

盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：高雄市小港區中林路十一號

電話：(〇七) 八七一九〇〇〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	11~12		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	12~22		四~十七
	(五) 關 係 人 交 易	22~23		十八
	(六) 質 抵 押 資 產	23~24		十九
	(七) 重 大 承 諾 及 或 有 事 項	24~25		二十
	(八) 重 大 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 期 後 事 項	-		-
	(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	25		二一
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	25		二二
	(十二) 營 運 部 門 資 訊	25~26		二三
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 會 計 準 則 相 關 事 項	26~29		二四

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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入上開合併財務報表之子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）500,348 千元及 446,514 千元，分別占合併資產總額之 5.26%及 4.61%；負債總額分別為 370,849 千元及 324,677 千元，分別占合併負債總額之 20.59%及 18.62%。其民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 605,781 千元及 521,998 千元，分別占合併營業收入淨額之 5.05%及 3.83%；民國一〇一及一〇〇年前三季分別為淨利 7,282 千元及淨損 4,756 千元，分別占合併總純益之 7.16%及 1.06%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。另如合併財務報表附註八所述，盛餘公司及其子公司民國一〇一年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額 1,163,006 千元，暨其民國一〇一年前三季認列投資損失 19,831 千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及採權益法長期股權投資之財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 慧 吟

會計師 龔 俊 吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 六 日

盛餘股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 985,062	11	\$ 1,546,090	16	2100	短期借款（附註十三）	\$ 112,405	1	\$ 109,660	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動（附註五）	427	-	-	-	2120	應付票據	299	-	116	-
1120	應收票據	4,697	-	2,685	-	2140	應付帳款	340,305	4	267,536	3
1140	應收帳款淨額（附註六）	1,052,353	11	958,568	10	2150	應付帳款—關係人（附註十八）	111,146	1	93,726	1
1164	應收退稅款	14,951	-	-	-	2160	應付所得稅	-	-	56,026	1
1178	其他應收款	87,993	1	124,718	2	2170	應付費用（附註十四及二十）	239,311	2	256,879	3
1210	存貨（附註七）	2,113,643	22	2,696,880	28	2228	其他應付款	63,813	1	28,953	-
1261	預付貨款（附註七）	91,667	1	105,775	1	2260	預收款項	79,616	1	91,364	1
1286	遞延所得稅資產—流動	22,684	-	14,673	-	2298	其他流動負債	8,616	-	24,687	-
1291	受限制資產—流動（附註十九）	4,653	-	7,917	-	21XX	流動負債合計	955,511	10	928,947	10
1298	其他流動資產	25,052	-	20,103	-	2510	土地增值稅準備（附註十）	48,432	1	48,432	-
11XX	流動資產合計	4,403,182	46	5,477,409	57		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債	796,883	8	765,751	8
1421	採權益法之長期股權投資（附註八）	1,163,006	12	-	-	2820	存入保證金	515	-	515	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動（附註九）	31,410	1	31,410	-	28XX	其他負債合計	797,398	8	766,266	8
14XX	基金及投資合計	1,194,416	13	31,410	-	2XXX	負債合計	1,801,341	19	1,743,645	18
	固定資產（附註十及二十）					31XX	母公司股東權益				
1501	土 地	274,589	3	274,589	3		普通股股本—每股面額 10 元，額定 450,000 千股，發行 321,180 千股	3,211,800	34	3,211,800	33
1521	房屋及建築	1,926,230	20	1,911,663	20	32XX	資本公積—發行股票溢價（附註十五）	870,000	9	870,000	9
1531	機器設備	9,094,904	96	9,072,701	94		保留盈餘（附註十五）				
1551	運輸設備	51,243	1	53,080	-	3310	法定盈餘公積	1,307,224	14	1,258,917	13
1681	什項設備	293,038	3	298,980	3	3351	未分配盈餘	2,060,392	21	1,978,931	20
15X1	成本合計	11,640,004	123	11,611,013	120	3353	前三季歸屬於母公司股東淨利	101,506	1	451,691	5
15X8	土地重估增值	217,349	2	217,349	2	33XX	保留盈餘合計	3,469,122	36	3,689,539	38
15XY	成本及重估增值	11,857,353	125	11,828,362	122		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	8,648,010	91	8,334,973	86	3460	未實現重估增值（附註十）	124,096	1	124,096	1
		3,209,343	34	3,493,389	36	3420	累積換算調整數（附註十五）	(18,025)	-	386	-
1670	未完工程	19,536	-	7,375	-	34XX	股東權益其他項目合計	106,071	1	124,482	1
15XX	固定資產淨額	3,228,879	34	3,500,764	36	361X	母公司股東權益合計	7,656,993	80	7,895,821	81
	無形資產					3610	少數股權	52,616	1	51,535	1
1750	電腦軟體成本（附註十一）	10,147	-	21,485	-	3XXX	股東權益合計	7,709,609	81	7,947,356	82
1760	商譽（附註一）	9,608	-	9,608	-						
17XX	無形資產合計	19,755	-	31,093	-						
	其他資產（附註十二）										
1800	出租資產	-	-	65	-						
1810	閒置資產	389,038	4	409,792	4						
1820	存出保證金	13,923	-	13,062	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	175,585	2	164,594	2						
1887	受限制資產—非流動	83,436	1	60,000	1						
1888	其 他	2,736	-	2,812	-						
18XX	其他資產合計	664,718	7	650,325	7						
1XXX	資產總計	\$ 9,510,950	100	\$ 9,691,001	100		負債及股東權益總計	\$ 9,510,950	100	\$ 9,691,001	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 12,139,473	101	\$ 13,716,536	101
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>153,775</u>	<u>1</u>	<u>98,837</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額（附註十八）	11,985,698	100	13,617,699	100
5000	營業成本（附註七及十八）	<u>11,181,668</u>	<u>93</u>	<u>12,504,349</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>804,030</u>	<u>7</u>	<u>1,113,350</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註十八）				
6300	研究發展費用	63,250	1	66,327	1
6100	推銷費用	384,828	3	395,361	3
6200	管理及總務費用	<u>197,460</u>	<u>2</u>	<u>188,346</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>645,538</u>	<u>6</u>	<u>650,034</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>158,492</u>	<u>1</u>	<u>463,316</u>	<u>3</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入（附註十七）	5,241	-	3,088	-
7122	股利收入	570	-	322	-
7130	處分固定資產利益	616	-	930	-
7160	兌換利益－淨額	-	-	61,330	1
7310	金融資產評價利益（附註五）	7,120	-	30,055	-
7480	其 他	<u>9,754</u>	<u>-</u>	<u>12,054</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>23,301</u>	<u>-</u>	<u>107,779</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用（附註十七）	2,078	-	1,791	-
7521	採權益法認列之投資損失（附註八）	19,831	-	-	-
7530	處分固定資產損失	5,840	-	711	-
7560	兌換損失－淨額	14,177	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
7620	閒置資產折舊	\$ 15,281	-	\$ 16,451	-
7650	金融負債評價損失(附註五)	5,538	-	4,881	-
7880	其 他	<u>6,211</u>	<u>-</u>	<u>4,844</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>68,956</u>	<u>-</u>	<u>28,678</u>	<u>-</u>
7900	合併稅前淨利	112,837	1	542,417	4
8110	所得稅費用	<u>11,121</u>	<u>-</u>	<u>93,192</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 101,716</u>	<u>1</u>	<u>\$ 449,225</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 101,506	1	\$ 451,691	3
9602	少數股權	<u>210</u>	<u>-</u>	<u>(2,466)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 101,716</u>	<u>1</u>	<u>\$ 449,225</u>	<u>3</u>

