

盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111及110年度

地址：高雄市小港區中林路11號

電話：(07)871-9000

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
	(六) 重要會計項目之說明	30~55		六~二七
	(七) 關係人交易	55~57		二八
	(八) 質抵押之資產	57~58		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
	(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~59		三一
	(十一) 附註揭露事項			三二
	1. 重大交易事項相關資訊	59~60		
	2. 轉投資事業相關資訊	60		
	3. 大陸投資資訊	60		
	4. 主要股東資訊	60		
	(十二) 部門資訊	60~63		三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：盛餘股份有限公司

負責人：北村宗一



中 華 民 國 112 年 3 月 10 日

會計師查核報告

盛餘股份有限公司 公鑒：

查核意見

盛餘股份有限公司（盛餘公司）及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達盛餘公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與盛餘公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對盛餘公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對盛餘公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

盛餘公司及其子公司主要產品為鍍鋅鋼捲及烤漆鋼捲，部分產品銷售對銷貨毛利貢獻係屬重大，盛餘公司及其子公司管理階層承受達成預期目標之壓力，可能藉由營業額達成其目的，本會計師認為盛餘公司及其子公司之主要風險係為前述銷貨收入是否真實發生，因是本會計師將前述銷售樣態中同時符合單價顯著高於平均銷售售價、銷售金額重大且有重大變動之特定客戶銷貨收入列為關鍵查核事項。

收入認列之會計政策揭露資訊，參閱合併財務報表附註四。本會計師針對上述之特定銷貨收入執行以下主要查核程序：

- 一、瞭解並測試銷貨循環內部控制設計及執行之有效性。
- 二、核對商品交運相關文件，以確認商品控制權是否確實移轉且滿足履約義務，並檢視收取貨款證明，以確認收款對象與交易對象是否一致。
- 三、執行年度銷貨收入函證測試，以確認收入認列之正確性。

其他事項

盛餘公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估盛餘公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算盛餘公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

盛餘公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對盛餘公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使盛餘公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致盛餘公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於盛餘公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責盛餘公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成盛餘公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對盛餘公司及其子公司民國111年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭麗園



會計師 劉裕祥



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 112 年 3 月 10 日

盛餘股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	3,848,302	36	\$	3,849,891	33
1140	合約資產—流動（附註四及二二）		84,674	1		55,528	-
1150	應收票據（附註九）		12,817	-		4,365	-
1170	應收帳款（附註九）		697,375	7		906,888	8
1180	應收帳款—關係人（附註九及二八）		-	-		586	-
1200	其他應收款（附註九）		8,012	-		71,026	1
1220	當期所得稅資產（附註四及二四）		11,146	-		-	-
130X	存貨（附註四、五及十）		2,036,655	19		3,176,632	27
1421	預付貨款		97,249	1		107,333	1
1476	其他金融資產—流動（附註八及二九）		646,882	6		233,403	2
1479	其他流動資產		5,973	-		7,687	-
11XX	流動資產總計		<u>7,449,085</u>	<u>70</u>		<u>8,413,339</u>	<u>72</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及七）		15,110	-		10,854	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		314,507	3		350,762	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十三）		2,304,869	22		2,394,675	20
1755	使用權資產（附註四及十四）		15,308	-		83,102	1
1760	投資性不動產（附註四及十五）		301,328	3		302,883	3
1801	電腦軟體（附註四）		12,722	-		16,228	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）		82,498	1		105,604	1
1915	預付設備款		64,933	1		62,745	-
1920	存出保證金		2,863	-		2,813	-
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四、五及二十）		44,952	-		-	-
1980	其他金融資產—非流動（附註八及二九）		18,000	-		18,000	-
1990	其他非流動資產		1,553	-		1,687	-
15XX	非流動資產總計		<u>3,178,643</u>	<u>30</u>		<u>3,349,353</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$10,627,728</u>	<u>100</u>		<u>\$11,762,692</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	\$	143,970	1	\$	161,406	2
2130	合約負債—流動（附註四及二二）		26,349	-		318,443	3
2150	應付票據（附註十七）		183	-		233	-
2170	應付帳款（附註十七）		165,759	2		216,667	2
2180	應付帳款—關係人（附註十七及二八）		75,583	1		150,142	1
2219	其他應付款（附註十八）		293,755	3		334,923	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）		2,243	-		275,671	2
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）		5,067	-		12,260	-
2365	退款負債—流動（附註四）		43,341	-		15,898	-
2399	其他流動負債（附註四及十九）		7,024	-		12,433	-
21XX	流動負債總計		<u>763,274</u>	<u>7</u>		<u>1,498,076</u>	<u>13</u>
	非流動負債						
2550	負債準備（附註四及十九）		11,363	-		3,085	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）		63,292	1		53,529	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）		10,247	-		73,276	1
2640	淨確定福利負債（附註四、五及二十）		-	-		158,966	1
2645	存入保證金		515	-		515	-
25XX	非流動負債總計		<u>85,417</u>	<u>1</u>		<u>289,371</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>848,691</u>	<u>8</u>		<u>1,787,447</u>	<u>15</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
3110	普通股股本		3,211,800	30		3,211,800	27
3200	資本公積		1,557,364	15		1,557,364	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		1,784,039	17		1,662,832	14
3320	特別盈餘公積		22,834	-		17,860	-
3350	未分配盈餘		3,157,754	29		3,476,099	30
3300	保留盈餘合計		4,964,627	46		5,156,791	44
3400	其他權益		(14,537)	-		(22,834)	-
31XX	本公司業主之權益總計		<u>9,719,254</u>	<u>91</u>		<u>9,903,121</u>	<u>84</u>
36XX	非控制權益（附註二一）		59,783	1		72,124	1
3XXX	權益總計		<u>9,779,037</u>	<u>92</u>		<u>9,975,245</u>	<u>85</u>
	負債及權益總計		<u>\$10,627,728</u>	<u>100</u>		<u>\$11,762,692</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：北村宗一

