

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：台南市仁德區新田二街一二五號

電話：(〇六) 二七〇一七五六

§ 目 錄 §

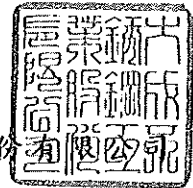
項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併損益表	7~8	-
七、合併股東權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	12~13	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~21	二
(三) 會計變動之理由及其影響	21	三
(四) 重要會計科目之說明	21~60	四~二四
(五) 關係人交易	60~61	二五
(六) 質抵押之資產	62	二六
(七) 重大承諾事項及或有事項	62~63	二七
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	64	二八
(十一) 其 他	64	二九
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64~65, 79~85	三十
2. 轉投資事業相關資訊	64~65, 86	三十
3. 大陸投資資訊	65, 87~88	三十
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	65, 89~94	三十
(十三) 營運部門資訊	66~67	三一
(十四) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	67~78	三二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日）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表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

謹此聲明

公司名稱：大成不銹鋼工業股份



董事長：謝麗雲



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 七 日

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。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中經由子公司大成國際鋼鐵公司間接轉投資之部分子公司，其相關財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告，有關該等子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日資產總額分別為新台幣（以下同）536,028 千元及 483,440 千元，分別占合併資產總額之 1.54%及 1.36%，民國一〇一及一〇〇年度之營業收入分別為 378,674 千元及 392,686 千元，分別占合併營業收入淨額之 0.95%及 0.96%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達大成公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，大成公司及其子公司自民國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」。

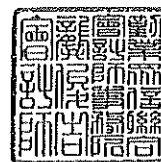
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 慧 吟



邱慧吟

會計師 龔 俊 吉



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 二 年 三 月 二 十 七 日

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一一年度		一〇〇一年度		
	金額	%	金額	%	
營業收入					
4110	\$ 40,617,386	101	\$ 41,588,329	101	
4190	<u>579,582</u>	<u>1</u>	<u>599,651</u>	<u>1</u>	
4100	40,037,804	100	40,988,678	100	
5000	營業成本 (附註九、二二及二五)	<u>35,043,848</u>	<u>88</u>	<u>36,357,417</u>	<u>89</u>
5910	營業毛利	<u>4,993,956</u>	<u>12</u>	<u>4,631,261</u>	<u>11</u>
營業費用(附註二二及二五)					
6100	推銷費用	1,471,082	3	1,302,255	3
6200	管理及總務費用	<u>2,296,221</u>	<u>6</u>	<u>2,098,834</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>3,767,303</u>	<u>9</u>	<u>3,401,089</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>1,226,653</u>	<u>3</u>	<u>1,230,172</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入	14,905	-	12,474	-
7130	處分固定資產利益 (附註二)	3,499	-	1,030	-
7160	兌換利益淨額 (附註二及七)	-	-	223,086	1
7210	租金收入	23,646	-	23,543	-
7310	金融資產評價利益 (附註二及五)	556,969	2	121,192	-
7480	什項收入 (附註十及十一)	<u>81,837</u>	<u>-</u>	<u>79,455</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>680,856</u>	<u>2</u>	<u>460,780</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一一年度			一〇〇年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	600,688	2	\$	577,334	1
7650		419,165	1		208,912	1
7530		2,142	-		3,171	-
7560		170,776	-		-	-
7630		49,371	-		5,827	-
7880		7,459	-		6,974	-
7500		<u>1,249,601</u>	<u>3</u>		<u>802,218</u>	<u>2</u>
7900		657,908	2		888,734	2
8110		<u>191,925</u>	<u>1</u>		<u>327,593</u>	<u>1</u>
9600	\$	<u>465,983</u>	<u>1</u>	\$	<u>561,141</u>	<u>1</u>
	歸屬於：					
9601	\$	390,946	1	\$	463,272	1
9602		<u>75,037</u>	-		<u>97,869</u>	-
	\$	<u>465,983</u>	<u>1</u>	\$	<u>561,141</u>	<u>1</u>
	歸屬於母公司股東每股盈餘					
	(附註二三)					
9750	\$	0.81	\$	0.57	\$	1.06
9850		0.81		0.57		0.66
						0.65

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一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：謝麗雲

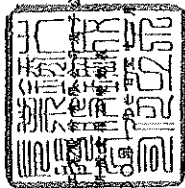


經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲





大成不動產
有限公司
民國一〇一一年一月三十一日

單位：新台幣千元
(每股股利及每股發行價格為新台幣元)

代碼	說明	普通股本	資本公積	盈餘	其他	股東權益	負債	總資產	其他	項	總計
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 6,599,043	\$ 835,309	\$ 13,503	\$ 722,042	\$ 106,638	\$ 709,550	\$ 42,506	\$ 97,078	\$ -	\$ 2,341,851
N1	九九九年盈餘分配(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N5	法定盈餘公積	-	-	-	70,838	638,692	(70,838)	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	(638,692)	-	-	-	-	-	-
E3	資本公積轉增資	643,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J1	庫藏股買回-12,496千股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
J3	庫藏股註銷-6,317千股(附註二十)	(63,170)	(10,658)	-	-	-	-	-	(187,669)	-	(187,669)
M1	一〇〇年度合併總淨利	-	-	-	-	-	463,272	-	88,199	-	97,869
Q5	金融商品未實現利益之變動(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561,141
R1	未認列為退休基金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	(29,973)	-	-	-	12
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,470)	(9,470)
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	7,089,673	824,551	13,503	792,880	745,330	463,272	12,530	(196,548)	(9,470)	2,536,231
N1	一〇〇年度盈餘分配(附註二十)	-	-	-	-	-	-	399,283	-	-	96,692
N5	法定盈餘公積	-	-	-	46,328	(163,263)	(46,328)	-	-	-	-
P1	資本公積配發現金-每股0.38元	-	-	-	(163,263)	-	163,263	-	-	-	-
P1	現金股利-每股0.82元	-	-	-	-	-	(566,702)	-	-	-	(262,618)
J1	庫藏股買回-6,517千股(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(566,702)
J3	庫藏股註銷-787千股(附註二十)	(7,870)	782	-	-	-	-	-	(88,901)	-	(88,901)
M1	一〇一年度合併總淨利	-	-	-	-	-	390,946	-	8,879	-	465,969
Q5	金融商品未實現利益之變動(附註二十)	-	-	-	-	-	-	62,180	-	-	295
R1	未認列為退休基金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,311)	(3,311)
R5	外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	(407,357)	(106,987)
S1	少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(221,448)
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	7,081,803	825,333	13,503	839,208	530,067	404,451	74,213	(226,520)	(12,781)	2,293,128

後附之附註係本公司財務報表之一部分。
(季間動態資訊係經會計師事務所民國一〇一二年三月二十七日查核報告)



董事長：謝榮雲

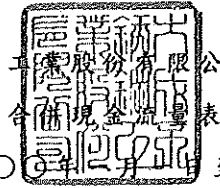


經理人：謝榮坤



會計主管：謝建仲

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一 年 度	一〇〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 465,983	\$ 561,141
	調整項目		
A20300	折舊費用	581,925	472,382
A20400	攤銷費用	4,573	6,093
A20500	提列(迴轉)呆帳	5,138	(3,447)
A21101	提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(13,293)	804
A21802	聯貸案主辦費攤銷	40,329	58,432
A22000	淨退休金成本溢提撥數	(3,152)	(2,344)
A22200	存貨跌價損失	542,848	967,301
A22600	處分固定資產淨損失(利益)淨額	(1,357)	2,141
A23100	處分待出售非流動資產	(3,081)	-
A23300	處分投資利益	(2,147)	(1,710)
A23900	非金融資產減損損失	49,371	5,827
A24800	遞延所得稅	75,646	144,402
A29900	其 他	1,937	1,913
	營業資產及負債之淨變動合計		
A31110	交易目的金融資產	(58,139)	(472)
A31120	應收票據	6,661	(17,999)
A31140	應收帳款	202,595	(458,231)
A31160	其他應收款	66,243	(83,142)
A31180	存 貨	(2,030,455)	(3,089,849)
A31210	預付款項	(786)	399,167
A31211	其他流動資產	83,913	(92,212)
A31212	其他金融資產	12,877	(3,141)
A31990	其他資產	(17,809)	(17,251)
A32110	交易目的金融負債	3,278	32,292
A32120	應付票據	(18,955)	15,005
A32140	應付帳款	(249,476)	(72,911)
A32150	應付帳款—關係人	(35,310)	51,519
A32160	應付所得稅	(30,304)	29,030
A32170	應付費用	(20,944)	110,900
A32211	其他金融負債	21,622	(69,367)
A32212	其他流動負債	12,976	38,661
AAAA	營業活動之淨現金流出	(307,293)	(1,015,066)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(111,320)	(124,594)
B00400	處分備供出售金融資產價款	154,062	86,098
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,000	-
B01300	交割避險之衍生性金融商品	110	(894)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年度	一〇〇年度
B01802	處分待出售非流動資產價款	\$ 92,387	\$ -
B01900	購置固定資產	(681,753)	(520,701)
B02000	處分固定資產價款	6,768	21,986
B02500	存出保證金增加	(3,770)	(14,214)
B02800	受限制資產增加(減少)	54,631	(845,260)
B04800	其他資產增加	(1,279)	(2,222)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(487,164)	(1,399,801)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(178,160)	598,426
C00200	應付短期票券增加	10,069	199,816
C00900	舉借長期借款	38,111,595	34,658,958
C01000	償還長期借款	(36,972,539)	(31,967,000)
C02100	發放現金股利	(975,463)	-
C02500	庫藏股買回成本	(88,901)	(187,669)
C03300	少數股權減少	(110,332)	-
C09900	其 他	(12,493)	9,093
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(216,224)	3,311,624
DDDD	匯率影響數	44,925	(31,440)
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(965,756)	865,317
E00100	年初現金餘額	2,214,352	1,349,035
E00200	年底現金餘額	\$ 1,248,596	\$ 2,214,352
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本年度支付利息	\$ 604,306	\$ 575,636
F00200	資本化利息	(11,873)	(6,289)
F00300	不含資本化利息之本年度支付利息	\$ 592,433	\$ 569,347
F00400	支付所得稅	\$ 148,740	\$ 154,548
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期長期借款	\$ 2,342,335	\$ 307,633
G01701	固定資產轉列待出售非流動資產	-	88,422
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	\$ 685,165	\$ 514,797
H00500	應付設備款減少(增加)	(3,412)	5,904
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ 681,753	\$ 520,701

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一〇二年三月二十七日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業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度

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十五年十一月，主要業務為不銹鋼管與不銹鋼管配件之製造、加工及銷售、不銹鋼板之銷售暨百葉窗之製造及銷售。

本公司股票已於八十五年十月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

茲將列入本合併財務報表編製個體之子公司說明如下：

(一) 美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc.)，以下簡稱 TCI (持股 100%)，從事不銹鋼管、管件、棒、管配件、扁鐵、不銹鋼捲 (板) 及百葉窗之買賣。

(二) 大成維京控股有限公司 (大成維京公司，持股 100%) 從事一般投資業務，其轉投資之子公司：

1. 大陸石家莊大成冀台機械有限公司 (大成冀台公司，持股 93.1%)，主要從事生產銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品。

2. 大陸大成 (保定) 精密鑄造有限公司 (大成保定公司，持股 100%)，主要從事生產銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品。

3. 大陸大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟公司，持股 100%)，主要從事生產銷售汽車用鑄鍛毛胚產品。

4. 大陸大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野公司，持股 100%)，主要從事生產銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品。

5. 大陸山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚公司，持股 100%)，一〇一年十月底已停止營運。

(三) 大成國際鋼鐵公司 (大國鋼公司)，一〇一年及一〇〇年十二月底止分別持股 41.06% 及 39.11%，大國鋼公司於九十九年十二

月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。大國鋼公司之總經理和本公司總經理同一人，本公司對大國鋼公司具有實質控制能力。該公司主要從事銷售合金鋼、不銹鋼及中低碳鋼等材質之螺絲、螺帽，截至一〇一年年底止，已成立下列海外子公司作為營業據點：

1. 美國 Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA；持股 100%)。
2. 加拿大 Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA；持股 100%)。
3. 英國 Brighton-Best International (UK), Limited (BBI-UK；持股 100%)。
4. 澳洲 Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU；持股 100%)。
5. 紐西蘭 Brighton-Best International (NZ), Limited (BBI-NZ；持股 100%)。
6. 巴西 Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ；係透過 BBI-USA 直接持股 99.9%)。

上述大國鋼公司轉投資之 BBI-UK、BBI-NZ、BBI-BZ，其相關財務報表未經本公司之會計師查核，而係由其他會計師查核。

截至一〇一年及一〇〇年十二月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 3,729 人及 3,764 人。

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一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製主體係包括本公司及附註一所述所有子公司。編製合併財務報表時，母子公司間及聯屬公司間之重要交易及其餘額均已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司分別以各該公司所在地之國家貨幣為記帳單位及功能性貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日即期匯率換算，股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率計算；損益科目則按當年度加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

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

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

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金精算假設、所得稅、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負

債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品（遠期外匯合約、匯率選擇權、金屬價格交換合約及利率選擇權合約）未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資

收益，僅於除權日註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，結構型商品係無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 避險之衍生性金融商品