代 碼		一 ○ 一 年 前 三 季		一 ○ ○ 年 前 三 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	歸屬於母公司股東之每股盈餘(附註十六)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.41</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 1.69</u>	<u>\$ 1.40</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 101,716	\$ 449,225
A20000	調整項目		
A20300	折 舊	273,507	379,470
A20400	攤 銷	9,278	9,197
A20500	迴轉備抵呆帳	-	(552)
A22200	存貨跌價損失	83,139	21,762
A22400	權益法認列之投資損失	19,831	-
A22600	處分固定資產損失(利益)淨額	5,224	(219)
A23600	金融商品評價利益淨額	(1,582)	(25,174)
A24800	遞延所得稅	(13,649)	46,980
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	7,528	35,086
A31120	應收票據	1,539	(1,673)
A31140	應收帳款	(323,948)	(60,869)
A31160	其他應收款	18,700	11,992
A31180	存 貨	416,016	141,458
A31210	預付貨款	(48,246)	(100,383)
A31211	其他流動資產	(21,972)	(11,025)
A32110	交易目的金融負債	(5,538)	(4,939)
A32120	應付票據	199	94
A32140	應付帳款	74,874	(102,079)
A32150	應付帳款－關係人	(13,485)	(30,278)
A32160	應付所得稅	(64,718)	35,175
A32170	應付費用	(27,233)	(54,738)
A32180	其他應付款	24,423	1,964
A32200	預收款項	(3,211)	34,305
A32212	其他流動負債	(8,081)	5,764
A32230	應計退休金負債	24,089	21,334
	營業活動之淨現金流入	<u>528,400</u>	<u>801,877</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
BBBB	投資活動之現金流量		
B01400	增加採權益法之長期股權投資	(\$ 358,896)	\$ -
B01900	購置固定資產	(81,166)	(48,888)
B02000	處分固定資產價款	1,055	1,663
B02500	存出保證金減少(增加)	171	(9,994)
B02800	受限制資產減少(增加)	(23,290)	9,825
B02900	取得無形資產	(316)	(1,713)
B04800	其他資產減少	554	962
	投資活動之淨現金流出	(<u>461,888</u>)	(<u>48,145</u>)
CCCC	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(27,295)	24,481
C02100	發放現金股利	(<u>353,298</u>)	(<u>112,413</u>)
	融資活動之淨現金流出	(<u>380,593</u>)	(<u>87,932</u>)
DDDD	匯率影響數	(<u>493</u>)	(<u>384</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	(314,574)	665,416
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,299,636</u>	<u>880,674</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 985,062</u>	<u>\$1,546,090</u>
FFFF	補充揭露資訊		
F00100	支付利息	\$ 2,078	\$ 1,791
F00400	支付所得稅	89,488	10,778
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ 78,631	\$ 29,589
H00500	應付設備款(列入其他應付款)減少	<u>2,535</u>	<u>19,299</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 81,166</u>	<u>\$ 48,888</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十六日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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)設立於六十二年五月，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。截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司及子公司之員工人數合計分別約為 650 人及 640 人。

