盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：高雄市小港區中林路11號

電話：(07)871-9000

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14~41	六~二五
(七) 關係人交易	42~44	二六
(八) 質抵押之資產	44	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	46	二九
(十三) 附註揭露事項		三十
1. 重大交易事項相關資訊	46	
2. 轉投資事業相關資訊	46	
3. 大陸投資資訊	47	
(十四) 部門資訊	48	三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	48~49	三二

會計師核閱報告

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 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表、暨民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。列入上開合併財務報告之採用權益法之投資—淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司（淀川盛餘（合肥））民國 101 年 12 月 31 日之財務報告未經本會計師核閱，係由其他國外會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告中，有關淀川盛餘（合肥）公司財務報告所列之金額，係根據其他國外會計師之查核報告。民國 101 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）1,162,444 千元，占合併資產總額之 12%。

除第三段所述事項外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是以無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 453,023 千元及 500,273 千元，分別占合併資產總額之 4%及 5%；負債總額分別為 330,530 千元及 370,405 千元，分別占合併負債總額之 15%及 19%。其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為

損失 7,679 千元及 989 千元與利益 371 千元及 3,198 千元，分別占合併綜合損益之 1%及 10%與不及 1%及 4%，暨合併財務報告附註三十、三一及三二所揭露子公司有關資訊，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。另盛餘公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 1,147,325 千元及 1,163,006 千元，暨其民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業損失之份額分別為 81,954 千元及 19,831 千元；其他綜合損益分別為利益 42,316 千元及損失 29,999 千元、民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列關聯企業損失之份額分別為 30,106 千元及 5,088 千元；其他綜合損益分別為損失 13,267 千元及 11,496 千元，暨合併財務報告附註三十、三一及三二所揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

依本會計師核閱結果及其他會計師查核報告，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報告係依據未經會計師核閱之財務報告編製、認列與揭露，倘該等財務報告經會計師核閱而有所調整時，對於合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

會計師 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 102 年 11 月 5 日

盛餘股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,318,302	23	\$ 1,457,045	15	\$ 985,062	11	\$ 1,299,636	13	2100	短期借款(附註十五)	\$ 207,067	2	\$ 118,416	1	\$ 112,405	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)	-	-	32	-	427	-	835	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	118	-	-	-	-	-
1150	應收票據(附註十)	411	-	3,820	-	4,697	-	6,236	-	2150	應付票據(附註十六)	186	-	957	-	299	-	100	-
1170	應收帳款(附註十)	838,131	8	1,009,227	11	1,052,353	11	728,185	7	2170	應付帳款(附註十六)	370,693	4	345,635	3	367,439	4	292,910	3
1180	應收帳款—關係人(附註二六)	11,512	-	-	-	-	-	-	-	2180	應付帳款—關係人(附註二六)	84,295	1	95,700	1	111,146	1	124,631	1
1200	其他應收款(附註十及二六)	76,072	1	87,821	1	87,993	1	121,644	1	2219	其他應付款(附註十七及二六)	286,770	3	275,917	3	269,558	3	273,332	3
1220	當期所得稅資產	2,739	-	977	-	14,951	-	-	-	2230	當期所得稅負債	91,358	1	-	-	-	-	64,718	1
130X	存貨(附註十一)	1,959,470	19	1,925,927	20	2,113,643	22	2,612,798	27	2311	預收貨款	62,880	-	82,622	1	79,616	1	82,827	1
1421	預付貨款	90,358	1	34,531	1	91,667	1	43,611	1	2399	其他流動負債	7,043	-	8,667	-	8,616	-	15,693	-
1476	其他金融資產—流動(附註九及二七)	35,387	-	27,847	-	28,089	-	4,799	-	21XX	流動負債總計	1,110,292	11	928,032	9	949,079	10	993,911	10
1479	其他流動資產	39,419	1	17,754	-	25,052	-	2,890	-		非流動負債								
11XX	流動資產總計	5,371,801	53	4,564,981	48	4,403,934	46	4,820,634	49	2570	遞延所得稅負債	51,884	-	48,597	1	48,432	1	48,432	-
	非流動資產									2640	應計退休金負債	994,330	10	982,985	10	980,151	10	960,395	10
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	46,328	1	47,327	-	45,804	1	45,534	1	2645	存入保證金	515	-	515	-	515	-	515	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,147,325	11	1,162,444	12	1,163,006	12	853,940	9	2670	其他非流動負債	4,782	-	7,122	-	6,432	-	8,662	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	2,889,629	28	3,128,757	33	3,209,343	34	3,393,187	34	25XX	非流動負債總計	1,051,511	10	1,039,219	11	1,035,530	11	1,018,004	10
1760	投資性不動產(附註十四)	370,205	4	384,418	4	389,038	4	404,319	4		負債總計	2,161,803	21	1,967,251	20	1,984,609	21	2,011,915	20
1801	電腦軟體	8,437	-	8,260	-	10,147	-	19,127	-		歸屬於本公司業主之權益								
1805	商 譽(附註四)	9,608	-	9,608	-	9,608	-	9,608	-	3110	普通股股本(附註十九)	3,211,800	31	3,211,800	33	3,211,800	34	3,211,800	33
1840	遞延所得稅資產	219,839	2	218,409	2	229,425	2	212,670	2	3200	資本公積(附註十二及十九)	908,452	9	883,137	9	870,000	9	870,000	9
1915	預付設備款	28,445	-	9,055	-	19,536	-	24,568	-		保留盈餘(附註十九)								
1920	存出保證金	2,859	-	13,797	-	13,923	-	14,094	-	3310	法定盈餘公積	1,322,607	13	1,307,224	14	1,307,224	14	1,258,917	13
1980	其他金融資產—非流動(附註九及二七)	89,570	1	60,000	1	60,000	1	60,000	1	3350	未分配盈餘	2,508,682	25	2,200,007	23	2,143,383	22	2,439,890	24
1990	其他非流動資產	1,886	-	2,226	-	2,736	-	3,290	-	3300	保留盈餘總計	3,831,289	38	3,507,231	37	3,450,607	36	3,698,807	37
15XX	非流動資產總計	4,814,131	47	5,044,301	52	5,152,566	54	5,040,337	51	3400	其他權益	23,678	-	(11,775)	-	(13,214)	-	14,124	-
										31XX	本公司業主之權益合計	7,975,219	78	7,590,393	79	7,519,193	79	7,794,731	79
										36XX	非控制權益(附註十九)	48,910	1	51,638	1	52,698	-	54,325	1
										3XXX	權益總計	8,024,129	79	7,642,031	80	7,571,891	79	7,849,056	80
1XXX	資產總計	\$10,185,932	100	\$ 9,609,282	100	\$ 9,556,500	100	\$ 9,860,971	100		負債與權益總計	\$10,185,932	100	\$ 9,609,282	100	\$ 9,556,500	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 102 年 11 月 5 日核閱報告)

