 5,656                 | - -              | 5,656         | 透過損益按公允價值衡量之金融負債損失                      |         |
| 其 他                     | 3,061                 | - -              | 3,061         | 什項支出                                    |         |
| 合 計                     | 89,310                | ( 19,901 ) -     | 69,409        | 合 計                                     |         |
| 合併稅前淨利                  | 188,692               | - 9,657          | 198,349       | 合併稅前淨利                                  |         |
| 所得稅費用                   | 35,829                | - 1,642          | 37,471        | 所得稅費用                                   | 註 1     |
| 合併總純益                   | \$ 152,863            | \$ - \$ 8,015    | 160,878       | 合併總淨利                                   |         |
|                         |                       |                  | ( 33,367 )    | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額（含屬<br>非控制股權 1,843 千元） |         |
|                         |                       |                  | 1,793         | 備供出售金融資產未實現利益                           |         |
|                         |                       |                  | 3,832         | 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益                     |         |
|                         |                       |                  | ( 27,742 )    | 本年度其他綜合（損）益（稅後淨額）                       |         |
|                         |                       |                  | \$ 133,136    | 本年度合併綜合（損）益總額                           |         |

（接次頁）

( 承前頁 )

| 中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則 |       | 轉 換 至 I F R S s 之 影 響 |                | IFRSs |                | 說 明 ( 註 ) |
|-------------------------|-------|-----------------------|----------------|-------|----------------|-----------|
| 項                       | 目 金 額 | 表 達 差 異               | 認 列 及 衡 量 差 異  | 金 額   | 項 目            |           |
| 歸 屬 予 :                 |       |                       |                |       |                |           |
| 合併總純益                   |       |                       |                |       | 合併總淨利          |           |
| 母公司股東                   |       | \$                    | 153,832        | \$    | 161,722        | 母公司業主     |
| 少數股權                    |       | (                     | <u>969</u> )   | (     | <u>844</u> )   | 非控制權益     |
|                         |       | \$                    | <u>152,863</u> | \$    | <u>160,878</u> |           |
| -                       |       |                       |                |       | 本年度合併綜合（損）益總額  |           |
| -                       |       |                       |                | \$    | 135,823        | 母公司業主     |
| -                       |       |                       |                | (     | <u>2,687</u> ) | 非控制權益     |
|                         |       |                       |                | \$    | <u>133,136</u> |           |

註 1：參閱附表八註 1 說明。

註 2：參閱附表八註 2 說明。