經理人：許清俊

會計主管：郭佩瑜

盛餘股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、二二及二八）	\$ 12,796,257	100	\$ 14,356,130	100
5110	營業成本（附註十、二十、二三及二八）	<u>11,588,841</u>	<u>91</u>	<u>12,207,867</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>1,207,416</u>	<u>9</u>	<u>2,148,263</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二十、二三及二八）				
6100	推銷費用	358,056	3	226,905	2
6200	管理費用	232,975	2	278,967	2
6300	研究發展費用	77,212	-	82,759	-
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>9,560</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>677,803</u>	<u>5</u>	<u>588,631</u>	<u>4</u>
6900	營業利益	<u>529,613</u>	<u>4</u>	<u>1,559,632</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	24,965	-	9,806	-
7010	其他收入	11	-	187	-
7020	其他利益及損失	121,540	1	24,512	-
7050	利息費用	(4,434)	-	(6,280)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>(26,556)</u>	<u>-</u>	<u>4,102</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>115,526</u>	<u>1</u>	<u>32,327</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	645,139	5	1,591,959	11
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>149,601</u>	<u>1</u>	<u>309,990</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>495,538</u>	<u>4</u>	<u>1,281,969</u>	<u>9</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益（附註二十、二一及二四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 152,401	1	(\$ 65,311)	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	4,256	-	(2,142)	-
8349	與不重分類項目相 關之所得稅	(30,480)	-	13,062	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	2,800	-	(1,416)	-
8399	與可能重分類至損 益項目相關之所 得稅	(495)	-	38	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>128,482</u>	<u>1</u>	<u>(55,769)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 624,020</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,226,200</u>	<u>9</u>
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 505,180		\$ 1,264,065	
8620	非控制權益	(9,642)		17,904	
8600		<u>\$ 495,538</u>		<u>\$ 1,281,969</u>	
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 635,142		\$ 1,207,092	
8720	非控制權益	(11,122)		19,108	
8700		<u>\$ 624,020</u>		<u>\$ 1,226,200</u>	
	每股盈餘（附註二五）				
9710	基 本	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 3.94</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 3.93</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：北村宗一



經理人：許清俊



會計主管：郭佩瑜



盛餘股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益												
		其 他 權 益 項 目							權 益 總 計					
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現							總 計					
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額							總 計					
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	金 融 資 產 評 價 損 益	合 計	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,211,800	\$ 1,557,364	\$ 1,638,782	\$ 20,536	\$ 2,445,998	\$ 4,105,316	(\$ 4,261)	(\$ 13,600)	(\$ 17,861)	\$ 8,856,619	\$ 54,125	\$ 8,910,744	
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	24,050	-	(24,050)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(2,676)	2,676	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(160,590)	(160,590)	-	-	-	(160,590)	-	(160,590)	-
		-	-	24,050	(2,676)	(181,964)	(160,590)	-	-	-	(160,590)	-	(160,590)	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	1,264,065	1,264,065	-	-	-	1,264,065	17,904	1,281,969	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(52,893)	(52,893)	(1,938)	(2,142)	(4,080)	(56,973)	1,204	(55,769)	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,211,172	1,211,172	(1,938)	(2,142)	(4,080)	1,207,092	19,108	1,226,200	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	893	893	-	(893)	(893)	-	-	-	-
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,109)	(1,109)	
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	3,211,800	1,557,364	1,662,832	17,860	3,476,099	5,156,791	(6,199)	(16,635)	(22,834)	9,903,121	72,124	9,975,245	
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	121,207	-	(121,207)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	4,974	(4,974)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(819,009)	(819,009)	-	-	-	(819,009)	-	(819,009)	-
		-	-	121,207	4,974	(945,190)	(819,009)	-	-	-	(819,009)	-	(819,009)	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	505,180	505,180	-	-	-	505,180	(9,642)	495,538	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	121,665	121,665	4,041	4,256	8,297	129,962	(1,480)	128,482	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	626,845	626,845	4,041	4,256	8,297	635,142	(11,122)	624,020	
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,219)	(1,219)	
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 3,211,800	\$ 1,557,364	\$ 1,784,039	\$ 22,834	\$ 3,157,754	\$ 4,964,627	(\$ 2,158)	(\$ 12,379)	(\$ 14,537)	\$ 9,719,254	\$ 59,783	\$ 9,779,037	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：北村宗一

經理人：許清俊

會計主管：郭佩瑜

盛餘股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 645,139	\$1,591,959
A20010	收益費損項目		
A20100	折 舊	286,070	291,553
A20200	攤 銷	3,601	3,413
A20300	預期信用減損損失	9,560	-
A20900	利息費用	4,434	6,280
A21200	利息收入	(24,965)	(9,806)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	26,556	(4,102)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)	(24,206)	1,457
A23100	處分投資利益	(2,134)	-
A23700	非金融資產減損損失	62,450	1,532
A29900	閒置產能損失	125,967	26,580
A29900	其 他	(2,149)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(29,146)	(40,465)
A31130	應收票據	(8,452)	(4,314)
A31150	應收帳款	199,953	(8,772)
A31160	應收帳款－關係人	586	982
A31180	其他應收款	65,979	(50,110)
A31200	存 貨	968,620	(1,819,940)
A31230	預付貨款	10,084	14,018
A31240	其他流動資產	1,714	2,226
A32125	合約負債	(292,094)	238,063
A32130	應付票據	(50)	(316)
A32150	應付帳款	(50,908)	18,100
A32160	應付帳款－關係人	(74,559)	37,113
A32180	其他應付款	(40,997)	35,109
A32200	負債準備	3,215	4,864
A32230	其他流動負債	(346)	(6,196)
A32240	淨確定福利負債	(52,960)	(7,429)
A32990	退款負債	27,443	(9,210)
A33000	營運產生之現金	1,838,405	312,589

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 22,000	\$ 10,494
A33300	支付之利息	(4,470)	(6,249)
A33500	支付之所得稅	(432,107)	(105,851)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,423,828</u>	<u>210,983</u>
投資活動之現金流量			
B01900	處分採用權益法之投資	18,269	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	-	1,035
B02700	取得不動產、廠房及設備	(203,675)	(166,052)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	27,549	355
B03700	存出保證金增加	(50)	(67)
B04500	取得無形資產	(95)	(1,202)
B06500	其他金融資產增加	(413,479)	-
B06600	其他金融資產減少	-	7,889
B06800	其他非流動資產減少	<u>134</u>	<u>508</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(571,347)</u>	<u>(157,534)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	524,451	692,433
C00200	短期借款減少	(562,441)	(643,800)
C04020	租賃本金償還	(13,736)	(11,940)
C04500	發放現金股利	(819,009)	(160,590)
C05800	非控制權益變動	(1,219)	(1,109)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(871,954)</u>	<u>(125,006)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,884</u>	<u>(323)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(1,589)	(71,880)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,849,891</u>	<u>3,921,771</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$3,848,302</u>	<u>\$3,849,891</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：北村宗一



經理人：許清俊



會計主管：郭佩瑜



盛餘股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司之股權由下列股東持有：日商 Yodogawa Steel Works Ltd. (YSW)－52% (母公司)、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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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)（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：
達到預定使用狀態前之價款」

本公司及子公司自 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用本項修正。該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」

衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB（國際會計準則理事會）發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司及子公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- (1) 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司及子公司無需揭露該等資訊。
- (2) 本公司及子公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- (3) 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司及子公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司及子公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司及子公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司及子公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司及子公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產或負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

子公司從事建造工程部分，其營業週期長於 1 年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(五) 外 幣

本公司及子公司編製合併財務報告時，以本公司及子公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品等。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增

減時，其增減數調整資本公積一採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

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

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

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司及子公司與關聯企業間之順逆流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。該等資產於達成使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，

分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

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

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產主係電腦軟體，原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定認列減損，次依合約成本相關之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）及合約資產之減損損失。