本公司及子公司購買換利換匯及利率交換金融工具，從事公平價值避險及現金流量避險活動，該金融工具係以公平價值評價，其價值變動依所規避之風險列為當年度損益或股東權益調整項目。

(八) 避險會計

本公司及子公司從事現金流量避險適用避險會計。在開始從事避險交易時，本公司及子公司備有正式書面文件，載明避險工具及被避險項目之避險關係、風險管理目標、避險策略及評估避險有效性之方法。

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具因公平價值變動而產生之損益及被避險項目因所規避之風險而產生之損益，立即認列為當年度損益。
2. 現金流量避險：避險工具之利益或損失屬有效避險部分，認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易或該預期交易導致之資產或負債影響淨損益時，轉列為當年度損益。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當年度損失。

(九) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資－未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十) 待出售非流動資產

係子公司待出售之廠房及土地，因子公司可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售，該資產以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量並停止提列折舊，其淨公平價值低於帳面價值之金額認列為減損損失，若該資產之淨公平價值續後回升，宜於回升年度認列為利益，惟回轉金額不得超過累計減損損失之金額。

若有無法控制之事件或情況影響出售交易之完成，使出售交易延遲至一年以上，且有充分證據顯示公司仍維持其出售承諾，則仍可將該資產視為待出售性質。

(十一) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

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

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

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價

科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

應收帳款之讓售符合下列所有條件時，以出售處理：

1. 應收帳款債權已經與本公司隔離，亦即推定已脫離本公司之控制。
2. 應收帳款之每一個受讓人有權質押或交換該應收帳款，且未有限制應收帳款受讓人行使質押或交換權利之條件，致使本公司獲得非屬細微之利益。
3. 本公司未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款之有效控制：
 - (1) 到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款之協議。
 - (2) 單方面使持有人返還特定資產之能力。

當應收帳款出售時，將出售所得之價款與帳面價值之差額計入當年度損益。

(十二) 資產減損

倘資產（主要為待出售非流動資產、固定資產、無形資產、出租資產、固定資產及其他資產－其他）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司及子公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(十四) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十五) 固定資產及出租資產

土地以成本計價。

土地以外之固定資產及出租資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則列為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年數計提：土地改良物，五至五十年；房屋及建築，二至五十年；機器設備，二至二十五年；倉儲設備，二至二十年；電力設備，三至十五年；運輸設備，二至八年；辦公設備，二至十四年；模具設備，二至十年；租賃資產，五至十年；租賃改良，三至四十年；其他設備，二至十五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十六) 土地使用權

係大陸子公司承租土地地上權之權利金，按約定期間五十年攤銷。

(十七) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十八) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

(十九) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(二十) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

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

(二一) 重分類

一〇〇年度之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司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，使一〇〇年度歸屬於母公司股東之合併稅後淨利增加 11,578 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.02 元。

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」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 315	\$ 321
支票存款	106,012	95,561
銀行活期存款	1,136,725	2,117,690
銀行定期存款	5,544	780
	<u>\$ 1,248,596</u>	<u>\$ 2,214,352</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	說明	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
交易目的之金融資產			
遠期外匯合約	(一)	\$ 8,593	\$ 1,367
匯率選擇權合約	(二)	79	-
金屬價格交換合約	(三)	66,039	15,200
利率選擇權合約	(四)	-	5
		<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ 16,572</u>
交易目的之金融負債			
遠期外匯合約	(一)	\$ 545	\$ 38,077
匯率選擇權合約	(二)	715	3,698
金屬價格交換合約	(三)	46,473	2,680
		<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 44,455</u>

(一) 遠期外匯合約

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產及金融負債。

截至一〇一年底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年一月	USD9,500/NTD280,203
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年二月	USD11,000/NTD321,917
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年三月	USD11,000/NTD321,540
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年四月	USD11,000/NTD320,534
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	一〇二年二月	EUR 300/RMB 2,435
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	一〇二年三月	EUR 300/RMB 2,450
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	一〇二年四月	EUR 300/RMB 2,485
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	一〇二年五月	EUR 300/RMB 2,490
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	一〇二年六月	EUR 300/RMB 2,493

截至一〇〇年底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年一月	USD7,500/NTD220,163
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年二月	USD16,000/NTD465,605
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年三月	USD21,000/NTD626,237
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年四月	USD15,000/NTD452,155
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年五月	USD12,000/NTD361,310
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年六月	USD8,000/NTD240,829

(二) 匯率選擇權合約

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度從事匯率選擇權合約，主要係為降低以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產及金融負債。

1. 截至一〇一年底止，尚未結清之匯率選擇權合約包括：

(1) 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合約內容	合約金額(千元)	約定匯率	交割期間	備註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	8.6	102.1~102.2	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	8.45	102.1~102.6	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	8.5	102.3~102.9	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	註二
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	註二

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取等值人民幣 3,000 元之歐元的權利金。

註二：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

2. 截至一〇〇年底止，尚未結清之匯率選擇權之合約如下：

(1) 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (美金千元)	約 定 匯 率		交 割 日
		(美元 / 新台幣)		
Sell USD Call / NTD Put	\$ 2,000	30.18		101.03.06
Sell USD Call / NTD Put	1,000	30.16		101.03.06
Sell USD Call / NTD Put	1,000	30.15		101.03.06
Sell USD Call / NTD Put	2,000	30.34		101.03.28
Sell USD Call / NTD Put	1,000	30.22		101.03.28

(2) 結構型匯率選擇權 (Window Knock-out Option)

尚未結清之合約為名日本金美金 5,000 千元之匯率選擇權，約定自一〇〇年九月起，每月交割一次，至一〇一年三月共計七次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在 31 元以上，則本公司需支付當天匯率與 31 元之差額給買方（香港渣打銀行），若交割日匯率在 28.5~31 元間，則買方需支付給本公司美金 5,000 元，若交割日匯率在 28.5 元以下，則雙方無任何支付。

(三) 金屬價格交換合約

本公司一〇一及一〇〇年度從事鋁價及鎳價價格交換合約，依合約約定，本公司將於交割日收取（或支付）約定價格與合約期間平均價格間之差異，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響，因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產或金融負債，截至一〇一年底尚未到期合約如下：

合 約 內 容	交 易 噸 數 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	交 割 日
鋁價選擇權交換	7,818	USD 1,838~2,167	一〇二年一月
鋁價選擇權交換	3,716	USD 1,885~2,168	一〇二年二月
鋁價選擇權交換	3,104	USD 1,885~2,166	一〇二年三月
鋁價選擇權交換	1,382	USD 1,885~2,116	一〇二年四月
鋁價選擇權交換	222	USD 1,920~2,078	一〇二年五月
鋁價選擇權交換	196	USD 2,060~2,118	一〇二年六月
鎳價選擇權交換	1,792	USD 16,100~18,800	一〇二年一月
鎳價選擇權交換	1,259	USD 16,100~17,800	一〇二年二月
鎳價選擇權交換	270	USD 17,400~17,794	一〇二年三月

截至一〇〇年底尚未到期合約如下：

合約內容	交易噸數 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	交割日
鋁價價格交換合約	2,000	USD 2,100~2,210	一〇一年一月
鋁價價格交換合約	655	USD 2,008~2,160	一〇一年二月
鋁價價格交換合約	1,000	USD 2,000~2,015	一〇一年三月
鋁價價格交換合約	1,000	USD 1,997~2,015	一〇一年四月
鎳價價格交換合約	425	USD 18,050~18,850	一〇一年一月
鎳價價格交換合約	250	USD 18,050~18,350	一〇一年二月
鎳價價格交換合約	30	USD 18,740~18,870	一〇一年三月

(四) 利率選擇權合約

本公司一〇〇年底從事利率選擇權合約，主要係為減少未來利率上漲造成利息成本增加之風險，因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產。

截至一〇〇年底尚未到期之利率選擇權合約如下：

選擇權買方	選擇權賣方	合約金額 (新台幣千元)	合約期間
本公司	安泰商銀	\$ 100,000	98.7.20~101.7.20

交易條件

1. 履約價格：年利率 1.10%
2. 權利金：2,500 千元
3. 比價利率：90 天期路透社 (TWCPBA) 6165 頁面 11 點鐘之利率。
4. 比價時點：每季一次，合約期間內共計十二次（交割日自九十八年十月二十日開始至一〇一年七月二十日，每年的一月二十日、四月二十日、七月二十日及十月二十日，比價日為交割日前二個營業日）。
5. 若比價利率大於履約價格，則安泰商銀於交割日支付台幣利息差額給本公司；若比價利率小於或等於履約價格，雙方於交割日無任何支付。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年度因從事上述各項衍生性商品交易分別產生之淨利益（損失）如下（損益表係依金融資產或金融負債分別列入評價損益）：

	一〇一年度	一〇〇年度
遠期外匯合約	\$ 68,631	(\$ 134,557)
利率選擇權合約	(5)	(76)
匯率選擇權合約	4,679	(6,652)
金屬價格交換合約	64,499	53,565
	<u>\$ 137,804</u>	<u>(\$ 87,720)</u>

六、備供出售金融資產—流動及非流動

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
流 動		
基金受益憑證	\$ 74,922	\$ 56,418
國內上市公司股票	-	5,722
國外上市公司股票	201,690	150,905
	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ 213,045</u>
非 流 動		
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,437</u>

七、避險之衍生性金融負債—流動

本公司及子公司評估一〇一及一〇〇年度舉借之浮動利率外幣債務，可能因市場利率及匯率變動而使該負債附有現金流量波動風險及公平價值風險，本公司及子公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約以進行避險。

截至一〇一年底止，尚未到期之換利換匯合約如下：

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	公 平 價 值		
(一) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(\$14,669)	102.1.5~102.7.5	102.1.5~102.7.5
(二) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(10,340)	102.1.14~102.9.13	102.1.14~102.9.13
(三) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(873)	102.3.18	102.3.18
		<u>(\$25,882)</u>		

交易條件如下：

- (一) 1. 名目本金：美金 15,000 千元。
 2. 每三個月換利，本公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 1.5%。
 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，一〇二年七月五日為到期日。
- (二) 1. 名目本金：美金 10,000 千元。
 2. 每月換利，本公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 1.8%。
 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.6 元購買美金 10,000 千元，用以償還外幣借款，一〇二年九月十三日為到期日。
- (三) 1. 名目本金：美金 3,000 千元。
 2. 每六個月換利，大國鋼公司支付固定利率 1.8%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.7%。
 3. 到期大國鋼公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇二年三月十八日為到期日。

一〇一年度因前述避險工具之公平價值評價損失計 25,882 千元，分別列入金融商品未實現損失 6,002 千元（扣除所得稅影響數 1,107 千元及少數股權認列未實現利益數 307 千元後列入股東權益其他項目）及兌換損失 19,880 千元（與實際借款產生之兌換利益 19,880 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）。

截至一〇〇年底，尚未到期之換利換匯及利率交換合約如下：

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	公 平 價 值		
(一) 浮動利率外幣借款	換利換匯	\$ 10,138	101.3.30	101.3.30
(二) 浮動利率外幣借款	換利換匯	7,150	101.1.30~101.5.30	101.1.30~101.5.30
(三) 浮動利率外幣借款	換利換匯	(5,419)	101.3.7~101.8.24	101.3.7~101.8.24
(四) 浮動利率外幣借款	換利換匯	2,344	101.3.23	101.3.23
(五) 浮動利率台幣借款	利率交換	(1,226)	101.3.29~101.6.28	101.3.29~101.6.28
		<u>\$ 12,987</u>		

交易條件如下：

- (一) 1. 名目本金：美金 10,000 千元。
 - 2. 每三個月由銀行支付本公司美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 0.6%。
 - 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.26 元購買美金 10,000 千元用以償還外幣借款，一〇一年三月三十日為到期日。
- (二) 1. 名目本金：美金 5,000 千元。
 - 2. 每月由銀行支付本公司美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 0.65%。
 - 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 28.819 元購買美金 5,000 千元用以償還外幣借款，一〇一年五月三十日為到期日。
- (三) 1. 名目本金：美金 3,000 千元。
 - 2. 每六個月換利，本公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.5%。
 - 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 31.95 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇一年八月二十四日為到期日。
- (四) 1. 名目本金：美金 3,000 千元。
 - 2. 每六個月換利，大國鋼公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.35%。
 - 3. 到期子公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇一年三月二十三日為到期日。
- (五) 1. 名目本金：新台幣 220,000 千元。
 - 2. 每季換利，本公司支付固定利率 2.1%；換入之利率為新台幣商業本票三個月利率，一〇一年六月二十八日到期。

一〇〇年度因前述避險工具之公平價值評價利益計 12,987 千元，分別列入金融商品未實現損失 1,742 千元（扣除所得稅影響數 299 千元及少數股權認列未實現利益數 12 千元後列入股東權益其他項目）及兌換利益 14,729 千元（與實際借款產生之兌換損失 14,729 千元淨額表達後，列入兌換利益淨額）。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收帳款	\$ 2,606,698	\$ 2,929,295
減：備抵呆帳（附註二）	20,445	32,330
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	15,367	29,610
	<u>\$ 2,570,886</u>	<u>\$ 2,867,355</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 32,330	\$ 152	\$ 35,684	\$ 110
本年提列（迴轉）	5,276	(138)	(3,478)	31
本年沖銷	(16,136)	-	(1,067)	-
匯率影響數	(1,025)	(4)	1,191	11
年底餘額	<u>\$ 20,445</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 32,330</u>	<u>\$ 152</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	年初餘額	\$ 29,610
本年提列（迴轉）	(13,293)	804
本年沖銷	-	(332)
匯率影響數	(950)	1,101
年底餘額	<u>\$ 15,367</u>	<u>\$ 29,610</u>