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 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（淨損）為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二十及二六）	\$ 3,826,596	100	\$ 3,429,794	100	\$11,058,151	100	\$11,985,698	100
5110	營業成本（附註十一、十八、二一及二六）	<u>3,495,849</u>	<u>91</u>	<u>3,303,776</u>	<u>96</u>	<u>9,901,467</u>	<u>90</u>	<u>11,179,158</u>	<u>93</u>
5900	營業毛利	<u>330,747</u>	<u>9</u>	<u>126,018</u>	<u>4</u>	<u>1,156,684</u>	<u>10</u>	<u>806,540</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十八、二一及二六）								
6100	推銷費用	104,191	3	104,213	3	330,415	3	384,281	3
6200	管理費用	60,856	2	68,540	2	185,088	2	211,922	2
6300	研究發展費用	<u>21,424</u>	<u>-</u>	<u>21,702</u>	<u>1</u>	<u>63,332</u>	<u>-</u>	<u>62,793</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>186,471</u>	<u>5</u>	<u>194,455</u>	<u>6</u>	<u>578,835</u>	<u>5</u>	<u>658,996</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利（損）	<u>144,276</u>	<u>4</u>	<u>(68,437)</u>	<u>(2)</u>	<u>577,849</u>	<u>5</u>	<u>147,544</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二一）								
7190	其他收入（附註二一）	3,553	-	2,370	-	12,075	-	7,370	-
7020	其他利益及損失（附註二一）	2,282	-	(12,877)	(1)	36,696	1	(15,835)	-
7050	財務成本（附註二一）	(1,302)	-	(646)	-	(2,428)	-	(2,078)	-
7060	採用權益法之關聯企業損失之份額	<u>(30,106)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,088)</u>	<u>-</u>	<u>(81,954)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,831)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(25,573)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,241)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,611)</u>	<u>-</u>	<u>(30,374)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	118,703	3	(84,678)	(3)	542,238	5	117,170	1
7950	所得稅利益（費用）（附註二二）	<u>(30,275)</u>	<u>(1)</u>	<u>20,519</u>	<u>1</u>	<u>(109,343)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,857)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>88,428</u>	<u>2</u>	<u>(64,159)</u>	<u>(2)</u>	<u>432,895</u>	<u>4</u>	<u>105,313</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益（附註十九及二二）								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(697)	-	(1,809)	-	3,490	-	(3,293)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價利益（損失）	(323)	-	(640)	-	(999)	-	270	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	(13,267)	-	(11,496)	-	42,316	-	(29,999)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益（費用）	<u>2,298</u>	<u>-</u>	<u>2,060</u>	<u>-</u>	<u>(7,398)</u>	<u>-</u>	<u>3,842</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(11,989)</u>	<u>-</u>	<u>(11,885)</u>	<u>-</u>	<u>37,409</u>	<u>-</u>	<u>(29,180)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 76,439</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 76,044)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 470,304</u>	<u>4</u>	<u>\$ 76,133</u>	<u>1</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 92,621		(\$ 64,221)		\$ 436,471		\$ 105,098	
8620	非控制權益	(4,193)		62		(3,576)		215	
8600		<u>\$ 88,428</u>		<u>(\$ 64,159)</u>		<u>\$ 432,895</u>		<u>\$ 105,313</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 81,021		(\$ 75,093)		\$ 471,924		\$ 77,760	
8720	非控制權益	(4,582)		(951)		(1,620)		(1,627)	
8700		<u>\$ 76,439</u>		<u>(\$ 76,044)</u>		<u>\$ 470,304</u>		<u>\$ 76,133</u>	
	每股盈餘(淨損)(附註二三)								
9710	基 本	\$ 0.29		(\$ 0.20)		\$ 1.36		\$ 0.33	
9810	稀 釋	0.29		(0.20)		1.36		0.33	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 5 日核閱報告)

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		合 計	總 計	非控制權益	權 益 總 額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	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				
A1	101年1月1日餘額	\$ 3,211,800	\$870,000	\$ 1,258,917	\$ 2,439,890	\$ -	\$ 14,124	\$ 14,124	\$ 7,794,731	\$ 54,325	\$ 7,849,056
B1	100年度盈餘指撥及分配	-	-	48,307	(48,307)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	(353,298)	-	-	-	(353,298)	-	(353,298)
B5	本公司股東現金股利	-	-	48,307	(401,605)	-	-	-	(353,298)	-	(353,298)
D1	101年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	105,098	-	-	-	105,098	215	105,313
D3	101年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(27,608)	270	(27,338)	(27,338)	(1,842)	(29,180)
D5	101年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	105,098	(27,608)	270	(27,338)	77,760	(1,627)	76,133
Z1	101年9月30日餘額	\$ 3,211,800	\$870,000	\$ 1,307,224	\$ 2,143,383	(\$ 27,608)	\$ 14,394	(\$ 13,214)	\$ 7,519,193	\$ 52,698	\$ 7,571,891
A1	102年1月1日餘額	\$ 3,211,800	\$883,137	\$ 1,307,224	\$ 2,200,007	(\$ 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)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,108)	(1,108)
B5	採用權益法認列之關聯企業之資 本公積變動數(附註十二)	-	25,315	-	-	-	-	-	25,315	-	25,315
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	436,471	-	-	-	436,471	(3,576)	432,895
D3	102年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	36,452	(999)	35,453	35,453	1,956	37,409
D5	102年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	-	-	436,471	36,452	(999)	35,453	471,924	(1,620)	470,304
Z1	102年9月30日餘額	\$ 3,211,800	\$908,452	\$ 1,322,607	\$ 2,508,682	\$ 8,760	\$ 14,918	\$ 23,678	\$ 7,975,219	\$ 48,910	\$ 8,024,129

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 5 日核閱報告)

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 542,238	\$ 117,170
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	265,304	273,507
A20200	攤銷費用	3,327	9,278
A20300	呆帳迴轉利益	(8)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	2,915	(1,582)
A20900	利息費用	2,428	2,078
A21200	利息收入	(8,708)	(5,241)
A21300	股利收入	(2,018)	(570)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	81,954	19,831
A22500	處分不動產、廠房及設備之損 失	7,158	5,224
A23700	存貨跌價損失	45,883	99,696
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	(565)	2,348
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	7,528
A31130	應收票據	3,409	1,539
A31150	應收帳款	172,147	(326,318)
A31160	應收帳款－關係人	(11,512)	-
A31180	其他應收款	12,049	33,964
A31200	存 貨	(79,426)	399,459
A31230	預付貨款	(55,827)	(48,056)
A31240	其他流動資產	(21,665)	(22,162)
A32110	持有供交易之金融負債	(3,484)	(5,538)
A32130	應付票據	(771)	199
A32150	應付帳款	24,452	74,551
A32160	應付帳款－關係人	(11,405)	(13,485)
A32180	其他應付款	11,698	(1,178)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
A32210	預收貨款	(\$ 19,742)	(\$ 3,211)
A32230	其他流動負債	(1,624)	(7,077)
A32240	應計退休金負債	11,345	19,756
A32990	其他非流動負債	(571)	(130)
A33000	營運產生之現金	969,464	631,580
A33100	收取之利息	8,408	4,928
A33200	收取之股利	2,018	570
A33300	支付之利息	(2,526)	(2,078)
A33500	支付之所得稅	(25,089)	(104,438)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>952,275</u>	<u>530,562</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	(20,536)	(58,545)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,408	1,055
B03700	存出保證金增加	(34)	(120)
B03800	存出保證金減少	10,972	291
B04500	取得無形資產	(3,499)	(310)
B06500	其他金融資產增加	(37,067)	(23,945)
B06800	其他非流動資產減少	340	554
B07100	預付設備款增加	(19,390)	(24,723)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(67,806)</u>	<u>(464,639)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	283,877	302,129
C00200	短期借款減少	(197,350)	(335,629)
C04500	發放現金股利	(112,413)	(353,298)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(25,886)</u>	<u>(386,798)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,674</u>	<u>6,301</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	861,257	(314,574)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,457,045</u>	<u>1,299,636</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,318,302</u>	<u>\$ 985,062</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 102 年 11 月 5 日核閱報告)

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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 9 月 30 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 102 年 11 月 5 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告提報董事會日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

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

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

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

除下列說明外，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 13「公允價值衡量」

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

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

3. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 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	78	註
	Sheng-Shing Corp.	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	45	45	45	45	
淀鋼國際公司	Yodoko International (HK) Ltd.	一般投資業務	100	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	52	
Sheng-Shing Corp.	東莞盛新五金制品有限公司（東莞盛新）	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	100	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 9 月 30 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。

上述各子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 453,023 千元及 500,273 千元；負債總額分別為 330,530 千元及 370,405 千元；其民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 7,679 千元及 989 千元與利益 371 千元及 3,198 千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。

(三) 其他重大會計政策說明

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 1,349	\$ 1,192	\$ 1,169	\$ 1,179
銀行活期存款	299,828	285,046	315,257	276,574
銀行支票存款	99,148	26,128	44,141	76,387
約當現金				
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	99,600	4,617	4,620	16,300