截至一〇一年九月三十日止，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%。

本公司股票於八十六年一月起在台灣證券交易所上市買賣。

茲將列入本合併財務報表編製個體之子公司說明如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務內容	持股比例(%)		其他說明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
盛餘公司	淀鋼國際公司	鋼材加工及工程承包	78	78	註
	Sheng-Shing Corp.	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	45	45	
淀鋼國際公司	Yodoko International (HK) Ltd.	一般投資業務	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	
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	註

註：原持有 19% 股權，本公司於九十八年十二月再以 27,935 千元(美金 865,800 元)取得 26% 股權，並產生商譽 9,608 千元。截至一〇一年九月三十日止，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。

上述各子公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為 500,348 千元及 446,514 千元，分別占合併資產總額之 5.26% 及 4.61%；負債總額分別為 370,849 千元及 324,677 千元，分別占合併負債總額之 20.59% 及 18.62%，其一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 605,781 千元及 521,998 千元，分別占合併營業收入淨額之 5.05% 及 3.83%；一〇一及一〇〇年前三季分別為淨利 7,282 千元及淨損 4,756 千元，分別占合併總純益之 7.16% 及 1.06%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除下列及附註三所述外，本公司及子公司所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重分類

一〇〇年前三季合併財務報表若干項目業予重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年前三季合併總純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以本公司及子公司主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變，營運部門資訊詳附註二三。

四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 1,169	\$ 1,350
銀行活期存款	315,257	300,181
銀行支票存款	44,141	52,097
銀行定期存款	4,620	842,760
約當現金—附買回票券及債券	<u>619,875</u>	<u>349,702</u>
	<u>\$985,062</u>	<u>\$1,546,090</u>

上述附買回票券及債券之相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
到期期間	101.10.02~101.10.15	100.10.04~100.10.07
利率區間	0.76%	0.75%

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 427</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為降低因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成降低大部分現金流量風險為目的。

本公司於一〇〇年九月三十日止無尚未到期之遠期外匯合約；一〇一年九月三十日止尚未到期之遠期外匯合約內容如下：

幣別	到期	期間	合約金額 (千元)
一〇一年九月三十日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.10.14~101.10.24	USD431/TWD12,633
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	101.10.29~101.11.26	USD3,226/TWD94,705

於一〇一年及一〇〇年前三季，交易目的金融資產產生之評價利益分別為 7,120 千元及 30,055 千元，交易目的金融負債產生之評價損失分別為 5,538 千元及 4,881 千元。

六、應收帳款淨額

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
應收帳款	\$1,062,457	\$968,018
減：備抵呆帳	10,104	9,450
	<u>\$1,052,353</u>	<u>\$958,568</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$10,324	\$10,002
本期迴轉	-	(552)
匯率影響數	(220)	-
期末餘額	<u>\$10,104</u>	<u>\$ 9,450</u>

七、存貨及預付貨款

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
製成品	\$ 508,941	\$ 681,895
在製品	288,760	241,606
原料	1,105,940	1,540,194
物料	172,001	211,297
商品	6,974	2,454
其他	31,027	19,434
	<u>\$2,113,643</u>	<u>\$2,696,880</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨損失分別為 83,139 千元及 21,762 千元，已列為上述各類存貨成本之減項。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本包括下列項目：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
存貨跌價損失	\$ 83,139	\$ 21,762
未分攤固定製造費用	5,901	6,943
出售下腳與廢料收入	(110,140)	(142,712)
	<u>(\$ 21,100)</u>	<u>(\$114,007)</u>

預付貨款係預付原料款。

八、採權益法之長期股權投資—僅一〇一年九月三十日

一〇〇年三月十八日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%），是項投資案於一〇〇年六月二十一日經投審會核准在案，本公司分別於一〇〇年十一月及一〇一年七月投資 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）公司將從事鍍鋅鋼捲（板）及烤漆鋼捲（板）之製造、加工及銷售，目前尚未開始主要營業活動。

一〇一年前三季按被投資公司未經會計師核閱之財務報表採權益法認列之投資損失為 19,831 千元。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
非上市（櫃）公司股票				
United Steel International Development Co.	\$27,490	2	\$27,490	2
尚揚創業投資公司（尚揚）	<u>3,920</u>	1	<u>3,920</u>	1
	<u>\$31,410</u>		<u>\$31,410</u>	

上述股票投資因無活絡市場之公開報價，是以按成本衡量。

十、固定資產

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$1,166,395	\$1,102,965
機器設備	7,197,874	6,945,112

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
運輸設備	\$ 40,881	\$ 40,278
什項設備	<u>242,860</u>	<u>246,618</u>
	<u>\$8,648,010</u>	<u>\$8,334,973</u>