本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。

截至一〇一年及一〇〇年底止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	利率(%)	出售應收帳款 金額(美元)	已預支金額 (美元)	保留款金額 (美元)	銀行約定預支 總額度(美元)
一〇一年十二月三十一日					
彰化銀行	1.12~1.17	\$ 973,168	\$ 777,903	\$ 195,265	\$ 3,500,000
渣打銀行	1.8	773,462	696,111	77,351	3,050,000
永豐銀行	1.9	41,972	33,596	8,376	2,400,000
		<u>\$ 1,788,602</u>	<u>\$ 1,507,610</u>	<u>\$ 280,992</u>	<u>\$ 8,950,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

讓售對象	利率(%)	出售應收帳款 金額(美元)	已預支金額 (美元)	保留款金額 (美元)	銀行約定預支 總額度(美元)
一〇〇年十二月三十一日					
彰化銀行	1.51~2.05	\$ 1,870,376	\$ 1,495,400	\$ 374,976	\$ 3,500,000
渣打銀行	2.09	691,323	360,046	331,277	2,850,000
永豐銀行	1.8~2	<u>1,627,118</u>	<u>672,370</u>	<u>954,748</u>	<u>1,400,000</u>
		<u>\$ 4,188,817</u>	<u>\$ 2,527,816</u>	<u>\$ 1,661,001</u>	<u>\$ 7,750,000</u>

上述額度係循環使用。

一〇一年十二月底讓售應收帳款保留款美金 280,992 元(折合新台幣為 8,160 千元，列入其他應收款項下)；一〇〇年十二月底讓售應收帳款保留款美金 1,661,001 元(折合新台幣為 50,287 千元，列入其他應收款項下)。

一〇一年及一〇〇年十二月底子公司 TCI 及 BBI-USA 之應收帳款供作借款質押情形，請詳附註二六。

九、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品(包含商品)	\$ 19,080,546	\$ 18,181,661
在製品	717,026	800,520
原 料	951,125	991,998
物 料	14,354	21,007
在途原料	<u>216,121</u>	<u>218,123</u>
	<u>\$ 20,979,172</u>	<u>\$ 20,213,309</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 542,848 千元及 967,301 千元。

一〇一及一〇〇年度之營業成本與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷貨成本	\$ 34,512,538	\$ 35,405,188
存貨跌價損失	542,848	967,301
未分攤固定製造成本	9,132	7,472
存貨盤虧淨額	1,937	3,631
下腳收入	(22,607)	(26,175)
	<u>\$ 35,043,848</u>	<u>\$ 36,357,417</u>

一〇一年及一〇〇年底子公司 TCI 及 BBI-USA 之存貨供作借款質押情形，請詳參附註二六。

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日預付款項金額分別為 764,354 千元及 763,568 千元，主係本公司依進貨合約所預付之貨款。

十、待出售非流動資產——一〇〇年十二月三十一日

待出售土地	\$ 34,594
待出售廠房	<u>99,915</u>
	134,509
減：累計減損	<u>4,287</u>
	<u>\$ 130,222</u>

累計減損之變動如下：

	一〇〇年度
年初餘額	\$ 4,140
匯率影響數	<u>147</u>
年底餘額	<u>\$ 4,287</u>

上述待出售非流動資產係子公司 BBI-AU 及 BBI-CA 之廠房及土地。

九十九年十二月原帳列待出售非流動資產之 BBI-AU 持有之土地及廠房，一〇一年底因已超過一年尚未出售，且未符合財務會計準則公報無法控制事件之定義，故將其轉列至出租資產，參閱附註十四。

BBI-CA 於一〇〇年十二月決議處分部分廠房及土地，因其有出售意圖且很有可能於一年內完成出售，是以轉列待出售非流動資產項

下。另該子公司已於一〇一年七月將上述之廠房及土地出售予非關係人，並產生處分利益 3,801 千元（帳列什項收入）。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

此係投資台灣工銀貳創業投資公司（持股 2.5%），一〇一年及一〇〇年十二月底投資餘額分別為 27,000 千元及 30,000 千元，一〇〇年度獲配股利收入為 450 千元（帳列其他收入）。兩年度投資餘額之變動係台灣工銀貳創業投資公司於一〇一年股東會決議以一〇一年六月二十九日為基準日辦理減資退回股款 120,000 千元，本公司依持股比例沖減帳面價值 3,000 千元。

十二、固定資產及土地使用權

(一) 固定資產－累計折舊

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
土地改良物	\$ 15,563	\$ 23,381
房屋及建築	388,582	336,504
機器設備	2,549,181	2,320,607
倉儲設備	389,725	322,107
電力設備	81,533	77,344
運輸設備	84,094	75,838
辦公設備	296,875	269,515
模具設備	119,973	98,533
租賃資產	25,359	16,521
租賃改良	86,518	77,441
其他設備	65,442	62,621
	<u>\$ 4,102,845</u>	<u>\$ 3,680,412</u>

本公司及子公司於一〇一年度認列固定資產減損損失共計 49,371 千元，係因：

1. 子公司大成冀台於本年度遷移新廠，預期原址之廠房及部分機器設備等固定資產無未來經濟效益，是以提列減損損失 12,636 千元；
2. 子公司山西大瀚於一〇一年十月停工，是以將其截至一〇一年底之固定資產帳面價值 36,735 千元全數轉列為閒置資產並提列減損損失 36,735 千元。

固定資產質抵押情形，詳附註二六。

本公司及子公司為建購固定資產而取得融資，有關利息資本化之資訊如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
利息總額	\$ 612,561	\$ 583,623
利息資本化金額	11,873	6,289
利息資本化利率	2.09%~6.48%	2.11%~7.13%

(二) 土地使用權 (列入無形資產)

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 87,608	\$ 82,380
本年攤銷	(1,891)	(1,831)
匯率影響數	(3,336)	7,059
年底餘額	<u>\$ 82,381</u>	<u>\$ 87,608</u>

子公司大成常熟、大成博野及大成冀台之土地係向當地國土資源局承租使用，該土地使用權所支付相關價款係依租約五十年分別攤銷至一四四年、一四六年及一四八年。

土地使用權質押情形，詳附註二六。

十三、商譽

係本公司對大國鋼公司及大成維京公司對大成冀台公司之投資，其取得成本高於股權淨值之差額，另 BBI-AU 購買資產而產生之商譽，其中 BBI-AU 一〇〇年底經評估商譽現金產生單位之可回收金額，將商譽全數認列為減損損失 5,827 千元，其可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值所採用之折現率為 8.97%，商譽變動情形如下：

	一〇一一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 3,278	\$ 8,857
本年新增	35,027	-
減損損失	-	(5,827)
匯率影響數	(134)	248
年底餘額	<u>\$ 38,171</u>	<u>\$ 3,278</u>

十四、出租資產

係子公司 TCI 及 BBI-AU 將土地及舊廠房出租予非關係人，租賃期間分別為九十七年三月至一〇五年十一月及一〇〇年一月至一〇二年八月；一〇一及一〇〇年度每月租金收入分別為 1,680 千元及 1,346 千元，未來租金收入如下：

一〇二年	\$ 19,200
一〇三年	17,433
一〇四年	17,956
一〇五年	16,911
	<u>\$ 71,500</u>

出租資產質抵押情形，詳附註二六。

十五、其他資產－其他

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 預付所得稅	\$ 193,206	\$ 175,397
(二) 土地	84,267	84,267
(三) 其他	5,079	6,664
	<u>\$ 282,552</u>	<u>\$ 266,328</u>

(一) 係子公司－TCI 預付所得稅，因子公司－TCI 帳上尚有虧損扣抵尚未抵用，故將預付所得稅分類為非流動資產。

(二) 係以他人名義辦理所有權登記之農地，作為廠房之用地，已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

(三) 主係遞延費用，按經濟耐用年限攤銷。

十六、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>金融機構借款</u>		
週轉金借款：年利率一〇一年十二月底 1.66%~2.15%；一〇〇年十二月底 0.85%~2.33%	\$ 2,348,139	\$ 2,257,214
購料借款：年利率一〇一年十二月底 1.29%~6.6%；一〇〇年十二月底 0.91%~7.54%	4,085,476	4,443,180
	<u>\$ 6,433,615</u>	<u>\$ 6,700,394</u>

一〇一年及一〇〇年十二月底之週轉金及購料借款，其中 813,120 千元（含美金 28,000 千元）及 855,755 千元（含美金 21,000 千元及新台幣 220,000 千元）之利率及匯率風險，本公司及子公司業已與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約進行避險，參閱附註七。

十七、應付短期票券

本公司及子公司發行商業本票內容如下：

保證及承兌機構	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000
萬通票券	110,000	50,000
國際票券	-	50,000
	370,000	360,000
減：應付短期票券折價	172	241
	<u>\$ 369,828</u>	<u>\$ 359,759</u>

註：貼現率一〇一年及一〇〇年底分別為 0.87%~1.462%及 0.94%~1.91%。

十八、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 長期銀行借款	\$ 14,008,594	\$ 13,185,816
(二) 固定資產融資借款	44,331	44,208
	14,052,925	13,230,024
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	69,085	102,664
	13,983,840	13,127,360
減：一年內到期部分	2,342,335	307,633
	<u>\$ 11,641,505</u>	<u>\$ 12,819,727</u>

(一) 長期銀行借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>本公司</u>		
1. 聯貸案		
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	1,800,000	2,000,000
(3) 丙項—中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價一〇一年及一〇〇年十二月底為32千元及155千元)	499,968	499,845
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	300,000	300,000
3. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	62,500
4. 台灣工業銀行—中期擔保放款	218,750	-
<u>子公司</u>		
1. 聯貸案		
TCI—一〇三年八月到期，年利率一〇一年及一〇〇年底均為4%	5,235,218	5,693,213
大成維京公司—一〇五年十二月到期，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為1.559%及1.646%	871,200	454,125

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
大國鋼公司九十九年聯貸案一已於一〇一年四月提前償還，年利率 2.0895%	\$ -	\$ 900,000
大國鋼公司一〇一年聯貸案一一〇六年二月到期，年利率一〇一年底為 0.832%~2.00%	1,791,051	-
BBI-USA一一〇二年八月到期，年利率一〇一年及一〇〇年底均為 4%	1,263,240	1,241,274
2. 中期擔保借款	<u>529,167</u>	<u>534,859</u>
	14,008,594	13,185,816
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>69,085</u>	<u>102,664</u>
	13,939,509	13,083,152
減：一年內到期部分	<u>2,326,953</u>	<u>294,721</u>
	<u>\$ 11,612,556</u>	<u>\$ 12,788,431</u>

本公司

本公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計畫，與金融機構簽訂中、長期擔保借款及信用借款合同如下：

1. 本公司於九十九年十二月與銀行團簽訂總額度為 48 億元之聯合授信合約，主辦銀行包括彰化銀行、台灣土地銀行、兆豐銀行、台灣銀行、第一商業銀行、台北富邦商業銀行、台灣中小企業銀行、台中商業銀行及合作金庫銀行，其授信用途係供償還金融機構債務及充實中期營運週轉金所需之用。其相關約定條款及截至一〇一年及一〇〇年底止，已動用金額如下：

	已 動 用 金 額			授 信 期 間	利 率 (%)	償 還 辦 法
	授 信 額 度	一 〇 一 年 一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起 至屆滿 5 年之 日止，其中含寬 限期間 24 個月	一〇一年及一〇 〇年十二月底 分別為 2.00 及 2.1053	於首次動用日起 算至屆滿二十 四個月之日清 償第一期本 金，其後每三 個月為一期，共 分十三期償還， 不得循環動用
乙項	2,800,000	1,800,000	2,000,000	自首次動用日起 至屆滿 5 年之 日止	一〇一年及一〇 〇年十二月底 分別為 2.1053 及 2.2105	每筆借款最長不 得逾六個月，且 每筆借款到期 日不超過乙項 授信期間到期 日，將於額度內 循環借款
丙項	500,000	500,000	500,000	自首次動用日起 至屆滿 1 年之 日，惟甲項如於 授信期間內未 發生違約情 事，可依甲項授 信期間每年續 約一次，至甲項 授信期間屆滿 5 年之日止	一〇一年及一〇 〇年十二月底 分別為 0.9~ 1.062 及 0.88 ~1.462	自首次動用日至 授信期間屆滿 日，以發行商業 本票於額度內 循環動用
	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>			

本公司依聯貸案合約提供台南仁德廠之土地、廠房及機器設備作為此項借款之擔保品，另在各項授信存續期間內，本公司財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。