應收款項及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊

顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係依據權益工具之定義分類為權益。

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

具體而言，於工程合約下之保固義務係依據本公司及子公司之歷史經驗，於相關工程認列收入時估計負債準備。

(十四) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

銷貨係於本公司及子公司將所承諾之貨物移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。商品銷售之預收款項，於本公司及子公司滿足履約義務前係認列為合約負債。

銷貨收入係按本公司及子公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；已收到之貨款若預期將因為折扣或其他折讓而退還予客戶，則認列為退款負債。移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

具體而言，外銷依約定銷貨條件於裝船日認列，內銷則於貨物交運時認列。

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

2. 勞務之提供

鋼捲加工及人力技術支援依合約分別按實際施作數量及投入工時計列收入。

3. 工程收入

承包建築物之鋼板施作工程合約，係隨時間逐步認列收入。由於施作工程完工的驗收比例與履約義務之完成程度直接相關，本公司及子公司係以完工程度衡量完成進度。

本公司及子公司於施工過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認

列收入之金額，差額係認列為合約負債。依合約條款由客戶扣留之工程保留款旨在確保本公司及子公司完成所有合約義務，於本公司及子公司履約完成前係認列為合約資產。

履約義務之結果若無法可靠衡量，僅在滿足履約義務之已發生成本預期可回收之範圍內認列工程收入。

(十五) 租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司及子公司除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司及子公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之損益與負債或資產之餘額。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,418	\$ 1,478
銀行支票及活期存款	169,997	124,479
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	480,000	741,600
附買回債券	<u>3,196,887</u>	<u>2,982,334</u>
	<u>\$3,848,302</u>	<u>\$3,849,891</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
國外未上市（櫃）普通股 United Steel International Development Corp.	<u>\$15,110</u>	<u>\$10,854</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、其他金融資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
流動		
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$599,550	\$194,000
質押定期存款	45,880	30,090
海關保證金	-	6,109
工程保固金	1,452	3,204
	<u>\$646,882</u>	<u>\$233,403</u>
非流動		
質押定期存款	<u>\$ 18,000</u>	<u>\$ 18,000</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.45%~4.70% 及 0.30%~0.785%。

上述資產受限制及質押情形，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 12,817</u>	<u>\$ 4,365</u>
應收帳款		
因營業而發生	\$706,881	\$906,888
減：備抵損失	9,506	-
	<u>\$697,375</u>	<u>\$906,888</u>
應收帳款－關係人（附註二八）		
因營業而發生	\$ -	\$ 586
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586</u>
其他應收款		
利息收入	\$ 3,599	\$ 634
進貨履約折扣	2,421	37,191
營業稅退稅款	-	31,695
其他	1,992	1,506
	<u>\$ 8,012</u>	<u>\$ 71,026</u>

按攤銷後成本衡量之應收款項

本公司及子公司之應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款，均按攤銷後成本衡量，相關之授信及信用管理政策，參閱附註二七。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，是以準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 715,767	\$ -	\$ 3,931	\$ -	\$ 719,698
備抵損失	(6,531)	-	(2,975)	-	(9,506)
攤銷後成本	<u>\$ 709,236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 710,192</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 超過 90 天	合計
總帳面金額	\$ 911,839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 911,839
備抵損失	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 911,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 911,839</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ -	\$ -
本年度提列減損損失	9,560	-
外幣換算差額	(54)	-
年底餘額	<u>\$ 9,506</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
製成品	\$ 492,198	\$ 1,199,651
在製品	142,166	402,456
原料	1,353,103	1,525,654

(接次頁)

(承前頁)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
物料	\$ 34,452	\$ 30,300
其他	14,736	18,571
	<u>\$2,036,655</u>	<u>\$3,176,632</u>

與存貨相關之營業成本包括以下項目：

	111 年度	110 年度
存貨跌價損失	\$ 45,344	\$ 1,532
閒置產能損失	125,967	26,580

十一、子公司

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
			111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	
盛餘公司	淀鋼國際（股）公司	鋼材加工及工程承包	78	78	-
	Sheng-Shing Worldwide Corp.	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	54	54	-
淀鋼國際（股）公司	Yodoko International (HK) Ltd.	一般投資業務	100	100	註 1
Sheng-Shing Worldwide 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 2
	東莞盛餘貿易有限公司（東莞盛餘）	五金製品、鋼材批發及進出口買賣	100	100	-

註 1：111 年 8 月 Yodoko International (HK) Ltd. 出售所持有淀鋼建材（杭州）有限公司之 100% 股權予 Yodogawa Steel Works Ltd.，轉讓價格為人民幣 4,208 千元，產生處分投資利益為新台幣 2,134 千元。

註 2：Sheng-Shing Worldwide Corp. 於 111 年 7 月臨時股東會決議撤銷對其子公司東莞盛新五金制品有限公司之所有投資，東莞盛新將解散清算，預定於 112 年 3 月完成清算作業。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
個別不重大之關聯企業	<u>\$314,507</u>	<u>\$350,762</u>

	111 年度	110 年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利（損）	(\$ 26,556)	\$ 4,102
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 26,556)</u>	<u>\$ 4,102</u>

十三、不動產、廠房及設備

111 年度

	土	地	房屋及建築	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																				
111 年 1 月 1 日餘額	\$	491,938	\$	1,966,773	\$	9,888,650	\$	43,321	\$	351,767	\$	75,690	\$	12,818,139							
增 添	-		2,565		73,154		284		11,252		114,097		201,352								
處 分	-	(	2,495)	(	190,431)	(	1,184)	(	25,189)	-	(	219,299)									
淨兌換差額	-		52		5,441		52		43	-		5,588									
111 年 12 月 31 日餘額		491,938		1,966,895		9,776,814		42,473		337,873		189,787		12,805,780							
累 計 折 舊																					
111 年 1 月 1 日餘額	-		1,665,816		8,443,703		35,998		277,947	-		10,423,464									
折 舊	-		39,111		214,946		1,474		15,580	-		271,111									
處 分	-	(	1,127)	(	172,626)	(	845)	(	24,252)	-	(	198,850)									
淨兌換差額	-		22		5,105		24		35	-		5,186									
111 年 12 月 31 日餘額	-		1,703,822		8,491,128		36,651		269,310	-		10,500,911									
累 計 減 損																					
111 年 1 月 1 日餘額	-		-		-		-		-	-		-									
減損損失	-		1,368		14,969		339		430	-		17,106									
處 分	-	(	1,368)	(	14,969)	(	339)	(	430)	-	(	17,106)									
111 年 12 月 31 日餘額	-		-		-		-		-	-		-									
111 年 12 月 31 日淨額	\$	491,938	\$	263,073	\$	1,285,686	\$	5,822	\$	68,563	\$	189,787	\$	2,304,869							