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
附買回票券及債券	<u>\$1,818,377</u>	<u>\$1,140,062</u>	<u>\$ 619,875</u>	<u>\$ 929,196</u>
	<u>\$2,318,302</u>	<u>\$1,457,045</u>	<u>\$ 985,062</u>	<u>\$1,299,636</u>

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。

定期存款利率區間資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 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>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$427</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>\$ -</u>	<u>\$118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除 102 年 9 月 30 日無持有未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約外，其餘各合併資產負債表日明細如下：

	幣	別	交	割	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
<u>101年12月31日</u>														
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					
<u>101年9月30日</u>														
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.14~101.10.24	USD431	/	TWD12,633					
預售遠期外匯	美金	兌	新	台	幣	101.10.29~101.11.26	USD3,226	/	TWD94,705					
<u>101年1月1日</u>														
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及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

八、備供出售金融資產－非流動

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
國內未上市(櫃)普通股 尚揚創業投資公司	\$ 5,591	\$ 5,214	\$ 5,250	\$ 4,607
國外未上市(櫃)普通股 United Steel International Development Co.	<u>40,737</u>	<u>42,113</u>	<u>40,554</u>	<u>40,927</u>
	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 47,327</u>	<u>\$ 45,804</u>	<u>\$ 45,534</u>

該等股票公允價值之決定，請參閱附註二六。

九、其他金融資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>流</u>				
質押定期存款(附註二 七)	\$ 5,387	\$ 27,847	\$ 28,089	\$ 4,799
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,387</u>	<u>\$ 27,847</u>	<u>\$ 28,089</u>	<u>\$ 4,799</u>
<u>非</u>				
<u>流</u>				
<u>動</u>				
質押定期存款(附註二 七)	<u>\$ 89,570</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

其他金融資產利率區間資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應收票據				
因營業而發生	\$ 253	\$ 3,820	\$ 4,315	\$ 6,236
非因營業而發生	158	-	382	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 6,236</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應收帳款				
因營業而發生	\$ 846,031	\$ 1,017,007	\$ 1,062,457	\$ 738,509
減：備抵呆帳	<u>7,900</u>	<u>7,780</u>	<u>10,104</u>	<u>10,324</u>
	<u>\$ 838,131</u>	<u>\$ 1,009,227</u>	<u>\$ 1,052,353</u>	<u>\$ 728,185</u>
其他應收款				
營業稅退稅款	\$ 47,959	\$ 35,800	\$ 69,042	\$ 51,009
進貨履約折扣	20,719	30,698	15,759	12,023
技術服務費	-	17,271	-	-
員工侵占款及利 息	-	-	-	51,655
其他	<u>7,394</u>	<u>4,052</u>	<u>3,192</u>	<u>6,957</u>
	<u>\$ 76,072</u>	<u>\$ 87,821</u>	<u>\$ 87,993</u>	<u>\$ 121,644</u>

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，因合併公司對該等應收帳款大部分持有不可撤銷信用狀或本票等信用增強保障，且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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
30天以下	\$ -	\$ 370,815	\$ 368,448	\$ -
31至60天	-	-	-	473
61至90天	-	-	-	-
91至120天	<u>10,799</u>	<u>-</u>	<u>13,089</u>	<u>32</u>
	<u>\$ 10,799</u>	<u>\$ 370,815</u>	<u>\$ 381,537</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1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,780	\$ 10,324
本期迴轉	(8)	-
外幣換算差額	<u>128</u>	<u>(220)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 10,104</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、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 355,158	\$ 410,381	\$ 508,941	\$ 705,576
在 製 品	238,201	236,758	288,760	227,579
原 料	1,189,569	1,085,918	1,105,940	1,451,572
物 料	152,232	168,092	172,001	201,987
其 他	24,310	24,778	38,001	26,084
	<u>\$ 1,959,470</u>	<u>\$ 1,925,927</u>	<u>\$ 2,113,643</u>	<u>\$ 2,612,798</u>

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本包括以下項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨跌價損失	\$ 4,350	\$ 61,897	\$ 45,883	\$ 99,696
未分攤固定製造費用	339	424	1,054	5,901
出售下腳與廢料收入	(19,875)	(32,603)	(76,055)	(110,140)
存貨盤盈	-	(1)	(23)	(1)
	<u>(\$ 15,186)</u>	<u>\$ 29,717</u>	<u>(\$ 29,141)</u>	<u>(\$ 4,544)</u>

十二、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 月及 102 年 7 月淀川盛餘（合肥）公司向 YSW 之借款經以公平價值衡量，致分別認列資本公積 32,840 千元（人民幣 7,047 千元）、38,166 千元（人民幣 7,987 千元）及 25,122 千元（人民幣 5,198 千元），本公司依持股比例分別認列 13,137 千元、15,266 千元及 10,049 千元。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
總資產	<u>\$ 4,611,398</u>	<u>\$ 3,453,756</u>	<u>\$ 2,813,727</u>	<u>\$ 2,135,116</u>
總負債	<u>\$ 1,509,032</u>	<u>\$ 547,647</u>	<u>\$ 68,769</u>	<u>\$ 206</u>

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 34,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,907</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>\$ 75,260</u>	<u>\$ 13,258</u>	<u>\$ 204,879</u>	<u>\$ 32,466</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、不動產、廠房及設備

	自	有	土	地	房	屋	及	建	築	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	合	計		
成	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		-		24,826		51,649		852		6,338		83,665													
處 分		-	(	10,100)	(	21,972)	(	2,636)	(	1,045)	(	35,753)													
淨兌換差額		-	(	43)	(	4,383)	(	55)	(	165)	(	4,646)													
101年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>1,926,230</u>	<u>\$</u>	<u>9,094,904</u>	<u>\$</u>	<u>51,243</u>	<u>\$</u>	<u>293,038</u>	<u>\$</u>	<u>11,857,353</u>													
累 計 折 舊	本																								
101年1月1日餘額	\$	-	\$	1,111,292	\$	7,030,470	\$	41,081	\$	238,057	\$	8,420,900													
處 分		-	(	4,972)	(	21,500)	(	2,197)	(	805)	(	29,474)													
折舊費用		-		60,082		190,412		2,026		5,706		258,226													
淨兌換差額		-	(	8)	(	1,507)	(	29)	(	98)	(	1,642)													
101年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,166,394</u>	<u>\$</u>	<u>7,197,875</u>	<u>\$</u>	<u>40,881</u>	<u>\$</u>	<u>242,860</u>	<u>\$</u>	<u>8,648,010</u>													
101年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>800,255</u>	<u>\$</u>	<u>2,039,140</u>	<u>\$</u>	<u>12,001</u>	<u>\$</u>	<u>49,853</u>	<u>\$</u>	<u>3,393,187</u>													
101年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>759,836</u>	<u>\$</u>	<u>1,897,029</u>	<u>\$</u>	<u>10,362</u>	<u>\$</u>	<u>50,178</u>	<u>\$</u>	<u>3,209,343</u>													
成	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		-		9,067		29,197		1,240		4,858		44,362													
處 分		-	(	13,772)	(	20,885)	(	1,527)	(	2,771)	(	38,955)													
淨兌換差額		-		50		3,997		77		184		4,308													
轉列費用		-		-	(	26,375)		-		-	(	26,375)													
重分類		-		-	(	15)		-		15		-													
102年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>1,921,574</u>	<u>\$</u>	<u>9,085,860</u>	<u>\$</u>	<u>51,032</u>	<u>\$</u>	<u>294,372</u>	<u>\$</u>	<u>11,844,776</u>													
累 計 折 舊	本																								
102年1月1日餘額	\$	-	\$	1,186,563	\$	7,261,448	\$	41,534	\$	243,134	\$	8,732,679													
處 分		-	(	7,908)	(	18,844)	(	1,404)	(	2,233)	(	30,389)													
折舊費用		-		60,644		182,824		1,690		5,933		251,091													
淨兌換差額		-		9		1,598		32		127		1,766													
重分類		-		-	(	2)		-		2		-													
102年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,239,308</u>	<u>\$</u>	<u>7,427,024</u>	<u>\$</u>	<u>41,852</u>	<u>\$</u>	<u>246,963</u>	<u>\$</u>	<u>8,955,147</u>													
101年12月31日及102年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>739,666</u>	<u>\$</u>	<u>1,838,493</u>	<u>\$</u>	<u>9,708</u>	<u>\$</u>	<u>48,952</u>	<u>\$</u>	<u>3,128,757</u>													
102年9月30日淨額	<u>\$</u>	<u>491,938</u>	<u>\$</u>	<u>682,266</u>	<u>\$</u>	<u>1,658,836</u>	<u>\$</u>	<u>9,180</u>	<u>\$</u>	<u>47,409</u>	<u>\$</u>	<u>2,889,629</u>													