本公司於七十三年及七十七年根據政府法令規定分別辦理土地重估價計增值 235,316 千元，於扣除土地增值稅準備 130,441 千元（將於土地實際處分時支付）後之淨額為 104,875 千元列入股東權益項下之未實現重估增值。本公司因曾出售部分重估土地，致土地增值稅準備減為 120,653 千元，土地重估增值減為 217,349 千元。另本公司於七十三年將部分未實現重估增值轉增資，致其餘額減為 51,875 千元。又九十四年一月土地稅法修訂調降土地增值稅稅率時，本公司重新計算土地增值稅準備計減少 72,221 千元，並予轉列未實現重估增值（列入股東權益其他項目），經上述變動一〇一年及一〇〇年九月三十日之土地增值稅準備餘額均為 48,432 千元，未實現重估增值餘額均為 124,096 千元。

十一、無形資產

	電 腦 軟 體 一〇一年前三季	成 本 一〇〇年前三季
成 本		
期初餘額	\$74,105	\$71,665
本期新增	316	1,713
匯率影響數	<u>7</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>74,428</u>	<u>73,378</u>
累計攤銷		
期初餘額	54,978	42,696
攤 銷	9,278	9,197
匯率影響數	<u>25</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>64,281</u>	<u>51,893</u>
期末淨額	<u>\$10,147</u>	<u>\$21,485</u>

十二、其他資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
出租資產		
機器設備	\$ -	\$ 735
減：累計折舊	<u>-</u>	<u>670</u>
	<u>-</u>	<u>65</u>
閒置資產		
土地	279,727	279,727
房屋及建築	<u>281,071</u>	<u>281,071</u>
成本合計	560,798	560,798
減：累計折舊	<u>171,760</u>	<u>151,006</u>
	<u>389,038</u>	<u>409,792</u>
存出保證金（附註十七）	<u>13,923</u>	<u>13,062</u>
遞延所得稅資產－非流動	<u>175,585</u>	<u>164,594</u>
受限制資產－非流動（附註十七 及十九）	<u>83,436</u>	<u>60,000</u>
其 他	<u>2,736</u>	<u>2,812</u>
	<u>\$664,718</u>	<u>\$650,325</u>

十三、短期借款

係 Sheng-Shing Corp.向銀行舉借之週轉性借款，年利率為 2.2%～2.9%，一〇一年及一〇〇年九月三十日 Sheng-Shing Corp. 分別提供定期存款 4,653 千元及 4,829 千元（分別為美金 159 千元及 158 千元，均列入受限制資產－流動項下，附註十九）作為擔保品。

十四、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
年終獎金	\$ 83,331	\$ 87,726
燃料費	27,134	26,358
電力費	27,743	25,129
薪資	17,455	17,480
不休假獎金	12,633	8,770
員工紅利及董監酬勞（附註十五）	1,381	9,140
其他（附註十八）	<u>69,634</u>	<u>82,276</u>
	<u>\$239,311</u>	<u>\$256,879</u>

十五、母公司股東權益

資本公積

此係發行股票溢價之資本公積，依規定除得彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

累積換算調整數

一〇一年及一〇〇年九月三十日之餘額係國外營運機構及因採權益法之長期股權投資外幣報表換算產生之累積換算調整數，一〇一及一〇〇年前三季之變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 9,583	(\$ 2,177)
直接認為股東權益項目	(27,608)	2,563
期末餘額	(\$18,025)	\$ 386

盈餘分配

本公司章程規定，每年度盈餘（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

（一）提列 10% 為法定盈餘公積。

（二）其餘盈餘分配時，董監事酬勞不高於 3%，員工紅利不低於 0.1%。惟若董事會認為有必要時，亦可擬議提列特別盈餘公積或保留盈餘。

本公司一〇一年前三季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，另一〇〇年前三季估列應付員工紅利金額及董監事酬勞金額分別為 6,855 千元及 2,285 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。

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
員工紅利	1.3%	1.5%
董監事酬勞	0.4%	0.5%

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平價值決定，股票公平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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）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。

法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達股本總額時為止。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。

本公司股東常會分別於一〇一年及一〇〇年六月決議通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 48,307	\$ 11,731		
現金股利	<u>353,298</u>	<u>112,413</u>	\$ 1.10	\$ 0.35
	<u>\$401,605</u>	<u>\$124,144</u>		

又上述股東常會亦決議通過員工紅利及董監事酬勞（均採現金方式發放）之盈餘分配案如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利	\$ 6,800	\$ 3,000
董監事酬勞	2,500	1,200

上述股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列金額相同。

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。

股利政策

(一) 本公司目前所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境以求永續經營。且本公司股利政策，係由公司參酌未來及實際營運狀況，並著眼於股利之穩定性及成長性。