110 年度

	土	地	房屋及建築	機	器	設	備	運	輸	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成	本																				
110 年 1 月 1 日餘額	\$	491,938	\$	1,962,985	\$	9,872,137	\$	46,806	\$	348,398	\$	50,809	\$	12,773,073							
增 添	-	7,160		61,373		554		14,508		24,881		108,476									
處 分	-	(3,360)	(	43,452)	(	4,022)	(	11,128)	-	(61,962)											
淨兌換差額	-	(12)	(	1,408)	(	17)	(	11)	-	(1,448)											
110 年 12 月 31 日餘額		491,938		1,966,773		9,888,650		43,321		351,767		75,690		12,818,139							
累 計 折 舊																					
110 年 1 月 1 日餘額	-	1,626,888		8,269,792		38,372		273,900	-	10,208,952											
折 舊	-	42,293		217,693		1,488		14,521	-	275,995											
處 分	-	(3,360)	(	42,466)	(	3,858)	(	10,466)	-	(60,150)											
淨兌換差額	-	(5)	(	1,316)	(	4)	(	8)	-	(1,333)											
110 年 12 月 31 日餘額	-	1,665,816		8,443,703		35,998		277,947	-	10,423,464											
110 年 12 月 31 日淨額	\$	491,938	\$	300,957	\$	1,444,947	\$	7,323	\$	73,820	\$	75,690	\$	2,394,675							

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

辦公室

廠房

20~60 年

5~60 年

（接次頁）

(承前頁)

建築物改良	5~60 年
附屬設備	5~60 年
機器設備	
主 設 備	10~37 年
附屬設備	3~40 年
運輸設備	5~17 年
其他設備	
主 設 備	2~26 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
房屋及建築	\$ 129	\$ 64,951
運輸設備	<u>15,179</u>	<u>18,151</u>
	<u>\$ 15,308</u>	<u>\$ 83,102</u>
	111 年度	110 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 13,681</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋及建築	\$ 8,418	\$ 8,772
運輸設備	<u>4,986</u>	<u>4,158</u>
	<u>\$ 13,404</u>	<u>\$ 12,930</u>

(二) 租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 12,260</u>
非 流 動	<u>\$ 10,247</u>	<u>\$ 73,276</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
房屋及建築	0.874~3.86	0.874~3.86
運輸設備	0.86~0.874	0.86~0.874

(三) 重要承租活動及條款

本公司之子公司承租房屋及建築物作為廠房使用，租賃期間為 3 年，租約已於 111 年 12 月提前終止。

(四) 其他租賃資訊

	111 年度	110 年度
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 1,718</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$15,978</u>	<u>\$16,512</u>

本公司及子公司為承租人時，選擇對符合短期租賃之土地暨符合低價值資產租賃之若干其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

投資性不動產座落於屏東縣枋寮鄉及佳冬鄉，係備供出售或出租。除認列折舊費用外，本公司及子公司之投資性不動產於 111 及 110 年度並無重大變動。

本公司及子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

本公司及子公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值皆為 1,289,676 千元，該公允價值係以非關係人之獨立評價師於 110 年 12 月進行之評價為基礎，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。本公司及子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 年對投資性不動產辦理鑑價。

十六、短期借款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$141,986	\$108,731
無擔保借款		
銀行借款	-	52,675
非關係人借款	<u>1,984</u>	<u>-</u>
	<u>\$143,970</u>	<u>\$161,406</u>
利 率		
擔保借款（%）	3.90~4.05	1.656~4.20
無擔保借款（%）	3.75	1.072~1.155

子公司東莞盛餘公司因短期資金需求向非關係人融資借款，於 111 年 12 月 31 日借款餘額為 1,984 千元（人民幣 450 千元）。

十七、應付票據及應付帳款

除原料鋼捲以信用狀及原料鋅鋁錠採預付方式外，其餘原物料之賒帳期間約為 3 個月內，本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十八、其他應付款

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
年終獎金	\$112,838	\$149,674
休假給付	43,242	42,072
薪 資	18,694	19,950
營 業 稅	23,710	536
電 力 費	17,088	18,854
維 修 費	16,337	19,233
設 備 款	10,977	13,222
員工及董監酬勞	11,090	21,690
其 他	<u>39,779</u>	<u>49,692</u>
	<u>\$293,755</u>	<u>\$334,923</u>

十九、負債準備

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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
負債準備		
流動（列入其他流動負債）	\$ 2,875	\$ 7,938
非 流 動	<u>11,363</u>	<u>3,085</u>
	<u>\$14,238</u>	<u>\$11,023</u>

二十、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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

子公司東莞盛新公司及東莞盛餘公司依當地法令規定每月提撥員工養老保險金予政府有關部門，供員工退休時支領之，亦屬於確定提撥退休計畫。

（二）確定福利計畫

本公司及子公司淀鋼國際（股）公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額一定比例提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司及子公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$723,817	\$858,579
計畫資產公允價值	(<u>768,769</u>)	(<u>699,613</u>)
淨確定福利負債（資產）	<u>(\$ 44,952)</u>	<u>\$158,966</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨確定福利 負債（資產）
110 年 1 月 1 日	<u>\$868,583</u>	<u>(\$767,499)</u>	<u>\$101,084</u>
服務成本			
當期服務成本	3,529	-	3,529
利息費用（收入）	<u>2,464</u>	<u>(2,182)</u>	<u>282</u>
認列於損益	<u>5,993</u>	<u>(2,182)</u>	<u>3,811</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(13,180)	(13,180)
精算利益－財務假設變 動	(15,538)	-	(15,538)
精算損失－經驗調整	<u>94,029</u>	<u>-</u>	<u>94,029</u>
認列於其他綜合損益	<u>78,491</u>	<u>(13,180)</u>	<u>65,311</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(9,359)</u>	<u>(9,359)</u>
福利支付	<u>(94,488)</u>	<u>92,607</u>	<u>(1,881)</u>
110 年 12 月 31 日	<u>858,579</u>	<u>(699,613)</u>	<u>158,966</u>
服務成本			
當期服務成本	3,038	-	3,038
利息費用（收入）	<u>5,064</u>	<u>(4,218)</u>	<u>846</u>
認列於損益	<u>8,102</u>	<u>(4,218)</u>	<u>3,884</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(56,047)	(56,047)
精算利益－財務假設變 動	(23,112)	-	(23,112)
精算利益－經驗調整	<u>(73,242)</u>	<u>-</u>	<u>(73,242)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(96,354)</u>	<u>(56,047)</u>	<u>(152,401)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(44,957)</u>	<u>(44,957)</u>
福利支付	<u>(46,510)</u>	<u>36,066</u>	<u>(10,444)</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$723,817</u>	<u>(\$768,769)</u>	<u>(\$ 44,952)</u>

本公司及國內子公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司及國內子公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司及國內子公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率（%）	1.2~1.4	0.6~0.7
薪資預期增加率（%）	2.0	2.0
離職率（%）	0.0~1.0	0.0~1.0
退休基金資產預期投資報酬率（%）	1.2~1.4	0.6~0.7
死亡率	依據臺灣壽險業第三回生命表	依據臺灣壽險業第三回生命表