依授信借款合同對本公司有關約定如下：

- (1) 財務比率：詳下列說明(三)聯貸案財務比率限制。
- (2) 其他約定

本公司需遵守聯貸合約對貸款取得資金之流向約定。如有違反，銀行團有權以多數決議終止此聯貸合約，並視為本合約之本息全部或部分提前即日到期。

上開各項財務比率約定，係以本公司經額度管理銀行—彰化銀行同意之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準。

本公司一〇一年度未違反上述借款合同之約定。

2. 本公司於九十七年二月向大眾銀行申貸五年期信用借款

300,000 千元，至一〇二年二月到期時一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年十二月底皆為 2.6%。

3. 本公司於九十九年四月底以定存單為擔保，向台灣工業銀行申貸二年期擔保借款 250,000 千元，自九十九年七月起，每三個月為一期，分八期平均償還至一〇一年四月，已於一〇一年二月提前償還，年利率一〇〇年底為 2.5476%。
4. 本公司於一〇一年二月底以定存單為擔保，向台灣工業銀行申貸二年期擔保借款 250,000 千元，原訂自一〇一年四月起，每三個月為一期，分八期平均償還至一〇三年二月。本公司一〇一年五月與台灣工銀簽訂增補合約，修訂為自一〇二年七月起，每三個月為一期，分三期償還至一〇三年一月，年利率一〇一年底為 2.1934%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

子公司 TCI 之中期擔保借款（銀行聯貸），總額度美金 215,000 千元，原訂於一〇一年五月到期，已於一〇〇年八月與銀行團完成再融資協議，借款期間展延至一〇三年八月，借款額度提高至美金 250,000 千元，一〇一年十二月底借款合同財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

各項財務比率及限制約定，係以子公司 TCI 經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度財務報表及各季自結財務報表為準，每季檢視乙次，截至一〇一年底止，子公司 TCI 之財務報表相關比率並未違反合約約定。

(2) 大成維京公司銀行聯貸

大成維京公司於一〇〇年十一月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元，並於一〇〇年十二月開始動用，至一〇五年十二月到期，其借款合同約定本公司

合併財務報表之財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

上開各項財務比率係以本公司經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準，截至一〇一年底止，並未違反合約約定。

(3) 大國鋼公司九十九年銀行聯貸

子公司大國鋼於九十九年一月七日與聯合授信銀行團簽訂總額度為 12 億元之聯合授信合約(九十九年聯貸案)，此聯貸案已於一〇一年四月提前償還，截至一〇〇年底止相關資訊如下：

	授信額度(千元)	已動用金額	授信期間	年利率(%)	償還辦法
甲項	新台幣 1,200,000	\$ 900,000	99.4.26~102.4.26	2.0895	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
乙項	美金 36,000	-	99.4.26~102.4.26	-	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
		<u>\$ 900,000</u>			

甲、乙項授信額度合計動用之額度以 12 億元為上限。

子公司大國鋼公司依聯貸合約提供定存單作為甲項及乙項借款之擔保品。

(4) 大國鋼公司一〇一年銀行聯貸

子公司大國鋼於一〇一年二月與聯合授信銀行團簽訂總額度為 23 億元之聯合授信合約，參貸銀行包括兆豐國際商業銀行(主辦銀行暨文件管理銀行)、台灣銀行、台中商業銀行、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台新國際商業銀行、陽信商業銀行、台灣土地銀行、台灣工業銀行、兆豐票券金融公司及中華票券金融公司，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。其相關約定條款如下：

	授信額度 (千元)	已動用金額	授信期間	年利率(%)	償還辦法
甲項	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起五年	2.00	自首次動用日起算屆滿三十個月之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分六期攤還
乙項	\$ 630,000	400,000	首次動用起五年	2.00	每筆借款最短不得少於三個月最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，將於額度內循環借款
丙項	美金 21,000	351,384 (美金 12,100)	首次動用起五年	1.754~1.758	每筆借款最短不得少於三個月最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不超過丙項授信期間到期日，將於額度內循環借款
丁項	200,000	200,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿5年之日止	0.832~1.462	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用
		<u>\$ 1,791,384</u>			

註：惟乙項、丙項及丁項授信合計動用本金總餘額於任何時間均不得超過等值新台幣 14.6 億元。

子公司大國鋼公司於動用聯貸案時，將依聯貸案合約提供定存單作為上述聯貸案之擔保品。

上述聯貸合約約定子公司大國鋼公司合併財務報表之財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

上開財務比率約定，係以子公司大國鋼公司經額度管理銀行認可之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準。

截至一〇一年底止，子公司大國鋼公司之財務比率並未違反授信合約之規定。

(5) 子公司 BBI-USA 銀行聯貸案

子公司 BBI-USA 於一〇〇年八月與銀行團簽訂總額度為美金 60,000 千元之聯合授信合約，其借款合同財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

各項財務比率及限制約定，係以子公司 BBI-USA 經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度財務報表及各季自結財務報表為準，每季檢視乙次，截至一〇一年年底止，子公司 BBI-USA 之財務報表相關比率並未違反合約約定。

子公司 BBI-USA 聯貸合約於一〇二年八月到期，是以本公司已將該長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

2. 中期擔保借款

(1) 子公司 BBI-AU 於九十七年三月向 ANZ 銀行申貸五年期抵押借款澳幣 6,178 千元並於九十八年十二月及一〇一年九月分別提前償還澳幣 1,301 千元及 997 千元，其餘至一〇二年三月到期時一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 3.58%~7.90% 及 4.475%~7.9%。

因子公司 BBI-AU 於一〇一年度違反 ANZ 銀行授信合約財務比率規定，本公司亦已將該長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

(2) 子公司 TCI 於一〇〇年十月向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸七年期抵押借款美金 4,738 千元，自一〇〇年十一月起分八十四期償還至一〇七年十月到期，前八十三期共計償還美金 964 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年底均為 3.25%。

(3) 子公司 TCI 於九十四年八月向 BOT 銀行申貸七年期抵押借款美金 2,150 千元，自九十四年八月起分八十四期償還至一〇一年八月到期，前八十三期共計償還美金 502 千元，餘於最後一期一次償還，已於一〇一年八月與 BOT 完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分六十期償還至一〇六年八月，前五十九期共計償還

美金 352 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年底均為 3.25%。

(4) 子公司 TCI 於九十七年五月向 BOT 銀行申貸七年期抵押借款美金 5,460 千元，自九十七年六月起分八十四期償還至一〇四年五月到期，前八十三期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年底均為 2.75%。

(5) 子公司大成博野公司於一〇〇年六月向上海儲蓄商業銀行申貸三年期信用借款美金 1,500 千元，自一〇〇年十二月起分十期償還至一〇三年六月到期，年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 3.01% 及 2.786%。

(6) 子公司大國鋼公司於一〇一年三月向台灣工業銀行申貸三年期信用借款 65,000 千元，自一〇二年四月起分八期償還至一〇四年一月，年利率一〇一年底為 2.0877%。

(二) 固定資產融資借款

係子公司以資本租賃方式向供應商購買部分機器設備及其他設備，期間為五年至七年，長期應付租賃款隱含折現率一〇一年及一〇〇年底均為 4.82%~9.43%，最低租金給付金額如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應付租賃款	\$ 44,331	\$ 44,208
減：一年內到期部分	<u>15,382</u>	<u>12,912</u>
	<u>\$ 28,949</u>	<u>\$ 31,296</u>

(三) 聯貸案財務比率限制

	本 公 司	TCI	大 成 維 京 公 司	大國鋼公司 (一〇一年 聯貸案)	BBI-USA
流動比率(不得低於)	120%	—	120%	130%	125%
速動比率(不得低於)	—	30%	—	—	—
負債比率(不得高於)	200%	250%	200%	160%	—
有形淨值比率(不得 高於)	—	—	—	—	150%
利息保障倍數(不得 低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	1.25 倍
固定費用保障倍數 (不得低於)	—	1.5 倍	—	—	—
稅後淨利(不得低於)	—	1 美元	—	—	淨銷貨 0.5% (每年檢視 一次)
有形淨值(不得低於)	—	美金 200,000 千 元	—	30 億元	美金 115,000 千 元
資本支出	—	每年不得超過美 金 5,000 千元 (註)	—	—	每年不得超過 美金 5,000 千 元

註：不限制位於美國洛杉磯預計興建之辦公大樓（於合約期間內資本支出不得超過美金 10,000 千元）及位於美國休士頓預計興建之發貨倉庫（於合約期間內資本支出不得超過美金 4,000 千元）之資本支出。

十九、員工退休金

本公司及子公司大國鋼公司適用「勞工退休金條例」辦理之員工退休，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司大國鋼公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 12,610 千元及 11,403 千元。

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度辦理之退休，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司按員工每月薪資總額百分之十五提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 8,548 千元及 7,556 千元。

子公司 TCI 及 BBI-USA 設有員工退休辦法（401K Profit Sharing Plan），針對年資滿十二個月且年齡二十一歲以上（含）之自願參與

正式員工，一〇一及一〇〇年度相對提撥退休金分別為 7,602 千元及 5,213 千元。

子公司大成冀台公司、大成保定公司、大成常熟公司、大成博野公司及山西大瀚公司依當地政府規定，按期提撥退休養老金並存入政府退休養老基金，一〇一及一〇〇年度提撥金額分別為 47,988 千元及 35,885 千元。

BBI-UK、BBI-CA 及 BBI-BZ 依當地政府規定一〇一及一〇〇年度分別提撥退休金 1,580 千元及 1,739 千元，其餘大國鋼公司之子公司並無退休金政策。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 6,033	\$ 5,863
利息成本	3,352	3,083
退休基金資產之預期報酬	(2,751)	(2,744)
攤銷數	<u>1,914</u>	<u>1,354</u>
	<u>\$ 8,548</u>	<u>\$ 7,556</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 70,316	\$ 53,159
非既得給付義務	<u>74,600</u>	<u>86,133</u>
累積給付義務	144,916	139,292
未來薪資增加之影響數	<u>28,625</u>	<u>28,316</u>
預計給付義務	173,541	167,608
退休基金資產公平價值	(<u>142,319</u>)	(<u>137,533</u>)
提撥狀況	31,222	30,075
退休金損失未攤銷餘額	(44,024)	(39,725)
補列之應計退休金負債	<u>15,399</u>	<u>11,409</u>
應計退休金負債	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 1,759</u>

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
既得給付	<u>\$ 83,679</u>	<u>\$ 64,215</u>

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.875%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.000%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.875%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 11,700</u>	<u>\$ 9,900</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 3,688</u>

二十、股東權益

普通股股本

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日發行普通股之內容包括：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
公開發行普通股	7,081,803	6,242,673
私募普通股	-	847,000
	<u>7,081,803</u>	<u>7,089,673</u>

上述私募普通股於一〇一年九月二十七日業經金融監督管理委員會核准公開發行，並於一〇一年十月五日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

私募普通股係本公司為充實營運資金、增加自有資金比重並健全財務結構，於九十八年七月發行，其內容如下：

- (一) 發行股數：九十八年七月發行 70,000 千股，嗣於一〇〇年七月及九十九年八月資本公積轉增資致增加 14,700 千股。
- (二) 發行價格：每股新台幣 19.5 元。
- (三) 發行總額：1,365,000 千元。

(四) 權利義務：本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同；惟依規定，本次私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第 43 條之 8 規定轉讓對象外，不得再行賣出。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
發行股票溢價	\$ 1,348,475	\$ 1,612,884
庫藏股票交易	825,333	824,551
已失效認股權	13,503	13,503
	<u>\$ 2,187,311</u>	<u>\$ 2,450,938</u>

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定各年度純益（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

(一) 提撥 10% 為法定盈餘公積。

(二) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。

(三) 分配股息及紅利，其中 3% 員工紅利，1.5% 董事及監察人酬勞，分配股東股利之金額由董事會擬議訂定，經股東會決議分配之。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，可分配盈餘原則上分配數不低於百分之五十，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之百分之二十。惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司一〇一年度預計不分配股息紅利，因此一〇一年度未予估列員工紅利與董監事酬勞費用。另本公司一〇〇年度依公司章程及過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配股息及紅利總額之3%及1.5%估算應付員工紅利及應付董監事酬勞，分別估列17,802千元及8,901千元。日後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原認列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係股東會決議日前一日本公司股票之收盤價，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之減項（庫藏股除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。本公司股東常會於一〇一年六月決議迴轉特別盈餘公積163,263千元至未分配盈餘。

本公司股東常會於一〇一年六月十三日及一〇〇年六月十日分別決議通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案，其相關內容如下：

	一〇〇〇年 盈餘分配案	每股股利(元)	九十九年度 盈餘分配案
法定盈餘公積	\$ 46,328		\$ 70,838
特別盈餘公積	-		638,692
現金股利	<u>566,702</u>	\$ 0.82	-
	<u>\$ 613,030</u>		<u>\$ 709,530</u>

本公司一〇一年六月十三日之股東會另決議以資本公積配發現金262,618千元予股東，每股發放0.38元。

本公司一〇〇年六月十日之股東會決議通過以資本公積643,800千元無償配發股票64,380千股予股東。

本公司股東常會於一〇一年六月十三日決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞，相關資訊如下：

	現 金 紅 利
員工紅利	\$ 17,802
董監事酬勞	<u>8,901</u>
	<u>\$ 26,703</u>

本公司股東常會於一〇〇年六月十日決議不予配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞。

上述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列金額及九十九年度未估列數並無差異，將按本公司員工分紅辦法分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東常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。