(二) 股利分配比率

當公司有累積可分配盈餘時，股利發放至少不低於年度純益減除彌補以往年度之虧損及提列法定盈餘公積後餘額的百分之五十。

(三) 股利發放方式

以發放現金股利不低於股利發放總額的百分之九十為原則。

十六、歸屬於母公司股東之每股盈餘

計算基本及稀釋每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(千 股)	稅 前	稅 後
<u>一 〇 一 年 前 三 季</u>					
基本每股盈餘					
歸屬母公司股東之合併總純益	\$ 113,177	\$ 101,506	321,180	\$ 0.35	\$ 0.32
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>282</u>		
稀釋每股盈餘					
歸屬母公司股東之合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 113,177</u>	<u>\$ 101,506</u>	<u>321,462</u>	0.35	0.32
<u>一 〇 〇 年 前 三 季</u>					
基本每股盈餘					
歸屬母公司股東之合併總純益	\$ 542,937	\$ 451,691	321,180	1.69	1.41
具稀釋作用之潛在普通股之影響－員工紅利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>545</u>		
稀釋每股盈餘					
歸屬母公司股東之合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 542,937</u>	<u>\$ 451,691</u>	<u>321,725</u>	1.69	1.40

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平

均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊如下：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
以成本衡量之金融資產				
一非流動	\$ 31,410		\$ 31,410	
存出保證金	13,923	\$ 13,923	13,062	\$ 13,062
受限制資產—非流動	83,436	83,436	60,000	60,000
負債				
存入保證金	515	515	515	515
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益				
之金融資產—流動	427	427	-	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產—流動、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、應付費用及其他應付款。因為此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金及存入保證金，因保證金收付日無法確知，以其帳面價值為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價，因此不列示公平價值。
4. 質押定期存款（列入受限制資產—非流動）為孳息資產，是以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年前三季以評價方法估計之公平價值變動而認列之淨利益分別為 1,582 千元及 25,174 千元。

(四) 現金流量風險及公平價值風險資訊

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
具有利率變動之現金流量風險		
金融資產	\$379,910	\$368,098
金融負債	112,405	109,660

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債所產生之利息收入分別為 5,241 千元及 3,088 千元，利息費用分別為 2,078 千元及 1,791 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

包括匯率風險、利率變動之公平價值風險及價格風險，本公司及子公司持有之外幣淨金融資產受市場匯率變動之影響並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。除附註二十所述之履約保證風險外，其最大信用暴險與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資以成本衡量之金融資產，因無活絡市場公開報價，因此預期具有流動性風險。

(七) 財務風險管理目標及政策

本公司市場風險管理目標，主係考量產業經濟環境，競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險評估、維持適當流動性部位及集中管理所有市場相關風險。達成風險管理目標之主要方法，本公司主係購買遠期外匯合約以降低匯率變動風險。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
YSW	本公司董事
Toyota Tsusho Corporation (TTC)	本公司董事
永記造漆工業公司（永記）	本公司董事
三宜油化公司（三宜油化）	其負責人為本公司董事
Fujiden International Corp. (FUJIDEN)	本公司監察人
淀川盛餘（合肥）公司	採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易彙總如下：

1. 當期交易

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金 額	佔各該 交 易 金 額 %		金 額	佔各該 交 易 金 額 %	
(1) 進 貨						
永 記	\$ 330,899	4		\$ 292,247	3	
TTC	185,994	2		149,667	2	
其 他	23,563	-		6,832	-	
	<u>\$540,456</u>	<u>6</u>		<u>\$448,746</u>	<u>5</u>	
(2) 銷 貨						
FUJIDEN	\$ 90,623	1		\$ 291,542	2	
淀川盛餘（合 肥）	25,009	-		-	-	
	<u>\$115,632</u>	<u>1</u>		<u>\$291,542</u>	<u>2</u>	

除永記部分進貨之交易價格無類似非關係人交易可供比較外，本公司及子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，約十天至三個月。

(3) 服務費用

本公司及子公司淀鋼國際公司與 YSW 訂有技術合作契約，期間自九十九年起至一〇一年底止。依約本公司及子公司淀鋼國際公司須每半年依約定方式計算並支付技術報酬金予 YSW 及每月支付 YSW 人員來台日支費，一〇一及一〇〇年前三季上述費用分別為 19,287 千元（列入製造費用 8,372 千元及營業費用 10,915 千元，均佔該科目金額之 1%）及 14,057 千元（列入製造費用 8,406 千元及營業費用 5,651 千元，均佔該科目金額之 1%）。

2. 期末餘額

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	金	額	估科目 淨額 %	金	額	估科目 淨額 %
(1) 應付帳款						
永記	\$110,226		25	\$93,707		26
三宜油化	920		-	19		-
	<u>\$111,146</u>		<u>25</u>	<u>\$93,726</u>		<u>26</u>
(2) 應付費用－其他						
YSW	<u>\$ 1,737</u>		<u>1</u>	<u>\$ 1,163</u>		<u>-</u>

十九、質抵押資產

下列資產業經提供作為銀行借款之擔保品、採購工業用天然氣之擔保品或海關之保證金：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
受限制資產－流動		
質押定期存款	\$ 4,653	\$ 4,829
銀行活期存款	<u>-</u>	<u>3,088</u>
	4,653	7,917

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
受限制資產－非流動		
質押定期存款	\$83,436	\$60,000
	\$88,089	\$67,917