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.1%	(\$ 3,712)	(\$ 5,082)
減少 0.1%	\$ 3,744	\$ 5,131

（接次頁）

(承前頁)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
薪資預期增加率		
增加 0.1%	<u>\$ 3,008</u>	<u>\$ 4,223</u>
減少 0.1%	<u>(\$ 2,989)</u>	<u>(\$ 4,194)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 8,887</u>	<u>\$36,400</u>
確定福利義務平均到期期間	5 年及 12.2 年	5.7 年及 12.9 年

二一、權益

(一) 普通股股本

額定股數（千股）	<u>450,000</u>
額定股本	<u>\$4,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>321,180</u>
已發行股本	<u>\$3,211,800</u>

(二) 資本公積

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損 、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$ 870,000	\$ 870,000
僅得用以彌補虧損 採權益法認列關聯企業 資本公積之份額	<u>687,364</u> <u>\$1,557,364</u>	<u>687,364</u> <u>\$1,557,364</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利。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。本公司授權董事會特別決議將應分派股息及紅利、資本公積之全部或一部及法定盈餘公積，以發放現金方式為之，並報告股東會，不適用上述股東會決議之規定。

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。

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
提列法定盈餘公積	\$121,207	\$ 24,050
提列(迴轉)特別盈餘公積	4,974	(2,676)
現金股利	819,009	160,590
每股現金股利(元)	\$ 2.55	\$ 0.50

上述現金股利已分別於 111 年及 110 年 3 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 及 110 年股東常會決議。

本公司 112 年 3 月董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111 年度
提列法定盈餘公積	\$ 62,684
迴轉特別盈餘公積	(8,298)
現金股利	<u>330,815</u>
	<u>\$385,201</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.03

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待 112 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 6,199)	(\$ 4,261)
當年度產生		
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	4,426	(1,976)
相關所得稅影響數	(385)	38
年底餘額	(\$ 2,158)	(\$ 6,199)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 16,635)	(\$ 13,600)
當年度產生		
未實現評價損益－		
權益工具	4,256	(2,142)
處分權益工具累計損益		
轉入保留盈餘	-	(893)
年底餘額	(\$ 12,379)	(\$ 16,635)

(五) 非控制權益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 72,124	\$ 54,125
本年度淨利（損）	(9,642)	17,904
本年度其他綜合損益		
現金股利	(1,219)	(1,109)
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	(1,626)	560
確定福利計畫再衡		
量數	320	806
相關所得稅影響數	(174)	(162)
年底餘額	\$ 59,783	\$ 72,124

二二、收 入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 12,208,062	\$ 13,809,674
工程收入	246,755	209,653
勞務收入	168,475	134,095
其他營業收入	<u>172,965</u>	<u>202,708</u>
	<u>\$ 12,796,257</u>	<u>\$ 14,356,130</u>

(一) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據及帳款（含關係人）	<u>\$ 710,192</u>	<u>\$ 911,839</u>	<u>\$ 899,735</u>
合約資產			
工程建造	<u>\$ 84,674</u>	<u>\$ 55,528</u>	<u>\$ 15,063</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 14,614	\$ 310,295	\$ 74,256
工程建造	<u>11,735</u>	<u>8,148</u>	<u>6,124</u>
	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 318,443</u>	<u>\$ 80,380</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

111 及 110 年度來自商品銷售之年初合約負債以及前期已滿足之履約義務已全數於當年度認列為收入。

(二) 客戶合約收入之細分

111 年度

收 入 類 型	盛	餘 其	他 合 計
鋼品銷售	\$ 11,679,625	\$ 528,437	\$ 12,208,062
工程收入	-	246,755	246,755
勞務收入	163,778	4,697	168,475
其 他	<u>170,043</u>	<u>2,922</u>	<u>172,965</u>
	<u>\$ 12,013,446</u>	<u>\$ 782,811</u>	<u>\$ 12,796,257</u>

110 年度

收 入 類 型	盛	餘 其	他 合 計
銅品銷售	\$ 13,184,252	\$ 625,422	\$ 13,809,674
工程收入	-	209,653	209,653
勞務收入	125,254	8,841	134,095
其 他	198,713	3,995	202,708
	<u>\$ 13,508,219</u>	<u>\$ 847,911</u>	<u>\$ 14,356,130</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認列為收入之時點如下，該等金額不包含受限制之變動對價估計金額：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
建造合約		
111 年履行	<u>\$ -</u>	<u>\$116,521</u>
112 年履行	<u>\$170,349</u>	<u>\$188,000</u>
113 年履行	<u>\$ 73,332</u>	<u>\$ -</u>

二三、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 96,667	(\$ 7,750)
處分不動產、廠房及設備		
淨利益（損失）	24,206	(1,457)
減損損失	(17,106)	-
其 他	17,773	33,719
	<u>\$121,540</u>	<u>\$ 24,512</u>

上表淨外幣兌換利益（損失）包括：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$182,297	\$ 50,037
外幣兌換損失總額	(85,630)	(57,787)
淨 損 益	<u>\$ 96,667</u>	<u>(\$ 7,750)</u>

(二) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$271,111	\$275,995
投資性不動產	1,555	2,628
使用權資產	13,404	12,930
無形資產	<u>3,601</u>	<u>3,413</u>
	<u>\$289,671</u>	<u>\$294,966</u>
折舊依功能別彙總		
營業成本	\$258,205	\$262,370
營業費用	<u>27,865</u>	<u>29,183</u>
	<u>\$286,070</u>	<u>\$291,553</u>
攤銷依功能別彙總		
營業成本	\$ 309	\$ 155
營業費用	<u>3,292</u>	<u>3,258</u>
	<u>\$ 3,601</u>	<u>\$ 3,413</u>

(三) 利息費用

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 4,080	\$ 3,426
租賃負債之利息	<u>354</u>	<u>2,854</u>
	<u>\$ 4,434</u>	<u>\$ 6,280</u>

(四) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利		
薪資	\$571,247	\$643,766
保險費	50,134	46,883
其他	<u>39,199</u>	<u>42,526</u>
	<u>660,580</u>	<u>733,175</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	19,620	17,803
確定福利計畫(附註二十)	<u>3,884</u>	<u>3,811</u>
	<u>23,504</u>	<u>21,614</u>
	<u>\$684,084</u>	<u>\$754,789</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$389,668	\$409,248
營業費用	<u>294,416</u>	<u>345,541</u>
	<u>\$684,084</u>	<u>\$754,789</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 0.1% 及不高於 3% 提撥員工及董事酬勞。111 及 110 年度估列之員工及董事酬勞（以現金支付）分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111 年度	110 年度
員工酬勞	\$ 8,800	\$ 16,000
董事酬勞	2,900	5,500