法定盈餘公積

依公司法規定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。

金融商品未實現利益

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售	現 金 流 量	
	金 融 資 產	避 險	合 計
<u>一〇一年度</u>			
年初餘額	\$ 13,988	(\$ 1,455)	\$ 12,533
直接認列為股東權益調整項目	68,074	(4,555)	63,519
所得稅影響數	-	808	808
轉列損益項目	(2,147)	-	(2,147)
年底餘額	<u>\$ 79,915</u>	<u>(\$ 5,202)</u>	<u>\$ 74,713</u>

(接次頁)

(承前頁)

	備 供 出 售	現 金 流 量	合 計
	金 融 資 產	避 險	
一〇〇年度			
年初餘額	\$ 49,081	(\$ 6,575)	\$ 42,506
直接認列為股東權益調整項目	(33,383)	9,834	(23,549)
所得稅影響數	-	(4,714)	(4,714)
轉列損益項目	(1,710)	-	(1,710)
年底餘額	<u>\$ 13,988</u>	<u>(\$ 1,455)</u>	<u>\$ 12,533</u>

庫藏股票

(股數單位：千股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 增 加	本 年 減 少	年 底 資 訊	帳 面 價 值	市 價
	股	股	股	股		
一〇一年度						
轉讓予員工	<u>13,283</u>	<u>6,517</u>	<u>787</u>	<u>19,013</u>	<u>\$276,570</u>	<u>\$289,948</u>
一〇〇年度						
轉讓予員工	<u>7,104</u>	<u>12,496</u>	<u>6,317</u>	<u>13,283</u>	<u>\$196,548</u>	<u>\$197,253</u>

本公司持有之庫藏股，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數百分之十；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

本公司於一〇〇年第四季及一〇一年第一季經董事會決議辦理減資註銷庫藏股 6,317 千股及 787 千股，並已完成變更登記。

一〇一年十二月底本公司持有之庫藏股為 19,013 千股，係一〇〇年十月十四日本公司董事會決議通過買回公司股份預計供轉讓予員工，陸續於一〇〇年第四季及一〇一年度各買回 12,496 千股及 6,517 千股。

二一、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用(利益)與所得稅費用調節如下：

國 內	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
稅前淨利(損)按法定稅率(17%)計算之所得稅費用(利益)	(\$ 28,212)	\$ 68,469
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
其 他	5,743	131
暫時性差異		
已實現兌換利益(損失)	13,173	(24,405)
未實現兌換損失(利益)	11,091	(13,173)
聯屬公司(已)未實現利益	(5,217)	1,663
存貨(回升利益)跌價損失	(17,169)	28,940
金融商品評價利益	(4,172)	(6,686)
折舊費用財稅差異	10,361	3,365
其 他	(171)	(735)
當年度抵用之投資抵減	-	(6,339)
當年度產生之虧損扣抵	55,631	-
未分配盈餘稅	-	1,650
當年度應納所得稅	41,058	52,880
遞延所得稅		
暫時性差異	(7,012)	11,649
虧損扣抵	(55,631)	-
投資抵減	1,092	6,673
其他備抵評價	(8,584)	10,279
以前年度所得稅調整	4,536	1,042
	(24,541)	82,523

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
國外		
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 287,155	\$ 466,554
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	4,450	(1,240)
暫時性差異		
已實現銷貨退回與折讓	(3,793)	(181)
已實現呆帳損失	(4,012)	(1,585)
存貨成本資本化差異數	11,347	(3,563)
折舊財稅差異	(2,007)	(15,234)
存貨(回升利益)跌價損失	(124,306)	175,209
減損損失	12,343	1,748
其他	(1,461)	2,349
當年度抵用之虧損扣抵	(139,125)	(539,399)
備抵評價	18,848	17,327
當年度應納所得稅	59,439	101,985
遞延所得稅		
暫時性差異	115,940	(125,542)
虧損扣抵	91,945	204,412
其他備抵調整	(62,104)	95,724
以前年度所得稅調整	11,246	(31,509)
	<u>216,466</u>	<u>245,070</u>
所得稅費用	<u>\$ 191,925</u>	<u>\$ 327,593</u>

上述存貨成本資本化差異，係子公司 TCI 及 BBI-USA 因當地稅法對屬存貨成本之認定與會計處理不同所致。

遞延所得稅資產（負債）項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>流動部分</u>		
聯屬公司利益	\$ 60,665	\$ 77,151
未實現兌換損失	11,091	513
備抵呆帳及銷貨退回	11,546	20,911
未實現存貨損失	147,670	280,267
存貨成本資本化差異	177,556	166,988
金融商品未實現損失	-	2,932
虧損扣抵	69,976	-
其他	<u>25,376</u>	<u>24,450</u>
	503,880	573,212
減：備抵評價	<u>44,182</u>	<u>117,757</u>
	459,698	455,455
金融商品未實現利益	(432)	-
未實現兌換利益	<u>-</u>	(<u>13,686</u>)
	<u>459,266</u>	<u>441,769</u>
<u>非流動部分</u>		
折舊費用差異	20,589	11,429
投資抵減	-	1,092
虧損扣抵	844,110	988,208
未認列為退休金成本之 淨損失	2,618	-
其他	<u>5,034</u>	<u>7,964</u>
	872,351	1,008,693
折舊費用財稅差異	(<u>105,415</u>)	(<u>107,993</u>)
遞延所得稅資產淨額— 非流動小計	<u>766,936</u>	<u>900,700</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,226,202</u>	<u>\$ 1,342,469</u>

併入合併報表之個體各自採淨額方式表達，上述淨遞延所得稅資產（負債）於資產負債表中分別列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>流動</u>		
遞延所得稅資產	<u>\$ 459,266</u>	<u>\$ 441,769</u>
<u>非流動</u>		
遞延所得稅資產	822,416	960,632
遞延所得稅負債	(<u>55,480</u>)	(<u>59,932</u>)
	<u>766,936</u>	<u>900,700</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 1,226,202</u>	<u>\$ 1,342,469</u>

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司及子公司大國鋼公司管理階層均決定海外子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，是以上述相關採權益法認列之投資收益，並未估列遞延所得稅負債。

截至一〇一年底止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>尚未扣抵所得額</u>	<u>最後抵減年度</u>
一〇一（尚未申報）	\$ 327,242	一一一

子公司大成維京公司依其設立地區規定，其境外所得免稅。子公司大成保定公司及山西大瀚公司依當地法令規定，依 25% 之稅率課稅，惟一〇一及一〇〇年度皆無獲利，是以並無所得稅費用。

子公司大成冀台公司依當地法令規定，依 25% 之稅率繳納所得稅。

子公司大成博野公司及大成常熟公司之適用稅率為 25%，依據企業所得稅法規定，原適用之兩免三減半稅率優惠政策應自二〇〇八年起五年內適用完畢。

子公司 TCI 截至一〇一年底止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>稅 別</u>	<u>尚未扣抵所得額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
聯 邦 稅	\$ 1,953,993	一一八年
州 稅	2,031,138	一〇八年

子公司 TCI 依美國當地法令規定，其虧損扣抵依聯邦稅法及州稅法分別可後抵二十年及十年。

本公司截至九十九年度之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>404,451</u>	<u>463,272</u>
	<u>\$ 404,451</u>	<u>\$ 463,272</u>

一〇一年及一〇〇年底本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 222,066 千元及 297,982 千元。

一〇一及一〇〇年度本公司盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.93% (預計) 及 23.97% (實際)。

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，因此本公司預計一〇一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。

國外股東僅能就實際已繳納之未分配盈餘課徵 10% 稅額部分分配扣抵金額，用以抵減股利分配之扣繳稅額。

二二、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年度			一〇〇年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 673,244	\$ 1,401,364	\$ 2,074,608	\$ 697,703	\$ 1,303,948	\$ 2,001,651
勞健保費	60,205	160,785	220,990	47,663	134,809	182,472
退休金	57,404	20,924	78,328	44,847	16,949	61,796
其他	<u>30,861</u>	<u>28,231</u>	<u>59,092</u>	<u>29,194</u>	<u>28,304</u>	<u>57,498</u>
	<u>\$ 821,714</u>	<u>\$ 1,611,304</u>	<u>\$ 2,433,018</u>	<u>\$ 819,407</u>	<u>\$ 1,484,010</u>	<u>\$ 2,303,417</u>
折舊	\$ 387,871	\$ 191,096	\$ 578,967	\$ 301,174	\$ 169,298	\$ 470,472
攤銷	1,618	2,955	4,573	1,357	4,736	6,093

一〇一及一〇〇年度另有出租資產提列折舊 2,958 千元及 1,910 千元列入營業外費用及損失一什項支出。

二三、歸屬於母公司股東每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬於母公司股東之淨利

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	稅	後
本期淨利	\$	559,781	\$	390,946	\$	750,388	\$	463,272		

(二) 分母－股數（千股）

	一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
年初已發行普通股加權平均股數					708,967					650,904
加：資本公積轉增資					-					64,380
減：買回之加權平均庫藏股數	(17,370)			(7,231)		
註銷庫藏股影響數	(787)			(813)		
計算基本每股盈餘之加權平均股數					690,810					707,240
加：員工紅利計算潛在普通股加權平均股數					542					1,269
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數					691,352					708,509

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。

二四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 276,612	\$ 276,612	\$ 213,045	\$ 213,045
備供出售金融資產				
— 非流動	-	-	45,437	45,437
以成本衡量之金融				
資產—非流動	27,000	不適用	30,000	不適用
負 債				
長期借款(含一年內				
到期部分)	13,983,840	13,983,840	13,127,360	13,127,360
<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	74,711	74,711	16,572	16,572
避險之衍生性金融				
資產—流動	-	-	12,987	12,987
負 債				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
— 流動	47,733	47,733	44,455	44,455
避險之衍生性金融				
負債—流動	25,882	25,882	-	-

(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、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款(不含應收退稅款)、受限制資產(含流動及非流動)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用及其他流動負債。此類商品到期日甚近或以現金存出，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評

價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。
4. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 本公司及子公司之長期借款屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一〇〇年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年一〇〇年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 74,711	\$ 16,572
備供出售金融資產—流動	276,612	213,045	-	-
避險之衍生性金融資產—流動	-	-	-	12,987
備供出售金融資產—非流動	-	-	-	45,437
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	47,733	44,455
避險之衍生性金融負債—流動	-	-	25,882	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,097,167 千元及 1,136,733 千元，金融負債分別為 1,428,695 千元及 1,243,358 千元，具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 1,620,840 千元及

2,521,908 千元，金融負債分別為 19,358,588 千元及 18,944,155 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度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，其利息收入總額分別為 14,905 千元及 12,474 千元，利息費用總額(含利息資本化)分別為 612,561 千元及 583,623 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

價格風險

本公司及子公司投資之開放型基金及上市股票，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降1%，將使上述金融資產之公平價值減少2,766千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月底持有具信用風險金融資產金額分別為2,767,112千元及3,113,659千元(主要包括應收票據、應收帳款淨額、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金等)是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金(包含銀行可動用之借款額度)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。

本公司及子公司投資之開放型基金及上市股票具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資之結構型商品及非上市櫃公司股票均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年底從事之銀行存款、部分短期及長期借款係採浮動利率，故市場利率變動將使銀行存款、短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子公司一年現金流出增加169,246千元（已扣除換利換匯及利率交換金融工具避險之短期借款813,120千元之影響）。

二五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
歐柏華公司	實質關係人
謝榮坤	總經理
芳生螺絲公司(芳生公司)	朝勝公司負責人與芳生公司負責人為二親等內親屬(朝勝公司為大國鋼公司之董事)
晉禾企業公司(晉禾公司)	一〇〇年六月二十一日起為大國鋼公司之董事

(二) 重大關係人交易

1. 當年度交易

(1) 進貨

	一〇一年度	一〇〇年度
	金額	金額
	占營業成本%	占營業成本%
晉禾公司	\$ 1,320,705	\$ 771,155
芳生公司	643,574	733,043
	<u>\$ 1,964,279</u>	<u>\$ 1,504,198</u>
	4	2
	2	2
	<u>6</u>	<u>4</u>

本公司及子公司向關係人進貨之交易價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限與一般廠商相當（一般廠商付款期間為0~120天），因晉禾公司一〇〇年六月二十一日起為本公司之董事，是以一〇〇年度進貨金額係自一〇〇年六月二十一日起之進貨金額。

(2) 租 賃

本公司向歐柏華公司承租台北辦公室，租賃期間至一〇三年十二月，另本公司向歐柏華公司承租台南員工宿舍三處，租賃期間均至一〇三年十二月；一〇一及一〇〇年度租金支出分別為6,971千元及3,514千元，皆占各該年度租金支出之1%。租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(3) 背書保證

子公司部分借款係由總經理謝榮坤及其配偶提供擔保。

2. 年底餘額

	一〇一一年 十二月三十一日	占科目 餘額 %	一〇〇〇年 十二月三十一日	占科目 餘額 %
應付帳款				
芳生公司	\$ 86,543	10	\$ 139,988	12
晉禾公司	<u>41,927</u>	<u>5</u>	<u>23,792</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 128,470</u>	<u>15</u>	<u>\$ 163,780</u>	<u>14</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇〇年度
薪 資	\$ 127,121	\$ 109,765
獎 金	40,431	36,369
退 休 金	748	661
車 馬 費	-	100
紅 利	2,621	1,713
董監酬勞	<u>900</u>	<u>8,901</u>
	<u>\$ 171,821</u>	<u>\$ 157,509</u>