上述不動產、廠房及設備於 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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

十四、投資性不動產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
已完工投資性不動產	<u>\$370,205</u>	<u>\$384,418</u>	<u>\$389,038</u>	<u>\$404,319</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並無重大變動。102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

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。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十五、短期借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
擔保借款(附註二七)				
銀行借款	\$ 79,916	\$ 34,848	\$ 29,295	\$ 38,671
無擔保借款				
銀行借款	<u>127,151</u>	<u>83,568</u>	<u>83,110</u>	<u>101,029</u>
	<u>\$207,067</u>	<u>\$118,416</u>	<u>\$112,405</u>	<u>\$139,700</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.08%~2.14%、2.10%~2.85%、2.20%~2.90% 及 2.22%~3.10%。

十六、應付票據及應付帳款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
應付票據				
因營業而發生	\$ -	\$ 957	\$ 299	\$ 100
非因營業而發生	<u>186</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 100</u>
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$370,693</u>	<u>\$345,635</u>	<u>\$367,439</u>	<u>\$292,910</u>

(一) 應付票據

於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，分別有 322,405 千元、457,754 千元、491,164 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，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 應付帳款

購買商品之賒帳期間為 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。

十七、其他應付款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
年終獎金	\$ 88,836	\$107,290	\$ 83,331	\$117,313
應付折讓款	46,456	23,885	37,893	11,029
電力費	27,708	24,434	27,743	19,941
薪資	18,857	16,448	17,338	16,462
應付設備及設備維修 款	15,517	2,617	10,838	5,089
不休假獎金	14,979	14,075	12,633	12,105
員工紅利及董監酬勞 (附註十九)	9,669	4,250	1,381	9,300
港務費及海運費	8,431	12,277	7,033	8,200
其他	56,317	70,641	71,368	73,893
	<u>\$286,770</u>	<u>\$275,917</u>	<u>\$269,558</u>	<u>\$273,332</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫，其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係列入下列單行項目：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 5,254</u>	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 15,523</u>
推銷費用	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 3,348</u>
管理費用	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ 5,048</u>
研發費用	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 2,796</u>

十九、權益

(一) 普通股股本

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>450,000</u>	<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>	<u>\$ 4,500,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>321,180</u>	<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>	<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年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
股票發行溢價	<u>\$870,000</u>	<u>\$870,000</u>	<u>\$870,000</u>	<u>\$870,000</u>
採權益法認列關聯企業資 本公積之份額(附註十 二)	<u>38,452</u>	<u>13,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$908,452</u>	<u>\$883,137</u>	<u>\$870,000</u>	<u>\$870,000</u>

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額無變動，102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

	股票發行溢價	採權益法認列 關聯企業資本公積 之變動數
102年1月1日餘額	\$870,000	\$13,137
依持股比例認列	-	25,315
102年9月30日餘額	<u>\$870,000</u>	<u>\$38,452</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額，依規定得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本予股東，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$3,507,231	\$3,698,807
歸屬於本公司業主之淨 利	436,471	105,098
分配股東股利	(<u>112,413</u>)	(<u>353,298</u>)
期末餘額	<u>\$3,831,289</u>	<u>\$3,450,607</u>

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 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列應付員工紅利金額及董監事酬勞金額分別為 7,252 千元及 2,417 千元，另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列應付員工紅利金額及董監事酬勞金額分別為 1,036 千元及 345 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1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
員工紅利	1.8%	1.3%
董監事酬勞	0.6%	0.4%

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；若股東會決議日時，該金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數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號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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。

本公司分別於102年及101年6月舉行股東常會，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>		

本公司分別於 102 年及 101 年 6 月之股東會，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

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 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$3,000	\$1,200	\$6,800	\$2,500
各年度財務報表認列金額	<u>3,000</u>	<u>1,200</u>	<u>6,800</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
期初餘額	\$ 20,037	(\$ 17,376)	(\$ 27,692)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(308)	(796)	1,534	(1,451)
換算國外營運機構 淨資產所產生兌 換差額之相關所 得稅	42	106	(205)	303
採用權益法之關聯 企業之換算差額 之份額	(13,267)	(11,496)	42,316	(29,999)
採用權益法關聯企 業之換算差額之 份額之所得稅	<u>2,256</u>	<u>1,954</u>	<u>(7,193)</u>	<u>3,539</u>
期末餘額	<u>\$ 8,760</u>	<u>(\$ 27,608)</u>	<u>\$ 8,760</u>	<u>(\$ 27,608)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
期初餘額	\$ 15,241	\$ 15,034	\$ 15,917	\$ 14,124
備供出售金融資產 未實現損益	(323)	(640)	(999)	270
期末餘額	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 14,394</u>	<u>\$ 14,918</u>	<u>\$ 14,394</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜

合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(六) 非控制權益

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
期初餘額	\$ 53,492	\$ 53,649	\$ 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)	(4,193)	62	(3,576)	215
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(389)	(1,013)	1,956	(1,842)
期末餘額	<u>\$ 48,910</u>	<u>\$ 52,698</u>	<u>\$ 48,910</u>	<u>\$ 52,698</u>

二十、收 入

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
商品銷售收入淨額	\$ 3,708,334	\$ 3,351,515	\$ 10,753,257	\$ 11,681,867
勞務收入淨額	18,825	4,254	53,921	23,274
工程收入	30,180	12,251	52,878	66,418
其他營業收入	69,257	61,774	198,095	214,139
	<u>\$ 3,826,596</u>	<u>\$ 3,429,794</u>	<u>\$ 11,058,151</u>	<u>\$ 11,985,698</u>

二一、稅前淨利(損)

稅前淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$ 3,283	\$ 1,780	\$ 8,708	\$ 5,241
租金收入	270	590	1,349	1,559
股利收入	-	-	2,018	570
	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 12,075</u>	<u>\$ 7,370</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$10,365)	(\$12,376)	\$26,960	(\$14,177)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	1,195	451	7,120
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(2,370)	(4,614)	(7,158)	(5,224)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債損失	-	-	(3,366)	(5,538)
什項收入	15,017	2,918	19,809	1,984
	<u>\$ 2,282</u>	<u>(\$12,877)</u>	<u>\$36,696</u>	<u>(\$15,835)</u>

(三) 財務成本

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	<u>\$1,302</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$2,428</u>	<u>\$2,078</u>

(四) 金融資產減損損失迴轉利益

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
應收帳款減損損失迴轉利 益	<u>(\$444)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 81,137	\$ 85,454	\$251,091	\$258,226
投資性不動產	4,791	4,620	14,213	15,281
無形資產(包含於營業成 本及管理費用)	1,227	3,081	3,327	9,278
	<u>\$ 87,155</u>	<u>\$ 93,155</u>	<u>\$268,631</u>	<u>\$282,785</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,721	\$ 78,345	\$229,411	\$237,114
營業費用	<u>14,207</u>	<u>11,729</u>	<u>35,893</u>	<u>36,393</u>
	<u>\$ 85,928</u>	<u>\$ 90,074</u>	<u>\$265,304</u>	<u>\$273,507</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17	\$ 17	\$ 50	\$ 28
管理費用	<u>1,210</u>	<u>3,064</u>	<u>3,277</u>	<u>9,250</u>
	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 9,278</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
產生租金收入之投資性不 動產之直接營運費用	\$ 111	\$ 112	\$ 334	\$ 335
未產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	<u>5,434</u>	<u>5,263</u>	<u>16,138</u>	<u>17,211</u>
	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 5,375</u>	<u>\$16,472</u>	<u>\$17,546</u>