二十、截至一〇一年九月三十日之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司及子公司為購買原物料已開立未使用之信用狀金額約 325,167 千元。
- (二) 子公司淀鋼國際公司與業主簽約尚未完工之工程合約計 115,536 千元。
- (三) 本公司對子公司淀鋼國際公司之工程合約提供履約保證計 31,290 千元，已取得該子公司開立之同額本票作為擔保。
- (四) 本公司提供 23,436 千元（定存單美金 800 千元，列入受限制資產－非流動項下）作為對子公司淀鋼建材（杭州）之融資額度保證，已取得該子公司開立之同額本票作為擔保。
- (五) 本公司及子公司淀鋼國際公司與 Berridge 公司簽訂之權利金合約（合約期間自八十六年一月一日起共二十年），由 Berridge 提供 T 字型鋼板之技術指導，須按銷售 T 字型鋼板金額之 3.5% 支付權利金予 Berridge。淀鋼國際公司一〇一及一〇〇年前三季之權利金支出分別約為 88 千元及 119 千元。
- (六) 本公司之子公司東莞盛新公司向非關係人承租土地、廠房及辦公室，租約期間自九十九年十二月一日起至一〇二年十一月三十日止，一〇一及一〇〇年前三季租金支出分別為 4,299 千元及 4,091 千元（皆為人民幣 914 千元）。
- (七) 子公司淀鋼國際公司與澳斯特（北京）公司、北京思特公司於九十二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，該案已於一〇〇年七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，淀鋼國際公司經評估已於一〇〇年度估列損失8,845千元於其他營業外費損項下，是項損失估計於一〇一年九月三十日尚列於應付費用項下。

(八) 未到期金融商品合約：請參閱附註五。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子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／新台幣千元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	原幣	匯率	新台幣	原幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 22,646	29.295	\$ 663,428	\$ 45,595	30.480	\$ 1,389,731
人民幣	9,227	4.660	42,998	9,395	4.796	45,061
採權益法之長期股權投資						
人民幣	249,572	4.660	1,163,006	-	-	-
<u>金 融 負 債</u>						
貨幣性項目						
美金	4,286	29.295	125,564	188	30.480	5,723
人民幣	2,877	4.660	13,406	4,540	4.796	21,775
確定承諾（賣出遠匯）						
美金	3,657	29.295	107,132	-	-	-

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，應揭露相關資訊參閱附表一。

二三、營運部門資訊

提供給本公司及子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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子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，參閱附註一說明，均為未達量化門檻之營運部門。

本公司及子公司應報導部門財務資訊揭露如下：

	盛	餘 其	他 調 整 及 沖 銷	合 併
<u>一 ○ 一 年 前 三 季</u>				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 11,409,012	\$ 576,686	\$ -	\$ 11,985,698
來自母公司及合併從屬公司之收入	<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>\$ 148,819</u>	<u>\$ 11,703</u>	<u>(\$ 2,030)</u>	\$ 158,492
利息收入				5,241
其他營業外收入及利益				18,060
利息費用				(2,078)
閒置資產折舊				(15,281)
其他營業外費用及損失				(51,597)
合併稅前淨利				<u>\$ 112,837</u>
應報導部門資產	<u>\$ 9,265,694</u>	<u>\$ 500,348</u>	<u>(\$ 255,092)</u>	<u>\$ 9,510,950</u>
資產合計				<u>\$ 9,510,950</u>
<u>一 ○ ○ 年 前 三 季</u>				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 13,112,982	\$ 504,717	\$ -	\$ 13,617,699
來自母公司及合併從屬公司之收入	<u>384,414</u>	<u>17,281</u>	<u>(401,695)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 13,497,396</u>	<u>\$ 521,998</u>	<u>(\$ 401,695)</u>	<u>\$ 13,617,699</u>
部門利益	<u>\$ 464,268</u>	<u>\$ 174</u>	<u>(\$ 1,126)</u>	\$ 463,316
利息收入				3,088
其他營業外收入及利益				104,691
利息費用				(1,791)
閒置資產折舊				(16,451)
其他營業外費用及損失				(10,436)
合併稅前淨利				<u>\$ 542,417</u>
應報導部門資產	<u>\$ 9,456,954</u>	<u>\$ 446,514</u>	<u>(\$ 212,467)</u>	<u>\$ 9,691,001</u>
資產合計				<u>\$ 9,691,001</u>

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一○一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- （一）金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一○二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導

準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財會經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	主 要 目 前 容 執 行 單 位 執 行 情 形
1.	評估階段：	（九十八年八月十八日至一〇一年三月三十一日或十二月三十一日）	
	◎ 成立專案小組。		財會部 已完成
	◎ 訂定採用 IFRSs 轉換計畫。		財會部 已完成
	◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認。		財會部 已完成
	◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認。		財會部 已完成
	◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估。		財會部 已完成
	◎ 完成資訊系統應做調整之評估。（未委任會計師協助）		財會部、資訊部 已完成
	◎ 完成內部控制應做調整之評估。（未委任會計師協助）		財會部、稽核及各單位 已完成
2.	準備階段：	（一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日）	
	◎ 決定 IFRSs 會計政策。		財會部 已完成
	◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。		財會部 已完成
3.	實施階段：	（一〇一年一月一日至一〇二年三月三十一日）	
	◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表。		財會部 已完成
	◎ IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製。		財會部 未完成（進度正常）
	◎ 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整。（未委任會計師協助）		財會部、稽核及各單位 已完成