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$139,252	\$314,170
未分配盈餘加徵	10,973	369
以前年度之調整	(2,518)	(4,121)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>1,894</u>	(<u>428</u>)
	<u>\$149,601</u>	<u>\$309,990</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$ 645,139</u>	<u>\$1,591,959</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 126,462	\$ 325,177
稅上不予認列之損益	14,684	(11,448)
未分配盈餘加徵	10,973	369
以前年度所得稅費用之調整	(2,518)	(4,121)
大陸所得來源扣繳稅額	<u>-</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 149,601</u>	<u>\$ 309,990</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 30,480)	\$ 13,062
國外營運機構兌換差額	(495)	38
	<u>(\$ 30,975)</u>	<u>\$ 13,100</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 11,146</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$275,671</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年初餘額	認列於其他綜合損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,389	\$ 4,815	\$ -	\$ 7,204
淨確定福利負債	32,032	(32,032)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
折舊方法財稅差異	\$ 51,222	\$ 3,276	\$ -	\$ 54,498
其他	19,961	1,330	(495)	20,796
	<u>\$105,604</u>	<u>(\$ 22,611)</u>	<u>(\$ 495)</u>	<u>\$ 82,498</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	(\$ 48,432)	\$ -	\$ -	(\$ 48,432)
淨確定福利資產	-	21,740	(30,480)	(8,740)
其他	(5,097)	(1,023)	-	(6,120)
	<u>(\$ 53,529)</u>	<u>\$ 20,717</u>	<u>(\$ 30,480)</u>	<u>(\$ 63,292)</u>

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,666	(\$ 277)	\$ -	\$ 2,389
淨確定福利負債	20,466	(1,496)	13,062	32,032
折舊方法財稅差異	50,473	749	-	51,222
其他	18,103	1,820	38	19,961
	<u>\$ 91,708</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 13,100</u>	<u>\$105,604</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅	(\$ 48,432)	\$ -	\$ -	(\$ 48,432)
其他	(4,729)	(368)	-	(5,097)
	<u>(\$ 53,161)</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 53,529)</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
採用權益法之關聯企業損失	<u>\$1,776,545</u>	<u>\$1,752,316</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司淀鋼國際（股）公司截至 109 年度之營業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111 年度	110 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 505,180</u>	<u>\$1,264,065</u>

股 數

單位：千股

	111 年度	110 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	321,180	321,180
具稀釋作用潛在普通股之影響－員工酬勞	<u>427</u>	<u>529</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>321,607</u>	<u>321,709</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二六、資本風險管理

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

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

本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 12 月 31 日

	第 3 等 級
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
權益工具投資	
國外未上市（櫃）權益投資	<u>\$15,110</u>

110 年 12 月 31 日

	第 3 等 級
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
權益工具投資	
國外未上市（櫃）權益投資	<u>\$10,854</u>

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資	
	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u>	
	111 年度	110 年度
年初餘額	\$10,854	\$14,031
認列於其他綜合損益	4,256	(2,142)
處分結清	-	(1,035)
年底餘額	<u>\$15,110</u>	<u>\$10,854</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市櫃股票公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格或淨值評估。

(三) 金融工具之種類

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金		
融資產（註 1）	\$5,234,251	\$5,086,972

（接次頁）

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 15,110	\$ 10,854
<u>金融負債</u> 按攤銷後成本衡量(註2)	723,106	879,784

註1：餘額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（流動及非流動）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、退款負債及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括附買回債券、權益投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司及子公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司之資金並適度管理公司外匯及財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

本公司及子公司主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括資產負債表日流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣對美金貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣對美金升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	影 響	金 額
	111 年度	110 年度
美 金 之 影 響		
損 益	\$ 4,282	\$ 4,873

(2) 利率風險

本公司及子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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$3,196,887	\$2,982,334
金融負債	17,298	85,536
具現金流量利率風險		
金融資產	1,284,147	1,047,934
金融負債	141,986	161,406

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 11,422 千元及 8,865 千元。

2. 信用風險

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

本公司及子公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險，本公司及子公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司及子公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並定期複核及核准交易對方之信用額度限額控制信用暴險。

現金及約當現金之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，預期無重大信用風險。

本公司及子公司之信用風險主要係集中於銷售前五大客戶，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 32% 及 24%。

3. 流動性風險

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

流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。

	3 個 月					
	3 個 月 內	至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計	
111 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 578,621	\$ -	\$ 515	\$ -	\$ 579,136	
租賃負債	1,342	3,871	10,541	-	15,754	
附息負債	67,403	78,178	-	-	145,581	
	<u>\$ 647,366</u>	<u>\$ 82,049</u>	<u>\$ 11,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 740,471</u>	
110 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 717,827	\$ -	\$ 515	\$ -	\$ 718,342	
租賃負債	3,859	11,318	53,599	28,028	96,804	
附息負債	40,300	122,379	-	-	162,679	
	<u>\$ 761,986</u>	<u>\$ 133,697</u>	<u>\$ 54,114</u>	<u>\$ 28,028</u>	<u>\$ 977,825</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。

二八、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係
Yodogawa Steel Works Ltd.	本公司之母公司
Toyota Tsusho Corporation	本公司法人董事
永記造漆工業（股）公司（永記）	本公司法人董事
Fujiden International Corporation （Fujiden）	本公司法人董事
淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司 （淀川盛餘（合肥））	關聯企業
淀鋼建材（杭州）有限公司（淀鋼 （杭州））	關聯企業
Yodoko Shoji Co., Ltd.	兄弟公司
東莞明鑫電子有限公司（東莞明鑫）	其他關係人

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ 3,817
勞務收入	關聯企業	\$ -	\$ 1,806
進 貨	母 公 司	\$ 3,179	\$ 7,431
	法人董事	624,857	715,619
	兄弟公司	354	186
	關聯企業	89,542	91,428
		<u>\$717,932</u>	<u>\$814,664</u>

本公司與關聯企業—淀川盛餘（合肥）公司簽訂技術支援協議書，技術服務費係以成本加成方式向淀川盛餘（合肥）公司計收，列為勞務收入。

除向法人董事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 10 天至 3 個月。

資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
關聯企業—淀鋼（杭州）	<u>\$ -</u>	<u>\$586</u>

111 年及 110 年 12 月 31 日應收帳款－關係人並未提列備抵損失。流通在外之應收關係人款項未收取保證。

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
法人董事—永記	\$ 75,583	\$149,842
母 公 司	-	300
	<u>\$ 75,583</u>	<u>\$150,142</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 其他關係人交易

本公司與母公司訂有技術支援契約，依約本公司須每半年按約定方式計算並支付技術服務費用予母公司。另子公司淀鋼國際（股）公司亦與母公司訂有技術服務契約，子公司淀鋼國際（股）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。

上述相關費用如下：

	111 年度	110 年度
列入製造費用	<u>\$ 4,405</u>	<u>\$ 4,194</u>
列入營業費用	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 2,922</u>

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債	其他關係人—東莞明 鑫	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,784</u>

關係人類別／名稱	111 年度	110 年度
利息費用		
其他關係人—東莞 明鑫	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,727</u>