(七) 員工福利費用

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 2,969	\$ 2,603	\$ 8,525	\$ 8,474
確定福利計畫	<u>8,332</u>	<u>9,012</u>	<u>24,630</u>	<u>26,715</u>
	11,301	11,615	33,155	35,189
短期員工福利	<u>174,855</u>	<u>167,241</u>	<u>528,458</u>	<u>506,249</u>
	<u>\$186,156</u>	<u>\$178,856</u>	<u>\$561,613</u>	<u>\$541,438</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$112,677	\$105,437	\$336,152	\$317,073
營業費用	<u>73,479</u>	<u>73,419</u>	<u>225,461</u>	<u>224,365</u>
	<u>\$186,156</u>	<u>\$178,856</u>	<u>\$561,613</u>	<u>\$541,438</u>

(八) 外幣兌換損益

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,110	\$ 6,312	\$ 51,411	\$ 37,788
外幣兌換損失總額	(13,475)	(18,688)	(24,451)	(51,965)
淨(損)益	<u>(\$ 10,365)</u>	<u>(\$ 12,376)</u>	<u>\$ 26,960</u>	<u>(\$ 14,177)</u>

(九) 非金融資產減損損失

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 61,897</u>	<u>\$ 45,883</u>	<u>\$ 99,696</u>

二二、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 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 30,681	(\$ 6,091)	\$ 115,709	\$ 27,059
以前年度之調整	-	-	(1,024)	(2,535)
遞延所得稅				
當期產生者	(406)	(14,428)	(5,342)	(12,667)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 30,275</u>	<u>(\$ 20,519)</u>	<u>\$ 109,343</u>	<u>\$ 11,857</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 542,238</u>	<u>\$ 117,170</u>
稅前淨利按法定稅率計 算之所得稅費用	\$ 93,621	\$ 22,002
稅上不可減除之費損	376	1,908

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
未分配盈餘加徵	\$□ 3,058	\$□ 8,146
當期抵用之虧損扣抵	(□ 1,021)	(□ 1,893)
未認列之暫時性差異	14,333	(15,771)
以前年度之當期所得稅 費用於本期之調整	(<u>1,024</u>)	(<u>2,535</u>)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$109,343</u>	<u>\$ 11,857</u>

上列調節表項目暫時性差異，主係存貨跌價損失及採用權益法之投資損益等。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算 採用權益法之關聯企 業其他綜合損益份 額	\$ 42	\$ 106	(\$ 205)	\$ 303
	<u>2,256</u>	<u>1,954</u>	(<u>7,193</u>)	<u>3,539</u>
	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 2,060</u>	(<u>\$ 7,398</u>)	<u>\$ 3,842</u>

(三) 本公司兩稅合一相關資訊

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 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	\$ 718,562
87年度以後未分配盈餘	<u>1,790,120</u>	<u>1,481,445</u>	<u>1,424,821</u>	<u>1,721,328</u>
	<u>\$2,508,682</u>	<u>\$2,200,007</u>	<u>\$2,143,383</u>	<u>\$2,439,890</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 404,130</u>	<u>\$ 439,945</u>	<u>\$ 400,332</u>	<u>\$ 457,925</u>

本公司 101 年度預計及 100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 29.75% 及 29.98%。

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 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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。

國外股東僅能就實際繳納之未分配盈餘加徵 10% 稅額部分獲配股東可扣抵稅額以抵減股利扣繳稅款，截至 102 年 9 月 30 日止，屬於未分配盈餘已課徵 10% 稅額尚未抵減金額為 62,399 千元。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 97 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。

二三、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	<u>\$ 92,621</u>	<u>(\$ 64,221)</u>	<u>\$436,471</u>	<u>\$105,098</u>

股 數

單位：千股

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	321,180	321,180	321,180	321,180
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工分紅	<u>337</u>	<u>-</u>	<u>435</u>	<u>282</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>321,517</u>	<u>321,180</u>	<u>321,615</u>	<u>321,462</u>

本公司 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，是以稀釋與基本每股盈餘相同。

若合併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。

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

二五、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類、財務風險管理目的與政策及分析假設，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

(一) 公允價值之資訊

公允價值衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

	第 2 級	第 3 級	合 計
102 年 9 月 30 日			
備供出售金融資產			
國內未上市(櫃)有價證券			
權益投資	\$ -	\$ 5,591	\$ 5,591
國外未上市(櫃)有價證券			
權益投資	<u>-</u>	<u>40,737</u>	<u>40,737</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 46,328</u>
101 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	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>
備供出售金融資產			
國內未上市(櫃)有價證券			
權益投資	\$ -	\$ 5,214	\$ 5,214
國外未上市(櫃)有價證券			
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金融負債			
衍生工具—預售遠匯	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118</u>
101 年 9 月 30 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	<u>\$ 427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 427</u>
備供出售金融資產			
國內未上市(櫃)有價證券			
權益投資	\$ -	\$ 5,250	\$ 5,250
國外未上市(櫃)有價證券			
權益投資	<u>-</u>	<u>40,554</u>	<u>40,554</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,804</u>	<u>\$ 45,804</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未持有第 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 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
<u>102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$ 46,651
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(323)
期末餘額	<u>\$ 46,328</u>
<u>101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$ 46,444
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(640)
期末餘額	<u>\$ 45,804</u>
<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$ 47,327
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(999)
期末餘額	<u>\$ 46,328</u>
<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額	\$ 45,534
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	270
期末餘額	<u>\$ 45,804</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>金 融 資 產</u>				
透過損益按公允價值衡量—持				
有供交易	\$ -	\$ 32	\$ 427	\$ 835
放款及應收款(註1)	3,372,244	2,659,557	2,232,117	2,234,594
備供出售金融資產	46,328	47,327	45,804	45,534
<u>金 融 負 債</u>				
透過損益按公允價值衡量—持				
有供交易	-	118	-	-
以攤銷後成本衡量(註2)	954,308	844,262	867,794	839,850

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、存入保證金及其他非流動負債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 主要財務風險管理

1. 市場風險

本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以及利率變動風險。

(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(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
資 產				
美 金	\$ 654,917	\$ 736,860	\$ 662,008	\$ 538,350
港 幣	-	-	-	8,425
日 圓	119	115	130	134
新 台 幣	103	223	257	-
負 債				
美 金	71,027	114,998	40,603	204,356
人 民 幣	1,727	-	-	-
日 圓	1,650	11	2,249	6,640
歐 元	-	-	-	-
新 台 幣	5	-	-	124

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
資 產				
美 金	\$ -	\$ 32	\$ 427	\$ 835
負 債				
美 金	-	118	-	-

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。

	美 金 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 5,839	\$ 6,214

(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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$1,967,947	\$1,172,526	\$ 643,311	\$ 933,995
金融負債	-	-	-	-
具現金流量利率風險				
金融資產	374,815	345,046	384,530	352,874
金融負債	207,067	118,416	112,405	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。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,258 千元；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,041 千元，主因為合併公司變動利率之借款與變動利率之銀行存款（含質押定期存款）之現金流量利率風險之暴險。

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。

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

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

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

因非衍生金融負債約定還款期間接近資產負債表日，因此以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估算而得。

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1 年 以上</u>
<u>102年9月30日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 741,944	\$ -	\$ 4,782
浮動利率工具	<u>140,649</u>	<u>67,154</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 882,593</u>	<u>\$ 67,154</u>	<u>\$ 4,782</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9月30日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 748,442	\$ -	\$ 6,432
浮動利率工具	<u>103,705</u>	<u>13,795</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 852,147</u>	<u>\$ 13,795</u>	<u>\$ 6,432</u>