本公司及子公司之管理階層係包含董事長、總經理、副總經理、協理及經理。

二六、質抵押之資產

資 產 名 稱	擔 保 債 務	帳 面 價 值	
		一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
受限制資產(質押定期存單、備償戶及附買回債券等)	銀行長、短期借款、應付商業本票及承租廠房保證金	\$ 1,783,089	\$ 1,837,720
應收帳款	銀行長、短期借款	1,968,279	2,090,162
存 貨	銀行長、短期借款	15,171,062	15,407,357
固定資產淨額	銀行中、長期借款	2,590,296	2,886,321
出租資產	銀行中、長期借款	295,224	268,041
土地使用權	銀行中、長期借款	26,924	28,640
待出售非流動資產	銀行中、長期借款	-	41,800
		<u>\$ 21,834,874</u>	<u>\$ 22,560,041</u>

上述受限制資產於資產負債表依其流動性分別列記於受限制資產—流動及受限制資產—非流動科目項下。

二七、截至一〇一年十二月三十一日止重大承諾事項及或有事項

除附註五、七及十八所述外，尚有：

(一) 為採購原料而開立之信用狀未使用餘額約 169,264 千元，承諾購買之固定資產為 163,761 千元。

(二) 本公司為子公司及子公司間提供借款背書保證列示如下：

保 證 人	被 保 證 人	金 額
本 公 司	大成維京	\$ 1,597,200
	大成冀台	145,200
	大成常熟	43,560
	大成博野	333,960
		<u>\$ 2,119,920</u>
大成維京	大成常熟	\$ 159,720
	大成冀台	29,040
		<u>\$ 188,760</u>
大 國 鋼	BBI-NZ	\$ 13,333
	BBI-AU	78,893
		<u>\$ 92,226</u>
BBI-USA	BBI-UK	\$ 164,139
	BBI-AU	145,549
		<u>\$ 309,688</u>

本公司及子公司評估上述保證將不致產生重大損失。

(三) 本公司承租窗簾板廠、扁鐵廠、二廠廠房之廠房用地、台北營業處及台南宿舍，一〇一年度租金支出為 18,168 千元，未來年度應付租金情形如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇二年	\$ 16,799	\$ 16,799
一〇三年	15,139	15,139
一〇四年	8,371	8,371
一〇五年	8,315	8,315
一〇六年	8,275	8,275
一〇七年~一一一年	18,142	16,948
	<u>\$ 75,041</u>	<u>\$ 73,847</u>

上列未來應付租金逾五年者，係依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折算現值。

(四) 子公司承租發貨倉庫、廠房、辦公處所及土地一〇一年度租金支出為 580,439 千元，其未來應付租金如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇二年	\$ 502,849	\$ 502,849
一〇三年	476,047	476,047
一〇四年	424,049	424,049
一〇五年	361,247	361,247
一〇六年	317,515	317,515
一〇七年~一一一年	886,344	845,447
一一二年~一一六年	240,339	228,975
一一七年~一二一年	34,633	33,806
	<u>\$ 3,243,023</u>	<u>\$ 3,189,935</u>

上列未來應付租金逾五年者，係依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折算現值。

二八、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負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

金融資產	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 132,478	29.04~29.0403	\$ 3,847,149	\$ 139,478	30.275~30.278	\$ 4,222,694
歐元	2,467	38.429~38.49	94,896	5,025	39.18~39.22	196,982
人民幣	52,301	4.5708~4.6202	241,147	45,735	4.8050	219,756
英鎊	2,034	46.83	95,248	2,568	46.73	120,011
加幣	4,307	29.21	125,813	3,237	29.67	96,043
盧比	2,341	14.2109	33,273	2,704	16.14	43,646
澳幣	5,022	30.165	151,498	4,574	30.74	140,570
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	2,365	29.04	68,674	1,127	30.275	34,138
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	385,683	29.04~29.0403	11,200,131	475,110	30.174~30.278	14,383,854
英鎊	308	46.83	14,413	336	46.73	15,690
加幣	598	29.21	17,479	437	29.67	12,964
盧比	220	14.2109	3,123	266	16.14	4,298
澳幣	4,793	30.165	144,589	5,631	30.74	173,080
人民幣	101,751	4.6202	470,108	156,403	4.805	751,518
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	1,839	29.04	53,414	368	30.275	11,138

二九、其他

本公司一〇一及一〇〇年度從事慈善公益捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、國內私立大學、法王講堂及大崗山超峰寺等分別為 39,186 千元及 34,208 千元。

三十、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 年底持有有價證券情形：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上；參閱附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上；參閱附表七。
9. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊；參閱附表八。
10. 從事衍生性商品交易；參閱附註五及七。

(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、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額；附表九。
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，暨期價格、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；附表六及附表十。
 - (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；附表十。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額；無重大交易。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的；附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額；附表一。
 - (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) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形；參閱附表十一。

三一、營運部門資訊

(一) 營運部門說明

本公司及子公司自一〇〇年起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，本公司及子公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式，以不銹鋼部門及螺絲螺帽部門等主要部門作為辨識之基礎，以提供給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部門如下：

不銹鋼部門－主要係本公司及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成保定公司、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司及 TCI，主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒之買賣。

螺絲螺帽部門－主要係大國鋼公司及其海外子公司（包含 BBI-USA、BBI-CA、BBI-UK、BBI-AU、BBI-NZ 及 BBI-BZ），主要職能為螺絲螺帽之銷售。

(二) 營運部門資訊

一〇一年度	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 32,508,024	\$ 7,529,780	\$ -	\$ 40,037,804
來自企業內其他部門收入	8,667,947	4,601,546	(13,269,493)	-
部門收入合計	\$ 41,175,971	\$ 12,131,326	(\$ 13,269,493)	\$ 40,037,804
部門利益	\$ 916,362	\$ 272,707	\$ 37,584	\$ 1,226,653
公司一般收入				680,856
公司一般費用				(648,913)
利息費用				(600,688)
繼續營業單位稅前淨利				\$ 657,908
可辨認資產	\$ 29,725,336	\$ 11,681,360	(\$ 6,742,351)	\$ 34,664,345
一〇〇年度				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 34,734,602	\$ 6,254,076	\$ -	\$ 40,988,678
來自企業內其他部門收入	9,190,516	4,019,124	(13,209,640)	-
部門收入合計	\$ 43,925,118	\$ 10,273,200	(\$ 13,209,640)	\$ 40,988,678
部門利益	\$ 950,238	\$ 262,521	\$ 17,413	\$ 1,230,172
公司一般收入				460,780
公司一般費用				(224,884)
利息費用				(577,334)
繼續營業單位稅前淨利				\$ 888,734
可辨認資產	\$ 31,101,519	\$ 10,676,501	(\$ 6,224,138)	\$ 35,553,882

應報導部門資產之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應報導部門資產合計數	\$ 34,664,345	\$ 35,553,882
商譽	<u>38,171</u>	<u>3,278</u>
企業資產	<u>\$ 34,702,516</u>	<u>\$ 35,557,160</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要於三個地區營運—美國、台灣及中國。

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
美國	\$34,921,439	\$35,704,517	\$ 1,277,529	\$ 1,273,086
中國	1,274,930	1,287,853	1,034,624	1,032,237
台灣	2,437,649	2,805,322	2,534,102	2,556,427
其他國家	<u>1,403,786</u>	<u>1,190,986</u>	<u>408,793</u>	<u>371,976</u>
	<u>\$40,037,804</u>	<u>\$40,988,678</u>	<u>\$ 5,255,048</u>	<u>\$ 5,233,726</u>

非流動資產不包括分類為金融資產及遞延所得稅資產。

(四) 佔營業收入 10% 以上客戶如下：

客戶名稱	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 3,969,242</u>	<u>10</u>	<u>\$ 4,134,736</u>	<u>10</u>

三二、事先揭露採用國際會計準則相關事項

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〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋暨解釋公告（以下稱「IFRSs」）

編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由副總經理統籌負責，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 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段：(九十八年十二月二十四日至一〇〇年十二月三十一日)		
◎ 成立專案小組	財 務 部	已 完 成
◎ 訂定採 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已 完 成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已 完 成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財 務 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	專案小組	已 完 成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	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 務 部	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免選擇	財 務 部	已 完 成
◎ 完成內部控制應做調整之評估	專案小組	已 完 成
3. 實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)		
◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財 務 部	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	財 務 部	已 完 成
◎ 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	專案小組	已 完 成

(二) 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

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目 全 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	全 額	項 目 說 明 6
流動資產					
現金	\$ 2,214,352	\$ -	\$ -	\$ 2,214,352	現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,572	-	-	16,572	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	213,045	-	-	213,045	備供出售金融資產—流動
避險之衍生性金融資產	12,987	-	-	12,987	避險之衍生性金融資產—流動
應收票據	32,564	-	-	32,564	應收票據淨額
應收帳款淨額	2,867,355	29,611	-	2,896,966	應收帳款淨額 (6)
其他應收款	169,845	-	-	169,845	其他應收款
存 貨	20,213,309	-	-	20,213,309	存 貨
預付款項	763,568	1,934	-	765,502	預付款項 (4)
待出售非流動資產	130,222	-	-	130,222	待出售非流動資產淨額
遞延所得稅資產—流動	441,769	(441,769)	-	-	- (2)
受限制資產—流動	1,276,295	-	-	1,276,295	其他金融資產—流動 (16)
其他流動資產	103,230	-	-	103,230	其他流動資產—其他
流動資產合計	28,455,113	(410,224)	-	28,044,889	
基金及投資					
備供出售金融資產—非流動	45,437	-	-	45,437	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	30,000	-	-	30,000	以成本衡量之金融資產—非流動
基金及投資合計	75,437	-	-	75,437	
固定資產淨額					
不動產投資	4,783,868	(105,546)	-	4,767,168	不動產、廠房及設備淨額 (7)
無形資產	-	84,267	-	-	- (10)
	-	4,529	-	-	- (12)
	4,783,868	(16,700)	-	4,767,168	
不動產投資	-	268,041	-	268,041	投資性不動產 (3)
無形資產					
商 譽	3,278	-	-	3,278	商 譽
土地使用權	87,608	(87,608)	-	-	- (4)
無形資產合計	90,886	(87,608)	-	3,278	
其他資產					
出租資產	268,041	(268,041)	-	-	- (3)
存出保證金	95,430	-	-	95,430	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	960,632	441,769	-	1,508,259	遞延所得稅資產 (2)
	-	(1,939)	-	-	- (8)
	-	13,686	-	-	- (11)
	-	-	76,476	-	- (1)
	-	-	8,190	-	- (13)
	-	-	9,445	-	- (5)
受限制資產—非流動	561,425	-	-	561,425	其他金融資產—非流動 (16)
-	-	85,674	-	85,674	長期預付租金 (4)
-	-	105,546	-	105,546	預付設備款 (7)
其 他	266,328	(84,267)	-	177,482	其 他 (10)
	-	(4,529)	-	-	- (12)
其他資產合計	2,151,856	287,849	-	2,533,816	
資產總計	\$ 35,552,160	\$ 41,358	\$ 94,111	\$ 35,692,629	
流動負債					
短期借款	\$ 6,700,394	\$ -	\$ -	\$ 6,700,394	短期借款
應付短期票券	359,759	-	-	359,759	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	44,455	-	-	44,455	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付票據	116,749	-	-	116,749	應付票據
應付帳款	983,061	-	-	983,061	應付帳款
應付帳款—關係人	163,780	-	-	163,780	應付帳款—關係人
應付所得稅	56,818	-	-	56,818	當期所得稅負債 (16)
應付費用	462,646	(462,646)	-	-	- (16)
其他應付款	31,707	462,646	-	494,353	其他應付款 (16)
-	-	-	35,236	-	- (5)
-	-	29,611	-	29,611	購買退回及折讓之短期負債準備 (6)
一年內到期長期借款	307,633	-	-	307,633	一年內到期長期借款
其他流動負債	55,879	-	-	55,879	其他流動負債
流動負債合計	9,282,881	29,611	35,236	9,347,728	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6 .
長期負債					
長期借款	\$ 12,819,727	\$ -	\$ -	\$ 12,819,727	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	1,759	(11,409)	-	38,524	應計退休金負債 (8)
遞延所得稅負債—非流動	59,932	13,686	48,174	73,618	遞延所得稅負債 (13)
其他負債—其他	93,153	-	-	93,153	其他負債—其他 (11)
其他負債合計	154,844	2,277	48,174	205,295	
負債合計	\$ 22,257,452	\$ 31,888	\$ 83,410	\$ 22,372,750	
普通股股本	\$ 7,089,673	\$ -	\$ -	\$ 7,089,673	普通股股本
資本公積					
發行溢價	1,612,884	-	-	1,612,884	發行溢價
庫藏股票交易	824,551	-	(226,822)	597,729	庫藏股票交易 (9)
其他	13,503	-	-	13,503	其他
資本公積合計	2,450,938	-	(226,822)	2,224,116	
保留盈餘	2,001,482	-	226,822	1,631,977	保留盈餘 (9)
			50,157		(1)
			(39,984)		(13)
			(21,369)		(5)
			(585,131)		說明 5. 累積換算差異數
保留盈餘合計	2,001,482	-	(369,505)	1,631,977	
股東權益其他項目					
金融商品未實現利益	12,533	-	1,455	13,988	備供出售金融資產未實現損益 (16)
-	-	-	(1,455)	(1,455)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失 (16)
累積換算調整數	(585,131)	-	585,131	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 說明 5. 累積換算差異數
未認列為退休金成本之淨損失	(9,470)	9,470	-	-	(8)
庫藏股票	(196,548)	196,548	-	-	(9)
股東權益其他項目合計	(778,616)	206,018	585,131	12,533	歸屬於母公司股東之權益
-	-	(196,548)	-	(196,548)	庫藏股票 (9)
母公司股東權益合計	10,763,477	9,470	(11,196)	10,761,751	
少數股權	2,536,231	-	26,319	2,558,128	非控制權益 (1)
股東權益合計	13,299,708	9,470	(4,422)	13,319,879	(5)
負債及股東權益總計	\$ 35,557,160	\$ 41,358	\$ 94,111	\$ 35,692,629	