子公司承租房屋及建築物作為廠房使用，租賃期間為 3 年，租約已於 111 年 12 月提前終止。

(五) 主要管理階層薪酬

	111 年度	110 年度
短期員工福利	<u>\$ 15,583</u>	<u>\$ 15,646</u>
退職後福利	<u>117</u>	<u>64</u>
	<u>\$ 15,700</u>	<u>\$ 15,710</u>

二九、質抵押之資產

本公司及子公司業經提供活期存款、定存單及備償戶作為採購工業用天然氣之擔保金、銀行融資及海關保證金之擔保品，帳列金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他金融資產－流動	<u>\$47,332</u>	<u>\$39,403</u>
其他金融資產－非流動	<u>\$18,000</u>	<u>\$18,000</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 111 年 12 月 31 日，本公司為購買原物料已開立未使用之信用狀金額約 227,922 千元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

		單位：各外幣千元／匯率元			
	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	\$ 14,608	30.71	(美金：新台幣)		\$ 448,623
非貨幣性項目					
採權益法之關聯企業					
人民幣	71,349	4.408	(人民幣：新台幣)		314,507
人民幣	17,163	0.144	(人民幣：美金)		75,654
美金	1,839	30.71	(美金：新台幣)		56,479
外幣負債					
貨幣性項目					
美金	310	30.71	(美金：新台幣)		9,527
美金	355	6.9646	(美金：人民幣)		10,909
<u>110 年 12 月 31 日</u>					
外幣資產					
貨幣性項目					
美金	22,611	27.68	(美金：新台幣)		625,876
美金	1,400	6.3757	(美金：人民幣)		38,751

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
非貨幣性項目			
採權益法之關			
聯企業			
人 民 幣	\$ 76,813	4.344	(人民幣：新台幣) \$ 333,674
人 民 幣	24,359	0.157	(人民幣：美金) 105,814
美 金	2,574	27.68	(美金：新台幣) 71,251
外幣負債			
貨幣性項目			
美 金	6,407	6.3757	(美金：人民幣) 177,336

本公司及子公司 111 及 110 年度淨外幣兌換損益分別為利益 96,667 千元及損失 7,750 千元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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年底餘額及百分比：無。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：

大陸被投資公司	交易類型	金額	%
東莞盛新五金制品有	銷貨	\$ 809	0.01
限公司及東莞盛餘	應收帳款一關係人	833	0.12
貿易有限公司			

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當年度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：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表八）

三三、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。本公司及子公司之應報導營運部門如下：

- 盛餘公司－冷軋、鍍鋅及烤漆鋼捲之製造、加工及銷售。
- 其他－以合併個體之各子公司為營運部門，參閱附註十一說明，均為未達量化門檻之營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	盛	餘	其	他	合	併
111 年度						
來自外部客戶收入	\$ 12,013,446	\$	782,811		\$ 12,796,257	
部門間收入	<u>143,189</u>		<u>70,962</u>		<u>214,151</u>	
部門收入	<u>\$ 12,156,635</u>		<u>\$ 853,773</u>		13,010,408	
內部沖銷					(214,151)	
營業收入					<u>\$ 12,796,257</u>	
部門利益	<u>\$ 536,233</u>		(<u>6,620</u>)		\$ 529,613	
利息收入					24,965	
利息費用					(4,434)	
採用權益法認列之關係企業損益之份額					(26,556)	
其他營業外收入及支出					<u>121,551</u>	
稅前淨利					<u>\$ 645,139</u>	
110 年度						
來自外部客戶收入	\$ 13,508,219	\$	847,911		\$ 14,356,130	
部門間收入	<u>143,742</u>		<u>331,085</u>		<u>474,827</u>	
部門收入	<u>\$ 13,651,961</u>		<u>\$ 1,178,996</u>		14,830,957	
內部沖銷					(474,827)	
營業收入					<u>\$ 14,356,130</u>	
部門利益	<u>\$ 1,502,520</u>		<u>\$ 57,112</u>		\$ 1,559,632	
利息收入					9,806	
利息費用					(6,280)	
採用權益法認列之關係企業損益之份額					4,102	
其他營業外收入及支出					<u>24,699</u>	
稅前淨利					<u>\$ 1,591,959</u>	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換損益、利息

費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
部 門 資 產		
盛 餘	\$ 10,341,071	\$ 11,376,342
其 他	591,070	684,876
內部沖銷	(304,413)	(298,526)
合併資產總額	<u>\$ 10,627,728</u>	<u>\$ 11,762,692</u>
部 門 負 債		
盛 餘	\$ 621,817	\$ 1,473,221
其 他	390,263	462,141
內部沖銷	(163,389)	(147,915)
合併負債總額	<u>\$ 848,691</u>	<u>\$ 1,787,447</u>

(三) 其他部門資訊

其他經主要營運決策者複核或定期提供予主要營運決策者之資訊：

	折 舊 與 攤 銷	非流動資產	本 年 度 增 加
	111 年度	110 年度	111 年度
盛 餘	\$ 277,892	\$ 281,743	\$ 203,121
其 他	11,779	13,223	649
	<u>\$ 289,671</u>	<u>\$ 294,966</u>	<u>\$ 203,770</u>
			<u>\$ 167,254</u>

註：非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(四) 主要產品及勞務之收入

	111 年度	110 年度
鍍鋅鋼捲	\$ 5,705,945	\$ 7,238,746
烤漆鋼捲	6,111,783	6,083,150
其他鋼鐵產品	390,334	487,778
勞務收入淨額	168,475	134,095
工程收入	246,755	209,653
其他營業收入	172,965	202,708
	<u>\$ 12,796,257</u>	<u>\$ 14,356,130</u>

(五) 地區別資訊

本公司及子公司主要於二個地區營運－台灣與亞洲。

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

		非 流 動 資 產	
		111 年度	110 年度
		12 月 31 日	12 月 31 日
來自外部客戶之收入			
		111 年度	110 年度
台 灣		\$ 8,556,486	\$ 9,495,347
亞 洲		985,408	1,702,418
歐 美		2,709,774	2,615,700
其 他		544,589	542,665
		<u>\$12,796,257</u>	<u>\$14,356,130</u>
		<u>\$ 2,699,602</u>	<u>\$ 2,777,941</u>
		1,111	83,379
		-	-
		-	-
		<u>\$ 2,700,713</u>	<u>\$ 2,861,320</u>

非流動資產不包括金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(六) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併收入總額 10%以上者如下：

	111 年度	110 年度
甲 客 戶	\$1,263,294	\$1,734,651
乙 客 戶	-	1,927,076
丙 客 戶	-	1,262,484
	<u>\$1,263,294</u>	<u>\$4,924,211</u>