(接次頁)

(承前頁)

101年1月1日	<u>3個月內</u> <u>3個月至1年</u> <u>1年以上</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。

101年12月31日	<u>要 求 即 付 或</u> <u>短 於 1 個 月</u> <u>1 至 3 個 月</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>
<hr/>		
101年9月30日		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 12,633	\$ 94,705
流 出	<u>12,626</u>	<u>94,506</u>
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 199</u>
<hr/>		
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>

二六、關係人交易

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

(一) 營業交易

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
銷貨				
法人董事及監察人	\$271,539	\$ 13,765	\$296,986	\$ 90,623
關聯企業	<u>7,284</u>	<u>18,059</u>	<u>16,529</u>	<u>25,009</u>
	<u>\$278,823</u>	<u>\$ 31,824</u>	<u>\$313,515</u>	<u>\$115,632</u>
進貨				
法人董事及監察人	\$ 83,557	\$106,317	\$440,306	\$532,166
其他關係人（其負責人為 本公司董事）	<u>2,988</u>	<u>2,578</u>	<u>8,125</u>	<u>8,290</u>
	<u>\$ 86,545</u>	<u>\$108,895</u>	<u>\$448,431</u>	<u>\$540,456</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。

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
法人董事及監察人	\$ 83,375	\$ 94,834	\$110,226	\$124,146
其他關係人（其負責人為 本公司董事）	<u>920</u>	<u>866</u>	<u>920</u>	<u>485</u>
	<u>\$ 84,295</u>	<u>\$ 95,700</u>	<u>\$111,146</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。

(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 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,548	\$ 4,453	\$ 15,237	\$ 14,905
退職後福利	<u>252</u>	<u>206</u>	<u>757</u>	<u>688</u>
	<u>\$ 4,800</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 15,994</u>	<u>\$ 15,593</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1月1日至9月30日上述相關費用如下：

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
列入製造費用	\$ 1,146	\$ 2,808	\$ 3,455	\$ 8,372
列入營業費用	<u>-</u>	<u>2,986</u>	<u>-</u>	<u>8,754</u>
合計	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 5,794</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 17,126</u>
占製造費用%	<u>0.24</u>	<u>0.61</u>	<u>0.25</u>	<u>0.61</u>
占營業費用%	<u>-</u>	<u>1.54</u>	<u>-</u>	<u>1.33</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1月1日至9月30日上述相關費用如下：

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
列入營業費用	\$ 566	\$ 360	\$ 1,100	\$ 2,161
占營業費用%	<u>0.30</u>	<u>0.19</u>	<u>0.19</u>	<u>0.33</u>

資產負債表日之其他應付款餘額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
母 公 司	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 330</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1月1日至9月30日之期間本公司之服務收入列示如下：

	102年 7月1日至 9月30日	101年 7月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	101年 1月1日至 9月30日
關聯企業	<u>\$11,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$30,848</u>	<u>\$ -</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 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
關聯企業	<u>\$11,512</u>	<u>\$17,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二七、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 102年 9月30日	面 101年 12月31日	價 101年 9月30日	值 101年 1月1日
流 動				
定期存款	<u>\$ 5,387</u>	<u>\$27,847</u>	<u>\$28,089</u>	<u>\$ 4,799</u>
非 流 動				
定期存款	<u>\$89,570</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$60,000</u>	<u>\$60,000</u>

二八、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 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 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 381,217 千元、329,542 千元 325,167 千元及 197,913 千元。
2. 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 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 152,253 千元、121,929 千元、115,536 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 99 年 12 月 1 日起至 102 年 11 月 30 日止，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 4,362 千元及 4,300 千元（皆為人民幣 913 千元）；102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 1,477 千元及 1,435 千元（皆為人民幣 304 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 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
訴訟程序	<u>\$ -</u>	<u>\$8,845</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。

二九、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
<u>102年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	\$ 20,808		29.57	(美金：新台幣)		\$	615,293	
美金	1,340		6.1480	(美金：人民幣)			39,624	
日圓	394		0.3021	(日圓：新台幣)			119	
新台幣	103		0.0338	(新台幣：美金)			103	
貨幣性項目之金融負債								
美金	2,402		6.1480	(美金：人民幣)			71,027	
人民幣	359		0.1627	(人民幣：美金)			1,727	
日圓	5,461		0.3021	(日圓：新台幣)			1,650	
新台幣	5		0.0338	(新台幣：美金)			5	
<u>101年12月31日</u>								
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	
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	
<u>101年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美金	22,598		29.295	(美金：新台幣)			662,008	
日圓	343		0.3777	(日圓：新台幣)			130	
新台幣	257		0.0341	(新台幣：美金)			257	
貨幣性項目之金融負債								
美金	77		29.295	(美金：新台幣)			2,256	
美金	1,309		6.3410	(美金：人民幣)			38,347	
日圓	5,955		0.3777	(日圓：新台幣)			2,249	
<u>101年1月1日</u>								
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	

三十、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 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：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. 從事衍生性商品交易：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、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：最高餘額、期末餘額及利率區間詳附表一；當期利息總額為 116 千元。
- (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：詳財務報告附註二六(三)2. 服務收入所述。

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

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
<u>102年1月1日至9月30日</u>							
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 10,697,695	\$ 360,456		\$ -		\$ 11,058,151	
來自合併公司間之收入	<u>187,018</u>	<u>14,095</u>		<u>(201,113)</u>		<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 10,884,713</u>	<u>\$ 374,551</u>		<u>(\$ 201,113)</u>		<u>\$ 11,058,151</u>	
部門利益(損失)	<u>\$ 581,477</u>	<u>(\$ 2,478)</u>		<u>(\$ 1,150)</u>		\$ 577,849	
利息收入						8,708	
利息費用						(2,428)	
採用權益法之關聯企業損失之份額						(81,954)	
其他營業外收入及支出						<u>40,063</u>	
稅前淨利						<u>\$ 542,238</u>	
<u>101年1月1日至9月30日</u>							
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 11,409,012	\$ 576,686		\$ -		\$ 11,985,698	
來自合併公司間之收入	<u>389,464</u>	<u>29,095</u>		<u>(418,559)</u>		<u>-</u>	
收入合計	<u>\$ 11,798,476</u>	<u>\$ 605,781</u>		<u>(\$ 418,559)</u>		<u>\$ 11,985,698</u>	
部門利益	<u>\$ 137,846</u>	<u>\$ 11,728</u>		<u>(\$ 2,030)</u>		\$ 147,544	
利息收入						5,241	
利息費用						(2,078)	
採用權益法之關聯企業損失之份額						(19,831)	
其他營業外收入及支出						<u>(13,706)</u>	
稅前淨利						<u>\$ 117,170</u>	

三二、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 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首

次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節：詳附表八。
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明：詳附表八至十。

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 9 月 30 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	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與業務往來有短期融通資金提列備抵擔保品對個別對象資金貸與最高	性質(註二)	金額	必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	貸與限額(註三)	限額(註四)
0	本公司	淀鋼國際公司	其他應收款	\$ 14,000	\$ 11,000 (註一)	1.385	2	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$ 11,000	\$ 797,522	\$ 1,595,044	

註一：實際動支金額為新台幣 11,000 千元，合併報告已沖銷。

註二：有業務往來者填 1；有短期融通資金之必要者填 2。

註三：本公司淨值之百分之十。

註四：本公司淨值之百分之二十。

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 9 月 30 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 公司名稱	關係	對單一企業背書 保證限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 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(註二)
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	\$ 1,595,044	\$ 31,290 (註三)	\$ -	\$ -	-	\$ 3,987,610
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	1,595,044	53,226 (USD 1,800 千元) (註四)	29,570 (USD 1,000 千元) (註四)	29,570 (USD 1,000 千元) (註四、五)	0.4	3,987,610