（二）截至一〇一年九月底，本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表二。

2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節：詳附表四。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（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。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為124,096千元及9,583千元，惟保留盈餘於首次採用IFRSs係調整減少，因此不予提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

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

- (1) 合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一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一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

- (2) 土地以我國一般公認會計原則之重估價值作為轉換日之認定成本。
 - (3) 土地以外之固定資產、投資性不動產及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。
 - (4) 員工福利計畫有關之所有累積精算損益於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。
 - (5) 累積換算調整數於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。
- (三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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
民國一〇一及一〇〇年前三季

附表一

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 (%)
一〇一年前三季 0	盛餘公司	淀鋼國際公司	母公司對子公司	應收帳款	\$ 41,336	與非關係人相當	-
				其他應收款	28,000	依合約規定	-
				營業收入	101,917	與非關係人相當	1
	淀鋼國際公司	Sheng-Shing Corp.	母公司對子公司	應收帳款	101,911	與非關係人相當	1
				營業收入	287,547	與非關係人相當	2
一〇〇年前三季 0	盛餘公司	淀鋼國際公司	子公司對母公司	應付帳款	41,336	與非關係人相當	-
				其他應付款	28,000	依合約規定	-
				營業成本	101,917	與非關係人相當	1
	Sheng-Shing Corp.	盛餘公司	子公司對母公司	應付帳款	101,911	與非關係人相當	1
				營業成本	287,547	與非關係人相當	2
一〇〇年前三季 0	盛餘公司	淀鋼國際公司	母公司對子公司	應收帳款	482	與非關係人相當	-
				其他應收款	11,000	依合約規定	-
				營業收入	30,217	與非關係人相當	-
	淀鋼國際公司	Sheng-Shing Corp.	母公司對子公司	應收帳款	121,908	與非關係人相當	1
				營業收入	354,197	與非關係人相當	3
一〇〇年前三季 0	盛餘公司	淀鋼國際公司	子公司對母公司	應付帳款	482	與非關係人相當	-
				其他應付款	11,000	依合約規定	-
				營業成本	30,217	與非關係人相當	-
	Sheng-Shing Corp.	盛餘公司	子公司對母公司	應付帳款	121,908	與非關係人相當	1
				營業成本	354,197	與非關係人相當	3

盛餘股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表二

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則					我國一般公認會計原則				
項	目	金	額	表達差異	認列及衡量差異	金	額	項	目
流動資產					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
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		835		-		835	應付票據		100
應收票據		6,236		-		6,236	應付帳款		265,431
應收帳款淨額		728,185		-		728,185	應付帳款—關係人		124,631
其他應收款		121,644		-		121,644	應付所得稅		64,718
存貨		2,612,798		-		2,612,798	應付費用		266,544
遞延所得稅資產—流動		15,539	(	15,539)		-	其他應付款		41,925
受限制資產—流動		4,799		-		4,799	預收款項		82,827
其他流動資產		46,501		-		46,501	其他流動負債		16,697
流動資產合計		4,836,173	(	15,539)		4,820,634	流動負債合計		1,002,573
基金及投資					土地增值稅準備				
-		-		-		45,534	48,432		-
採權益法之長期投權投資		853,940		-		853,940	其他負債		-
以成本衡量之金融資產—非流動		31,410		-		-	應計退休金負債		187,601
基金及投資合計		885,350		-		899,474	存入保證金		515
固定資產					其他負債合計				
固定資產成本		11,596,003		217,349		-	負債合計		1,824,314
土地重估增值		217,349	(	217,349)		-	母公司股東權益		-
減：累計折舊		8,420,218		-		8,420,218	普通股股本		3,211,800
未完工程		24,568		-		24,568	資本公積		870,000
固定資產淨額		3,417,702		-		3,417,702	保留盈餘		3,720,914
-		-		404,372		-	股東權益其他項目		(
無形資產					投資性不動產				
電腦軟體成本		19,127		-		19,127	累積換算調整數		9,583
商譽		9,608		-		9,608	金融商品未實現損益		-
無形資產合計		28,735		-		28,735	未實現重估增值		124,096
其他資產					電腦軟體成本				
出租資產		53	(	53)		-	股東權益其他項目合計		133,679
閒置資產		404,319	(	404,319)		-	母公司股東權益合計		7,936,393
存出保證金		14,094		-		14,094	少數股權		54,248
遞延所得稅資產—非流動		165,239		15,539		31,892	股東權益合計		7,990,641
受限制資產—非流動		60,000		-		60,000	非控制權益		54,325
其他		3,290		-		3,290	權益合計		7,849,056
其他資產合計		646,995	(	388,833)		31,892	負債及股東權益總計		9,860,971
資產總計					負債及股東權益總計				
\$ 9,814,955					\$ 9,814,955				

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係帳列固定資產；閒置資產帳列其他資產。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，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

註四：依我國會計準則，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。

註五：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。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，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 183,268 千元及 187,601 千元；遞延所得稅資產分別調整增加 31,156 千元及 31,892 千元。另一〇一年前三季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。