2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6 .
流動資產					
現金	\$ 1,248,596	(\$ 5,544)	\$ -	\$ 1,243,052	現金 (14)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	74,711	-	-	74,711	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	276,612	-	-	276,612	備供出售金融資產—流動
應收票據	25,903	-	-	25,903	應收票據淨額
應收帳款淨額	2,570,886	15,367	-	2,586,253	應收帳款淨額 (6)
其他應收款	103,740	-	-	103,740	其他應收款
存貨	20,979,172	-	-	20,979,172	存貨
預付款項	764,354	1,859	-	766,213	預付款項 (4)
遞延所得稅資產—流動	459,266	(459,266)	-	-	(2)
受限資產—流動	1,228,190	(1,228,190)	-	-	(16)
-	-	5,544	-	1,233,734	其他金融資產—其他 (14)
-	-	1,228,190	-	-	(16)
其他流動資產	19,317	-	-	19,317	其他流動資產—其他
流動資產合計	27,750,742	(442,040)	-	27,308,702	
基金及投資					
以成本衡量之金融資產—非流動	27,000	-	-	27,000	以成本衡量之金融資產—非流動
固定資產淨額	4,749,926	84,267	-	4,742,559	不動產、廠房及設備淨額 (10)
		3,616	-		(12)
		(95,250)	-		(7)
	4,749,926	(7,367)	-	4,742,559	
不動產投資	-	295,224	-	295,224	投資性不動產 (3)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 I F R S s 之影響		IFRSs	
項	目 金 額	表 達 差 異	結 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6 .
無形資產					
商 譽	\$ 38,171	\$ -	(\$ 35,027)	\$ 3,144	商 譽 (15)
土地使用權	82,381	(82,381)	-	-	(4)
無形資產合計	120,552	(82,381)	(35,027)	3,144	
其他資產					
出租資產	295,224	(295,224)	-	-	(3)
存出保證金	99,200	-	-	99,200	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	822,416	459,266	-	1,361,596	遞延所得稅資產 (2)
		(2,618)	-	-	(8)
		432	-	-	(11)
		-	66,682	-	(1)
		-	6,763	-	(13)
		-	8,655	-	(5)
受限制資產—非流動	554,899	-	-	554,899	其他金融資產—非流動 (16)
-	-	80,522	-	80,522	長期預付租金 (4)
-	-	95,250	-	95,250	預付設備款 (7)
其 他	282,352	(84,267)	-	194,669	其 他 (10)
		(3,616)	-	-	(12)
其他資產合計	2,054,291	249,745	82,100	2,386,136	
資產總計	\$ 34,712,516	\$ 13,181	\$ 47,073	\$ 34,762,770	
流動負債					
短期借款	\$ 6,433,615	\$ -	\$ -	\$ 6,433,615	短期借款
應付短期票券	369,828	-	-	369,828	應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	47,733	-	-	47,733	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
避險之衍生性金融負債—流動	25,882	-	-	25,882	避險之衍生性金融負債—流動
應付票據	91,838	-	-	91,838	應付票據
應付帳款	733,585	-	-	733,585	應付帳款
應付帳款—關係人	128,470	-	-	128,470	應付帳款—關係人
應付所得稅	26,514	-	-	26,514	當期所得稅負債 (16)
應付費用	441,702	(441,702)	-	-	(16)
其他應付款	70,753	426,144	-	496,897	其他應付款 (16)
-	-	-	33,272	48,830	員工福利負債準備 (5)
-	-	15,558	-	-	(16)
-	-	15,367	-	15,367	銷貨退回及折讓之短期負債準備 (6)
一年內到期長期借款	2,342,335	-	-	2,342,335	一年內到期長期借款
其他流動負債	39,177	-	-	39,177	其他流動負債
流動負債合計	10,751,432	15,367	33,272	10,800,071	
長期負債					
長期借款	11,641,505	-	-	11,641,505	長期借款
其他負債					
應計退休金負債	2,597	-	48,174	39,780	應計退休金負債 (13)
		-	6,745	-	(13)
		-	(2,337)	-	(5)
遞延所得稅負債—非流動	55,480	(15,399)	-	55,912	遞延所得稅負債 (8)
		432	-	-	(11)
其他負債—其他	80,660	-	-	80,660	其他負債—其他
其他負債合計	138,737	(14,967)	52,582	176,352	
負債合計	22,531,674	400	85,854	22,617,928	
普通股股本					
普通股股本	7,081,803	-	-	7,081,803	普通股股本
資本公積					
發行溢價	1,348,475	-	-	1,348,475	發行溢價
庫藏股票交易	825,333	-	(226,822)	598,511	庫藏股票交易 (9)
其 他	13,503	-	-	13,503	其 他
資本公積合計	2,187,311	-	(226,822)	1,960,489	
保留盈餘					
	1,825,726	-	29,573	1,396,264	保留盈餘 (1)
		-	(41,624)	-	(13)
		-	(20,862)	-	(5)
		-	226,822	-	(9)
		-	(585,131)	-	(15)
		-	2,337	-	(13)
		-	(6,532)	-	(13)
		-	(34,045)	-	(15)
	1,825,726	-	(429,462)	1,396,264	

說明 5. 累積換算差異數

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6
股東權益其他項目					
金融商品未實現損益	\$ 74,713	\$ 5,202	\$ -	\$ 79,915	備供出售金融資產未實現損益 (16)
-	-	(5,202)	-	(5,202)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失 (16)
累積換算調整數	(992,488)	-	585,131	(406,938)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 說明 5. 累積換算差異數 (5)
未認列為退休金成本之淨損失	(12,781)	12,781	-	-	(8)
庫藏股票	(276,570)	276,570	-	-	(9)
股東權益其他項目合計	(1,207,126)	289,351	585,550	(332,225)	歸屬於母公司股東之權益
-	-	(276,570)	-	(276,570)	庫藏股票 (9)
母公司股東權益合計	9,887,714	12,781	(70,734)	9,829,761	
少數股權	2,283,128	-	(4,189)	2,315,081	非控制權益 (5)
			37,124		(1)
			(982)		(15)
股東權益合計	12,170,842	12,781	(38,781)	12,144,842	
負債及股東權益總計	\$ 34,702,516	\$ 13,181	\$ 47,073	\$ 34,762,770	

3. 一〇一一年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目 金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6
銷貨收入	\$ 40,617,386	\$ -	\$ -	\$ 40,617,386	銷貨收入
銷貨退回及折讓	579,582	-	-	579,582	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	40,037,804	-	-	40,037,804	營業收入淨額 (16)
營業成本	35,043,848	12,636	-	35,056,484	營業成本
營業毛利	4,993,956	(12,636)	-	4,981,320	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	1,471,082	-	-	1,471,082	推銷費用
管理及總務費用	2,296,221	-	(3,422)	2,292,799	管理及總務費用 (5) · (13)
營業費用合計	3,767,303	-	(3,422)	3,763,881	營業費用合計
營業淨利	1,226,653	(12,636)	3,422	1,217,439	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	14,905	-	-	14,905	利息收入
處分固定資產利益	3,499	-	-	3,499	處分不動產、廠房及設備利益
金融資產評價利益	556,969	-	-	556,969	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
租金收入	23,646	-	-	23,646	租金收入
什項收入	81,832	-	-	81,832	什項收入
營業外收入及利益合計	680,856	-	-	680,856	營業外收入及支出合計
營業外費用及損失					營業外費用及支出合計
利息費用	(600,688)	-	-	(600,688)	利息費用
兌換損失—淨額	(170,776)	-	-	(170,776)	外幣兌換損失
金融負債評價損失	(419,165)	-	-	(419,165)	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失
處分固定資產損失	(2,142)	-	-	(2,142)	處分不動產、廠房及設備損失
資產減損損失	(49,371)	12,636	-	(36,735)	減損損失 (16)
什項支出	(7,452)	-	-	(7,452)	什項支出
營業外費用及損失合計	(1,249,601)	12,636	-	(556,109)	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	657,908	-	3,422	661,330	合併稅前淨利
所得稅費用	191,925	-	11,939	203,864	所得稅費用 (1) · (5)
合併純益	\$ 465,983	\$ -	(\$ 8,517)	\$ 457,466	合併純益
				(\$ 514,344)	其他綜合損益
				594	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (5)
				65,927	備供出售金融資產未實現評價利益
				(4,260)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失
				(6,745)	確定福利之精算損益
				1,021	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(457,807)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
				(\$ 341)	本期綜合損益總額
				\$ 371,566	淨利歸屬於
				85,900	母公司業主
				\$ 457,466	非控制權益
				\$ 20,276	綜合損益總額歸屬於
				(20,617)	母公司業主
				(\$ 341)	非控制權益

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，惟本公司及子公司不受此函令影響。

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：

企業合併

本公司對轉換至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。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘－未分配盈餘（參閱「6.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明（13）。

子公司及關聯企業之資產及負債

母公司晚於部分子公司及關聯企業成為首次採用者，故合併財務報表中對於該些子公司及關聯企業資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，並就會計政策一致性、合併、權益法及取得子公司之企業合併影響予以調整。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司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如下：

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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。

(3) 投資性不動產

依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／其他資產。

轉換為 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。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

(5) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用（帳列負債準備-流動科目項下之員工福利負債準備），估計支薪假亦一併考慮其所得稅影響數。

(6) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款

之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下之銷貨退回及折讓之短期負債準備）。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付設備款通常分類為非流動資產。

(8) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定，因此原帳列之最低退休金負債及相對所得稅影響數相關科目，應予以轉銷。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中資本公積—庫藏股票交易及保留盈餘之金額。

另配合財務報告編製準則之修訂將庫藏股票科目

於財務報表上單獨列示。

(10) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，依公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／投資性不動產。

(11) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(12) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。

(13) 確定福利退休金計畫之精算損益

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。

此外，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，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘－未分配盈餘。

(14) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

(15) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則其差額列為商譽。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

(16) 配合財務報告編製準則將會計科目重新歸屬。

(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發布之二〇一〇年 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。

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人情形

民國一〇一一年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	對象種類	本最高餘額	年度餘額	年底餘額	年底實際動支利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	有無通融必要之原因	提供擔保之種類	擔保名稱	保證價值	品別對單一貨金貸與限額	對單一貨金貸與限額	資金貸與總限額
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited Brighton-Best International (UK), Limited Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. Brighton-Best International (Brazil), Comercio Parafusos Ltda. Brighton-Best International (Canada), Inc. Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	\$ 188,733	\$ 140,490	\$ 117,375	3	2	營運週轉金	-	無	-	\$ 768,808	\$ 768,808	\$ 1,537,616
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brazil), Comercio Parafusos Ltda. Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	105,279	105,279	49,083	-	2	-	-	無	-	768,808	768,808	1,537,616
3	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	209,468	-	-	-	2	-	-	無	-	768,808	768,808	1,537,616
4	大成國際鋼鐵公司	大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司 山西大瀾不銹鋼有限公司	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	248,285	160,655	17,466	-	2	-	-	無	-	768,808	768,808	1,537,616
5	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	4,772	4,772	72,600	3.25	2	-	-	無	-	718,231	718,231	1,436,461
6	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	72,600	72,600	22,711	-	2	-	-	無	-	718,231	718,231	1,436,461
7	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	24,132	24,132	11,388	-	2	-	-	無	-	165,774	165,774	331,548
8	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	310,728	252,648	180,048	5	2	-	-	無	-	1,341,932	1,341,932	1,341,932
9	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	171,336	116,160	116,160	5	2	-	-	無	-	1,341,932	1,341,932	1,341,932
10	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	13,939	-	-	-	2	-	-	無	-	1,341,932	1,341,932	1,341,932
11	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	23,101	21,207	21,207	-	2	-	-	無	-	54,533	54,533	54,533
12	大成(保定)精密製造有限公司	大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	25,873	24,568	24,568	-	2	-	-	無	-	54,533	54,533	54,533

註一：

對個別對象資金限額	資金貸與總限額
股東權益淨額×20%	股東權益淨額×40%
股東權益總額×20%	股東權益總額×40%
股東權益淨額×40%	股東權益總額×40%
股東權益總額×100%	股東權益淨額×100%
股東權益淨額×100%	股東權益總額×100%

註二：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1.