註一：本公司淨值之百分之二十。

註二：本公司淨值之百分之五十。

註三：背書保證額度與實際動用額度相同。

註四：上述美金係按 102 年 9 月底之匯率 29.570 換算為新台幣。

註五：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 9 月底止已向銀行動支 26,690 千元。

盛餘股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 102 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣千元

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 (%)	市價或股權淨值	
本公司	普通股股票 淀鋼國際公司	子公司	採用權益法之投資	1,945,750	\$ 32,324	78	\$ 46,877	註一及二
	股權憑證 Sheng-Shing Corp.	子公司	採用權益法之投資	1,665,000	30,185 (USD 987 千元)	45	23,834 (USD 806 千元)	註一及二
	股權憑證 淀川盛餘(合肥)高科技鋼板有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	1,147,325 (RMB 237,394 千元)	40	1,148,121 (RMB 237,559 千元)	註二
	普通股股票 United Steel International Development Co. 尚揚創業投資公司	- -	備供出售金融資產—非流動	1,000,000 392,000	\$ 40,737 5,591	2 1	\$ 40,737 5,591	
					<u>\$ 46,328</u>		<u>\$ 46,328</u>	
淀鋼國際公司	普通股股票 Yodoko International (HK) Ltd.	子公司	採用權益法之投資	2,200,000	\$ 10,168 (USD 344 千元)	100	\$ 10,168 (USD 344 千元)	註一
Yodoko International (HK) Ltd.	股權憑證 淀鋼建材(杭州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	10,013 (USD 339 千元)	52	10,013 (USD 339 千元)	註一
Sheng-Shing Corp.	股權憑證 東莞盛新五金制品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	68,047 (USD 2,301 千元)	100	68,047 (USD 2,301 千元)	註一

註一：合併報告已沖銷。

註二：帳面金額與市價或股權淨值之差異係順逆流交易產生之未實現損益。

盛餘股份有限公司及子公司
重大關係人進銷貨交易明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	Sheng-Shing Corp. 永記造漆工業公司 Toyota Tsusho Corporation Fujden International Corporation	子公司 本公司董事 本公司董事 本公司監察人	銷貨	(\$ 150,676)	(1)	1 個月	\$ -	-	\$ 26,258	3.5	註
			進貨	261,119	3	3 個月	參閱附註二六	-	(83,088)	(18)	
			進貨	163,005	2	10 天	-	-	-	-	
			銷貨	(296,986)	(3)	7~10 天	-	-	-	-	
Sheng-Shing Corp.	本公司	母公司	進貨	150,676	66	1 個月	-	-	(26,258)	(100)	註

註：合併報告已沖銷。

盛餘股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本年認列		備註
				102年9月底	101年12月底	股數	比率	帳面金額	本期損益	之投資損益		
本公司	淀鋼國際公司	高雄市	鋼材加工及工程承包	\$ 19,607	\$ 19,607	1,945,750	78	\$ 32,324	\$ 4,279	\$ 2,185	子公司 (註)	
	Sheng-Shing Corp.	模里西斯共和國	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	50,322 (USD 1,569千元)	50,322 (USD 1,569千元)	1,665,000	45	30,185 (USD 987千元)	(6,305) (USD -212千元)	(2,837) (USD -96千元)	子公司 (註)	
	淀川盛餘(合肥)高科技鋼板有限公司	大陸合肥	鍍鋅及烤漆鋼捲之製造與銷售	1,204,920 (USD 40,000千元)	1,204,920 (USD 40,000千元)	-	40	1,147,325 (RMB237,394千元)	(204,884) (RMB-42,917千元)	(81,954) (RMB-17,167千元)	採用權益 法之投資	
淀鋼國際公司	Yodoko International (HK) Ltd.	香港	一般投資業務	9,702 (USD 285千元)	9,702 (USD 285千元)	2,200,000	100	10,168 (USD 344千元)	(786) (USD -26千元)	(786) (USD -26千元)	子公司 (註)	
Yodoko International (HK) Ltd.	淀鋼建材(杭州)有限公司	大陸杭州	金屬建築材料製品之製造與銷售	9,514 (USD 280千元)	9,514 (USD 280千元)	-	52	10,013 (USD 339千元)	(1,517) (USD -51千元)	(786) (USD -26千元)	子公司 (註)	
Sheng-Shing Corp.	東莞盛新五金制品有限公司	大陸東莞	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	101,086 (USD 3,241千元)	101,086 (USD 3,241千元)	-	100	68,047 (USD 2,301千元)	(958) (USD -32千元)	(958) (USD -32千元)	子公司 (註)	

註：上述被投資公司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 9 月 30 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	本期	本期	本期	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益(註三)	期末投資價值(註一)	截至本期止已匯回投資收益
				匯出金額	匯出或收回投資金額	期末自台灣匯出累積投資金額				
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 (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 (美金 280 千元)	\$ -	\$ 9,514 (美金 280 千元)	40	(\$ 612) (美金 -21 千元)	\$ 7,793 (美金 264 千元)	\$ -
寧波華揚鋁業科技有限公司	新型合金材料製造、加工、研發及銷售自產產品	美金 49,000 千元	經由第三地區(United Steel International Development Co.)匯款投資大陸公司	27,490 (美金 1,000 千元)	-	27,490 (美金 1,000 千元)	2	-	40,391	-
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 (美金 1,596 千元) (註四)	-	50,752 (美金 1,596 千元) (註四)	45	(431) (美金 -15 千元)	30,621 (美金 1,036 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 (美金 40,000 千元) \$ 1,292,676 (美金 42,876 千元)	-	1,204,920 (美金 40,000 千元) \$ 1,292,676 (美金 42,876 千元)	40	(81,954) (人民幣 -17,167 千元)	1,147,325 (人民幣 238,394 千元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二)
\$1,292,676 (美金 42,876 千元)	\$1,331,153 (美金 43,673 千元)	\$4,785,132

註一：係分別按 102 年 9 月底美金兌換新台幣匯率 29.570 及人民幣兌換新台幣匯率 4.833 換算。

註二：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。

註三：淀川盛餘(合肥)係以未經會計師核閱之財務報表認列。

註四：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 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	盛餘公司	淀鋼國際公司	母公司對子公司	應收帳款	\$ 5,277	與非關係人相當	-
				其他應收款	11,125	依合約規定	-
		Sheng-Shing Corp.	母公司對子公司	營業收入	36,342	與非關係人相當	-
				應收帳款	26,258	與非關係人相當	-
			營業收入	150,676	與非關係人相當	1	