註六：參閱附註二四、(二)5.(5)項下說明。

註七：配合財務報表編製準則，將應付費用及其他應付款合併，並統稱其他應付款。

盛餘股份有限公司及子公司

民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資產						負債及股東權益					
我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響						我國一般公認會計原則轉換至國際財務報導準則之影響					
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡
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
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		427		-		-		427	透過損益按公允價值衡量之金融資產		299
應收票據		4,697		-		-		4,697	應收票據		340,305
應收帳款淨額		1,052,353		-		-		1,052,353	應收帳款		111,146
應收退稅款		14,951		-		-		14,951	應付帳款—關係人		239,311
其他應收款		87,993		-		-		87,993	應付費用		63,813
存貨		2,113,643		-		-		2,113,643	其他應付款		79,616
預付貨款		91,667		-		-		91,667	預收款項		8,616
遞延所得稅資產—流動		22,684	(	22,684		-		-	其他流動負債		955,511
受限制資產—流動		4,653		-		-		4,653	流動負債合計		48,432
其他流動資產		25,052		-		-		25,052	土地增值稅準備		183,268
流動資產合計		4,403,182	(	22,684		-		4,380,498	其他負債		980,151
基金及投資						應計退休金負債					
-		-		-		45,804		45,804	存入保證金		515
採權益法之長期投權投資		1,163,006		-		-		1,163,006	其他負債合計		797,398
以成本衡量之金融資產—非流動		31,410		-		(31,410)		-	負債合計		1,801,341
基金及投資合計		1,194,416		-		14,394		1,208,810	母公司股東權益		3,211,800
固定資產						不動產、廠房及設備成本					
固定資產成本		11,640,004		217,349		-		11,857,353	普通股股本		870,000
土地重估增值		217,349	(	217,349		-		-	資本公積		3,469,122
減：累計折舊		8,648,010		-		-		8,648,010	保留盈餘		(18,515)
未完工程		19,536		-		-		19,536	股東權益其他項目		(9,583)
固定資產淨額		3,228,879		-		-		3,228,879	累積換算調整數		(27,608)
-		-		389,038		-		389,038	金融商品未實現損益		14,394
無形資產						投資性不動產					
電腦軟體成本		10,147		-		-		10,147	未實現重估增值		124,096
商譽		9,608		-		-		9,608	股東權益其他項目合計		106,071
無形資產合計		19,755		-		-		19,755	母公司股東權益合計		7,656,993
其他資產						少數股權					
出租資產		-		-		-		-	股東權益合計		7,709,609
閒置資產		389,038	(	389,038		-		-	負債及股東權益總計		9,510,950
存出保證金		13,923		-		-		13,923	負債及股東權益總計		9,510,950
遞延所得稅資產—非流動		175,585		22,684		31,156		229,425	負債及股東權益總計		9,510,950
受限制資產—非流動		83,436		-		-		83,436	負債及股東權益總計		9,510,950
其他		2,736		-		-		2,736	負債及股東權益總計		9,510,950
其他資產合計		664,718	(	366,354		31,156		329,520	負債及股東權益總計		9,510,950
資產總計						資產總計					
\$ 9,510,950						\$ 9,510,950					

- 註一：參閱附表二註一說明。
- 註二：參閱附表二註二說明。
- 註三：參閱附表二註三說明。
- 註四：參閱附表二註四說明。
- 註五：參閱附表二註五說明。
- 註六：參閱附表二註六說明。
- 註七：參閱附表二註七說明。

盛餘股份有限公司及子公司
民國一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	說 明 (註)
項 目 金 額	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ 11,985,698	\$ 11,985,698	營業收入淨額
營業成本	<u>11,181,668</u>	<u>11,179,158</u>	營業成本 註一
營業毛利	<u>804,030</u>	<u>806,540</u>	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	63,250	62,793	研究發展費用 註一
推銷費用	384,828	384,281	推銷費用 註一
管理及總務費用	<u>197,460</u>	<u>211,922</u>	管理費用 註一及二
合 計	<u>645,538</u>	<u>658,996</u>	合 計
營業淨利	<u>158,492</u>	<u>147,544</u>	營業淨利
營業外收入及利益			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	<u>9,754</u>	<u>9,754</u>	其他收入
合 計	<u>23,301</u>	<u>23,301</u>	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	2,078	2,078	利息費用
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	-	- 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	<u>6,211</u>	<u>6,211</u>	什項支出
合 計	<u>68,956</u>	<u>53,675</u>	合 計
合併稅前淨利	112,837	117,170	合併稅前淨利
所得稅費用	<u>11,121</u>	<u>11,857</u>	所得稅費用 註一
合併總淨利	<u>\$ 101,716</u>	<u>105,313</u>	合併總淨利
		(29,450)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（含屬非控制 股權 1,842 千元）
		<u>270</u>	備供出售金融資產未實現利益
		(<u>29,180</u>)	當年度其他綜合（損）益（稅後淨額）
		<u>\$ 76,133</u>	本期合併綜合損益總額
歸屬予：			
母公司股東	\$ 10,506	\$ 105,098	母公司業主
少數股權	<u>210</u>	<u>215</u>	非控制權益
	<u>\$ 10,716</u>	<u>\$ 105,313</u>	
-			
-	\$ -	\$ 77,760	母公司業主
-	<u>-</u>	(<u>1,627</u>)	非控制權益
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,133</u>	

註一：參閱附表二註五說明。

註二：參閱附表二註二說明。