盛餘股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 1)	年底餘額 (註 1)	實際動支金額 (註 5)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註 2)	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保名稱		對個別對象資金貸與限額 (註 3)		資金貸與總限額 (註 4)	備註
														價值				
00	本公司 本公司	淀鋼國際(股)公司 Sheng-Shing Worldwide Corp.	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 35,000 261,035	\$ 35,000 153,550	\$ - 153,550	0.802~1.066 0.475~3.884	2 2	\$ - -	營業週轉 營業週轉	\$ -		本票 本票	\$ 35,000 153,550	\$ 971,925 971,925	\$ 1,943,851 1,943,851	

註 1：Sheng-Shing Worldwide Corp. 本期最高餘額為美金 8,500 千元，期末餘額、實際動支金額及擔保品價值之原幣金額皆為美金 5,000 千元，上述美金係按 111 年 12 月底之匯率 30.71 換算為新台幣。

註 2：有業務往來者填 1；有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：本公司淨值之 10%。

註 4：本公司淨值之 20%。

註 5：於編製合併財務報告時已沖銷。

盛餘股份有限公司及子公司
 年底持有有價證券情形
 民國 111 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
 （除另註明外）

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 (%)	公 允 價 值	
本 公 司	普通股股票 United Steel International Development Corp.	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	1,000,000	\$15,110	2	\$15,110	

盛餘股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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	永記造漆工業（股）公司	本公司法人董事	進貨	\$410,938	5	3 個月	參閱附註二八	-	(\$ 75,583)	(36)	
本公司	Toyota Tsusho Corporation	本公司法人董事	進貨	212,266	2	裝船日 10 日內	-	-	-	-	

盛餘股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 111 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關	應收關係人 係款項餘額(註2)	週轉天數	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	子公司	\$154,064	註1	\$ -	-	\$ 514	\$ -
	Sheng-Shing Worldwide Corp.	子公司	343	44	-	-	-	-
	Sheng-Shing Worldwide Corp.	子公司	567	4	-	-	-	-
			<u>\$154,974</u>					

註1：係應收資金貸與款項及利息等，不適用週轉率。

註2：於編製合併財務報告時已沖銷。

盛餘股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 年 度 認 列 子 公 司 之 損 益 之 份 額	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)				
本 公 司	淀鋼國際（股）公司	台 灣	鋼材加工及工程承包	\$ 19,607	\$ 19,607	1,945,750	78	\$102,068	\$ 11,956	\$ 9,305	
本 公 司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	塞 席 爾	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	81,549	81,549	2,705,000	54	34,799	(26,782)	(14,489)	
淀鋼國際（股）公司	Yodoko International(HK) Ltd.	香 港	一般投資業務	9,702	9,702	2,200,000	100	21,680	(196)	(196)	

註：於編製合併財務報告時已沖銷。

盛餘股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本年度認列子公司及關聯企業之損益之份額	本年年年底投資帳面價值	截至本年度止已匯回投資收益	備註
淀鋼建材（杭州）有限公司	金屬建築材料製品之製造與銷售	\$ 41,998	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	\$ -	\$ 9,514	(\$ 10,783) (註 4)	16	(\$ 2,327) (註 4)	\$ -	\$ -	註 5
東莞盛新五金制品有限公司	鍍鋅鋼捲之裁剪加工買賣	99,531	透過第三地區投資設立公司（Sheng-Shing Worldwide Corp.）再投資大陸公司	50,752 (註 2)	-	50,752 (註 2)	(62)	54	(33)	23,809	-	註 5
東莞盛餘貿易有限公司	五金製品、鋼材批發及進出口買賣	92,130	透過第三地區投資設立公司（Sheng-Shing Worldwide Corp.）再投資大陸公司	46,611 (註 3)	--	46,611 (註 3)	(26,821)	54	(14,510)	51,845	-	註 5
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	6,215,963	本公司直接投資大陸公司	1,388,640	-	1,388,640	(115,873)	21	(24,229)	314,507	-	註 1 及 5

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	本公司赴大陸地區投資限額（註 6）
本公司	\$ 1,495,517	\$ 1,527,339	\$ 5,831,552

註 1：淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司本年度認列之投資損益係以經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表認列。

註 2：東莞盛新五金制品有限公司之本年年底自台灣匯出累積投資金額 50,752 千元，包括 Sheng-Shing Worldwide 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。

註 3：東莞盛餘貿易有限公司之本年年自台灣匯出累積投資金額 46,611 千元，包括 Sheng-Shing Worldwide Corp.以銀行融資美金 1,532 千元（美金 1,000 千元×45%及美金 2,000 千元×54.1%）轉投資東莞盛餘貿易有限公司。

註 4：僅包含股權轉讓前 111 年 1～8 月損益。

註 5：除淀鋼建材（杭州）有限公司及淀川盛餘（合肥）高科技鋼板有限公司外，於編製合併財務報告時已沖銷。

註 6：係依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司限額為淨值之 60%。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	盛餘公司	淀鋼國際（股）公司	母公司對子公司	其他應收款	\$ 102	依合約規定	-
0	盛餘公司	淀鋼國際（股）公司	母公司對子公司	應收帳款	6,181	依合約規定	-
0	盛餘公司	淀鋼國際（股）公司	母公司對子公司	勞務收入	133	依合約規定	-
0	盛餘公司	淀鋼國際（股）公司	母公司對子公司	銷貨收入	98,470	依合約規定	1
0	盛餘公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	母公司對子公司	其他應收款	154,407	依合約規定	1
0	盛餘公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	母公司對子公司	應收帳款	567	依合約規定	-
0	盛餘公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	母公司對子公司	銷貨收入	42,949	依合約規定	-
0	盛餘公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	母公司對子公司	勞務收入	1,637	依合約規定	-
1	Sheng-Shing Worldwide Corp.	東莞盛新五金制品有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	2,880	依合約規定	-
1	Sheng-Shing Worldwide Corp.	東莞盛餘貿易有限公司	母公司對子公司	應收帳款	10,909	依合約規定	-
1	Sheng-Shing Worldwide Corp.	東莞盛餘貿易有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	36,859	依合約規定	-
2	淀鋼國際（股）公司	盛餘公司	子公司對母公司	應收帳款	2,111	依合約規定	-
2	淀鋼國際（股）公司	盛餘公司	子公司對母公司	工程收入	5,660	依合約規定	-
2	淀鋼國際（股）公司	盛餘公司	子公司對母公司	其他營業收入	39	與非關係人相當	-
3	東莞盛新五金制品有限公司	東莞盛餘貿易有限公司	子公司對子公司	銷貨收入	2,953	依合約規定	-
3	東莞盛新五金制品有限公司	東莞盛餘貿易有限公司	子公司對子公司	勞務收入	20,223	與非關係人相當	-
4	東莞盛餘貿易有限公司	Sheng-Shing Worldwide Corp.	子公司對母公司	銷貨收入	2,348	依合約規定	-

註：母公司填 0。

主要股東資訊

附表八

主 要 股 東 名 稱		股 份
		持 有 股 數 (股)
		持 股 比 例 (%)
Yodogawa Steel Works Ltd.		167,446,855
Toyota Tsusho Corporation		36,734,988
		52.13
		11.43

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。