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年 9 月 30 日合併資產負債表之調節

附表八

單位：新台幣千元

我 國 一 般 公 認 會 計 原 則 轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響					國 際 財 務 報 導 準 則				
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
資 產					負 債 及 股 東 權 益				
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 985,062	\$ -	\$ -	\$ 985,062	現金及約當現金	\$ 112,405	\$ -	\$ -	\$ 112,405
公平價值變動列入損益之金融資產	427	-	-	427	短期借款	299	-	-	299
應收票據	4,697	-	-	4,697	應付票據	367,439	-	-	367,439
應收帳款	1,052,353	-	-	1,052,353	應付帳款－關係人	111,146	-	-	111,146
應收退稅款	14,951	-	-	14,951	應付所得稅	-	-	-	-
其他應收款	87,993	-	-	87,993	應付費用	212,177	-	-	212,177
存 貨	2,113,643	-	-	2,113,643	其他應付款	57,381	-	-	57,381
預付貨款	91,667	-	-	91,667	應付股利	-	-	-	-
遞延所得稅資產－流動	22,684	(22,684)	-	-	預收款項	79,616	-	-	79,616
受限制資產－流動	28,089	-	-	28,089	其他流動負債	8,616	-	-	8,616
其他流動資產	25,052	-	-	25,052	流動負債合計	949,079	-	-	949,079
流動資產合計	4,426,618	(22,684)	-	4,403,934	土地增值稅準備	48,432	(48,432)	-	-
基金及投資					其他負債				
-	-	-	45,804	45,804	應計退休金負債	796,883	-	183,268	980,151
採權益法之長期投權投資	1,163,006	-	-	1,163,006	遞延所得稅負債－非流動	-	48,432	-	48,432
以成本衡量之金融資產－非流動	31,410	-	(31,410)	-	存入保證金	515	-	-	515
基金及投資合計	1,194,416	-	14,394	1,208,810	其 他	6,432	-	-	6,432
固定資產					其他負債合計				
固定資產成本	11,640,004	217,349	-	11,857,353	負債合計	1,801,341	-	183,268	1,984,609
土地重估增值	217,349	(217,349)	-	-	母公司股東權益				
減：累計折舊	8,648,010	-	-	8,648,010	普通股股本	3,211,800	-	-	3,211,800
預付設備款	19,536	(19,536)	-	-	資本公積	870,000	-	-	870,000
固定資產淨額	3,228,879	(19,536)	-	3,209,343	保留盈餘	3,469,122	-	(18,515)	3,450,607
-	-	389,038	-	389,038	股東權益其他項目				
無形資產					無形資產				
電腦軟體成本	10,147	-	-	10,147	累積換算調整數	(18,025)	-	(9,583)	(27,608)
商 譽	9,608	-	-	9,608	金融商品未實現損益	-	-	14,394	14,394
無形資產合計	19,755	-	-	19,755	未實現重估增值	124,096	-	(124,096)	-
其他資產					其他資產				
閒置資產	389,038	(389,038)	-	-	股東權益其他項目合計	106,071	-	(119,285)	(13,214)
-	-	19,536	-	19,536	母公司股東權益合計	7,656,993	-	(137,800)	7,519,193
存出保證金	13,923	-	-	13,923	少數股權	52,616	-	82	52,698
遞延所得稅資產－非流動	175,585	22,684	31,156	229,425	股東權益合計	7,709,609	-	(137,718)	7,571,891
受限制資產－非流動	60,000	-	-	60,000	負債及股東權益總計	9,510,950	-	45,550	9,556,500
其 他	2,736	-	-	2,736					
其他資產合計	641,282	(346,818)	31,156	325,620					
資產總計	\$ 9,510,950	\$ -	\$ 45,550	\$ 9,556,500					

註一：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。

(接次頁)

(承前頁)

註二：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。

註三：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，改分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

註四：中華民國一般公認會計原則下，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。

註五：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。

註六：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、9 月 30 日及 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、183,268 千元及 187,601 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 30,250 千元、31,156 千元及 31,892 千元。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 4,333 千元及所得稅費用調整增加 736 千元；101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本調整減少 1,444 千元及所得稅費用調整增加 245 千元。

註七：參閱附註三二、(二) 4.項下說明。

註八：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；列入受限制資產項下之質押定存改以其他金融資產科目表達。

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表九

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項	目	說明						
項	目	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	
營業收入淨額	\$ 11,985,698	\$ -	\$ -	\$ 11,985,698	營業收入淨額								
營業成本	11,181,668	-	(2,510)	11,179,158	營業成本							註一	
營業毛利	804,030	-	2,510	806,540	營業毛利								
營業費用													
研究發展費用	63,250	-	(457)	62,793	研究發展費用								註一
推銷費用	384,828	-	(547)	384,281	推銷費用								註一
管理及總務費用	197,460	15,281	(819)	211,922	管理費用								註一及二
合 計	645,538	15,281	(1,823)	658,996	合 計								
營業淨利	158,492	(15,281)	4,333	147,544	營業淨利								
營業外收入及利益													
利息收入	5,241	-	-	5,241	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	7,120	-	-	7,120	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益								
其 他	9,754	-	-	9,754	其他收入								
合 計	23,301	-	-	23,301	合 計								
營業外費用及損失													
利息費用	2,078	-	-	2,078	財務成本								
採權益法認列之投資損失	19,831	-	-	19,831	採權益法認列之關聯企業損失								
處分固定資產損失	5,840	-	-	5,840	處分不動產、廠房及設備損失								
兌換損失—淨額	14,177	-	-	14,177	外幣兌換損失								
閒置資產折舊	15,281	(15,281)	-	-	-								註二
金融資產評價損失	5,538	-	-	5,538	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失								
其 他	6,211	-	-	6,211	什項支出								
合 計	68,956	(15,281)	-	53,675	合 計								
合併稅前淨利	112,837	-	4,333	117,170	合併稅前淨利								
所得稅費用	11,121	-	736	11,857	所得稅費用								註一
合併總淨利	\$ 101,716	\$ -	\$ 3,597	105,313	合併總淨利								
				(3,293)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								
				270	備供出售金融資產未實現利益								
				(29,999)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額								
				3,842	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益								
				(29,180)	當期其他綜合(損)益(稅後淨額)								
				\$ 76,133	本期合併綜合(損)益總額								

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額	項目
歸屬予：			
母公司股東	\$ 101,506	\$ 105,098	本公司業主
少數股權	210	215	非控制權益
	<u>\$ 101,716</u>	<u>\$ 105,313</u>	合併總淨利
-	\$ -	\$ 77,760	本公司業主
-	-	(1,627)	非控制權益
-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,133</u>	本期合併綜合(損)益總額

註一：參閱附表八註六說明。

註二：參閱附表八註二說明。

盛餘股份有限公司及子公司

民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	金額	項	目	說明					
項	目	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異
營業收入淨額	\$ 3,429,794	\$ -	\$ -	\$ 3,429,794	營業收入淨額							
營業成本	3,304,614	-	(838)	3,303,776	營業成本							註一
營業毛利	125,180	-	838	126,018	營業毛利							
營業費用												
研究發展費用	21,854	-	(152)	21,702	研究發展費用							註一
推銷費用	104,390	-	(177)	104,213	推銷費用							註一
管理及總務費用	64,197	4,620	(277)	68,540	管理費用							註一及二
合 計	190,441	4,620	(606)	194,455	合 計							
營業淨損	(65,261)	(4,620)	1,444	(68,437)	營業淨損							
營業外收入及利益												
利息收入	1,780	-	-	1,780	利息收入							
股利收入	-	-	-	-	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	1,195	-	-	1,195	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益							
其 他	5,016	-	-	5,016	其他收入							
合 計	8,607	-	-	8,607	合 計							
營業外費用及損失												
利息費用	646	-	-	646	利息費用							
採權益法認列之投資損失	5,088	-	-	5,088	採權益法認列之關聯企業損失							
處分固定資產損失	5,230	-	-	5,230	處分不動產、廠房及設備損失							
兌換損失—淨額	12,376	-	-	12,376	外幣兌換損失							
閒置資產折舊	4,620	(4,620)	-	-	-							註二
金融資產評價損失	-	-	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失							
其 他	1,508	-	-	1,508	什項支出							
合 計	29,468	(4,620)	-	24,848	合 計							
合併稅前淨損	(86,122)	-	1,444	(84,678)	合併稅前淨損							
所得稅利益	(20,764)	-	245	(20,519)	所得稅利益							註一
合併總淨損	(\$ 65,358)	\$ -	\$ 1,199	(64,159)	合併總淨損							
				(1,809)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
				(640)	備供出售金融資產未實現評價損失							
				(11,496)	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額							
				2,060	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益							
				(11,885)	當年度其他綜合(損)益(稅後淨額)							
				(\$ 76,044)	本期合併綜合損益總額							

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	
項	表達差異	金	項
目	認列及衡量差異	額	目
歸屬予：			
母公司股東	(\$ 65,418)	(\$ 64,221)	本公司業主
少數股權	60	62	非控制權益
	<u>(\$ 65,358)</u>	<u>(\$ 64,159)</u>	合併總淨利
-		(\$ 75,093)	本公司業主
-		<u>(951)</u>	非控制權益
-		<u>(\$ 76,044)</u>	本期合併綜合(損)益總額

註一：參閱附表八註六說明。

註二：參閱附表八註二說明。