2. 短期融通資金之必要者填 2.

註三：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 101 年 12 月底平均匯率換算，故該公司於公開資訊觀測站揭露之金額不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

背書保證情形

民國一〇一一年度

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書公司名稱	保書名稱	證對關係	對象	對單一企業保額(註一)	本年最高保額	年底保額	年費	年底實際保額	保書支之金額	財產擔保額	累計估淨值	背書最近期財務比率(%)	保額表最額(%)	背書最高額(註二)	保額	
0	本公司	大成(常熟)機械有限公司			子公司 (間接持股100%)	\$ 7,910,171	\$ 89,762	\$ 43,560	\$ -	\$ 43,560	\$ -	\$ -	0.44	0.44				
		大成(博野)機械有限公司			子公司	7,910,171	333,960	333,960		143,520				3.38				
		大成(冀台)機械有限公司			子公司 (間接持股93.1%)	7,910,171	145,200	145,200		132,600				1.47				
		大成維京控股有限公司			子公司	7,910,171	2,119,920	1,597,200		1,161,600				16.15		\$ 9,887,714		
		大成(博野)機械有限公司			子公司 (持股100%)	1,073,546	58,080	-	\$ -	-				-				
		大成(常熟)機械有限公司			子公司	1,073,546	217,800	159,720		150,294				1.62				
		大成(冀台)機械有限公司			子公司 (持股93.1%)	1,073,546	29,040	29,040		28,645				0.29				
		Brighton-Best International (NZ), Limited			子公司 (持股100%)	3,075,231	13,333	13,333	\$ -	-				0.13		1,341,932		
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.			子公司 (持股100%)	3,075,231	78,893	78,893		-				0.80				
		Brighton-Best International (UK), Limited			子公司 (持股100%)	3,075,231	46,830	-	\$ -	-				-				
		Brighton-Best International (UK), Limited			聯屬公司	3,075,231	164,139	92,226	\$ -	-				1.66		3,844,039		
		Brighton-Best International Inc.			聯屬公司	3,075,231	145,549	145,549	\$ -	-				1.47		3,844,039		

註一：係依股東權益總額之百分之八十。

註二：係依股東權益總額之百分之百。

註三：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行101年12月底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一一年度

附表五

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日期或 事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	係 非關係人	交易對象為關係人者，其前次移轉日期	與關係人之關係	移轉金額	移轉金額	價格決定之依據	參議	取得之目的及 使用情形	及其他約定事項
本公司	土地	101.3	\$ 103,640	\$ 103,640	非關係人	-	-	-	-	-	-	-	供營業使用	-

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年度

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司 本公司	交易對象 美國大成國際公司	關係 子公司(持股100%)	交易		情形		交易條件與一般交易不同之原因		應收(付)票據、帳款		佔總應收(付)款項之比率(%)備註
			進(銷)貨 (銷)貨	金額 (\$ 5,963,304)	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間 約四至六個月	價格 參照美國當地市場行情並 考慮TCI相關營運成本 訂定之,其交易價格與 美國地區以外客戶交易 價格無法比較	價格 參照美國當地市場行情並 考慮TCI相關營運成本 訂定之,其交易價格與 美國地區以外客戶交易 價格無法比較	應收(付)餘額 \$ 2,948,401	佔總應收(付)款項之比率(%)備註	
	大成輝京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷)貨	(1,086,862)	(11)	預收或四至六個月 (依採購條件議 之)	與非關係人無相同交易可 資比較	一般客戶內銷為一至 三個月,外銷為一至 三個月	-	-	-
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股100%)	進貨	262,185	3	約一至三個月	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	(28,971)	(18)	-
大成輝京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	(銷)貨	(1,086,862)	(100)	約四至六個月	參照美國當地市場行情並 考慮TCI相關營運成本 訂定之	與非關係人無相同交易可 資比較	508,546	100	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	銷貨	(3,697,779)	(82)	約六個月	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	1,399,921	72	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	銷貨	(209,050)	(5)	約六個月	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	179,325	9	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	銷貨	(404,620)	(9)	約六個月	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	228,652	12	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc. 芬生公司	子公司(持股100%)	銷貨	(158,818)	(3)	約六個月	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	124,233	6	-
		其負責人與朝勝公司 之負責人(本公司之 董事)為二親等親屬 本公司之董事	進貨	141,475	4	約90天	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	(30,382)	(13)	-
	晉承公司	本公司之董事	進貨	1,320,705	32	見貨電匯	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	(41,927)	(17)	-
Brighton-Best International, Inc.	芬生公司	其負責人與朝勝公司 之負責人(本公司之 董事)為二親等親屬	進貨	472,720	10	約45天	與非關係人無相同交易可 資比較	與非關係人無相同交易可 資比較	(51,115)	(3)	-

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇一一年十二月三十一日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司 本公司	交易人 名稱	與交易人之關係 (持股100%)	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾 金額	應收 額處	關係人 理方	項式 收後	應收關係人款項 收回金額	提列 帳帳	備 金	抵 額
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	子公司 (持股100%)	\$ 2,948,401	1.98	\$ -	-	-		\$1,625,571		-	-
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	聯屬公司	508,546	4.27	-	-	-		43,560		-	-
	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股100%)	1,402,825	3.24	-	-	-		737,947		-	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股100%)	349,076	1.29	148,194	-	已轉列資金貸與		-		-	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	228,652	3.03	-	-	-		57,508		-	-
	Brighton-Best International, (Canada) Inc.	子公司 (持股100%)	124,233	1.19	-	-	-		46,172		-	-

大成不銹鋼工業股份有限公司
本公司及子公司之被投資公司相關資訊

民國一〇一一年度

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之資產收益	註
				本年年末	本年初	數比率	帳面金額			
美國大成國際公司	大成國際鋼鐵公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配 件等之製造及買賣 一般投資業	\$ 8,711,012	\$ 8,711,012	266,000	100.0	\$ 7,001,539	\$ 556,421	
大成鋼鐵控股股份有限公司	大成鋼鐵有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	進出口及銷售螺絲螺帽產品	990,817	990,817	32,625,300	100.0	1,328,923	42,704	差異係逆流交易已實現購買利益
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路122號B棟	進出口及銷售螺絲螺帽產品	1,707,291	1,597,059	164,239,200	41.06	1,613,383	47,669	
石家莊大成冀台機械有限公司	大成(保定)精密鑄造有限公司	中國河北省石家莊市和平東路379號	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	115,594	115,594	不適用	93.1	258,793	18,173	
大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(保定)機械有限公司	中國河北省博野縣縣城后街	生產和銷售不銹鋼及其它金屬精密鑄造產品	47,209	47,209	不適用	100.0	54,533	(15,944)	
大成(博野)機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	中國江蘇省常熟市海虞鎮玉市海陽路99號	生產和銷售汽車用鑄鐵毛胚產品	322,253	322,253	不適用	100.0	274,986	82,002	
大成(博野)機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	中國河北省博野縣縣城博興西路3號	生產和銷售不銹鋼及其它金屬精密鑄造產品	326,746	326,746	不適用	100.0	384,258	6,473	
山西大成不銹鋼有限公司	山西大成不銹鋼有限公司	中國山西省太原市鋼園路73號	生產和銷售不銹鋼五金件、不銹鋼板、不銹鋼管和不銹鋼管配件	81,073	81,073	不適用	100.0	3,104	(53,979)	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,703,271	3,703,271	116,480	100.0	3,591,153	32,206	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	920,580	30,000,000	100.0	828,869	(43,536)	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100.0	394,570	17,307	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲螺帽產品	98,019	98,019	1,437,500	100.0	70,199	4,523	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Coals Mangere Auckland, New Zealand	進口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100.0	10,859	(4,429)	
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	3,396,000	99.9	869	(3,533)	

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年度

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式 (註四)	本 自 系 積 投 資 金 額 (註二)	本 自 系 積 投 資 金 額 (註二)	本期匯出或收回投資金額 (註二)		本公司直接投資之 持股比例 (%)	本期認 列 溢 (損) (註一)	期 末 西 面 價 值	截至本 期 止 已 報 投 資 收 益
						匯 出	匯 入				
石象丘大成製台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 148,104	3.	\$ 122,064	\$ 122,064	-	-	93.1	\$ 15,973	\$ 255,793	-
大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品	56,192	3.及盈餘轉增資 14,316 千元 (USD 493 千元)	41,876	41,876	-	-	100.0	(15,944)	54,533	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄造毛胚產品	290,400	3.	290,400	290,400	-	-	100.0	82,002	274,986	-
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品	290,400	3.及盈餘轉增資 43,560 千元 (USD 1,500 千元)	246,840	246,840	-	-	100.0	6,473	334,258	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	生產和銷售不銹鋼五金件、不銹鋼板、不銹鋼管和不銹鋼管配件	72,600	3.	72,600	72,600	-	-	100.0	(53,979)	3,104	-

本期期末系計自台灣匯出 大陸 投資金額 (註二)	總計投資金額 (註二)	依 會 經 陸 地 區 審 查 額 (註三)
\$ 775,780	\$ 922,752	\$ 5,932,628

註一：係按被投資公司同期間總會計師查核之財務報表計算。

註二：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.04 元之匯率換算。

註三：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，計算如下：

$$9,887,714 \times 60\% = 5,932,628$$

註四：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 直接投資大陸公司。
5. 其他方式。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國一〇一一年度

附表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類別	金額	金額	交易價格		條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現利益
					與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較				
大成博野	子公司(間接持股100%)	進	\$ 777,696	\$ 777,696	與非關係人無相同交易可資比較	與一般交易條件為一至三個月	與一般交易之比較期間為一至三個月	-	\$ -	\$ 1,896
大成榮熟	子公司(間接持股100%)	銷	59,798	59,798	與非關係人無相同交易可資比較	四~六個月	一般客戶付款期間為一至三個月	-	-	-
		進	262,185	262,185	與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	一般廠商付款期間為一至三個月	(28,971)	18	11,113
		銷	58,146	58,146	與非關係人無相同交易可資比較	四~六個月	一般客戶付款期間為一至三個月	57,855	2	-
		進	-	-	與非關係人無相同交易可資比較	-	-	-	-	-

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
各公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一一年度

附表十一

單位：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(註)	交易科目	金額	往來往	交易條件	情形	佔合併總資產或總資產之比率(%)
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	1.	銷貨收入	\$ 5,963,304	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件四~六個月	件	14.68	
			1.	銷貨退回及折讓	181,069			0.45	
			1.	應收帳款-關係人	2,948,401			8.50	
		大成(常熟)機械有限公司	1.	銷貨成本	262,185			0.65	
		"	1.	銷貨收入	58,146		依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	0.14	
		"	1.	應收帳款-關係人	57,855			0.17	
		"	1.	其他應收款-關係人	95			-	
		大成(博野)機械有限公司	1.	應付帳款-關係人	28,971			0.08	
		"	1.	銷貨成本	77,696		依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	0.19	
		"	1.	銷貨收入	59,798		依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	0.15	
		石家莊大成冀台機械有限公司	1.	預付帳款	15,890			0.05	
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	其他應收款-關係人	4,432			0.01	
		大成國際鋼鐵公司	1.	銷貨收入	1,086,862		參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件為四~六個月或預收貨款	2.68	
		"	1.	其他收入	360			-	
		"	1.	租金收入	720			-	
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	其他應收款-關係人	284			-	
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成維京控股公司 (BVI)	3.	銷貨成本	1,086,862		參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件四~六個月	2.68	
2	石家莊大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	3.	應付帳款-關係人	508,546			1.47	
		"	3.	銷貨成本	54,671		依一般交易價格計價，付款條件四~六個月	0.13	
		"	3.	銷貨收入	7,994			0.02	
		"	3.	應收帳款-關係人	26,497		依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	0.08	
		"	3.	應付帳款-關係人	26,858			0.08	
		大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨收入	7,891		依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	0.02	
		"	3.	銷貨成本	834			-	
		"	3.	銷貨收入	209		依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	-	
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	應付帳款-關係人	4,224			0.01	
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	應付帳款-關係人	95		依一般交易價格計價，付款條件四~六個月	-	
		"	3.	銷貨成本	24,568			0.07	
		"	3.	其他應付款-關係人				-	

(接次頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	交易往來		情形	佔合併總營收或總資產之比率(%)
					易目	易條		
4	大成(保定)精密鑄造有限公司 大成維京控股公司(BVI)	大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	\$ 21,207	-	-	0.06
5	大成國際鋼鐵公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台精密鑄造有限公司 Brighton-Best International, Inc.	3.	其他應收款-關係人 利息收入 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 銷貨收入 其他收入 推銷費用 應收帳款 其他應收款 其他應付款 銷貨收入	118,689 5,733 182,289 12,597 100,232 3,697,779 2,957 74,913 1,399,921 2,904 73,492 158,818	- 按年利率5%收取 按年利率5%收取 與非關係人無相同交易可資比較 依合約規定收取 依合約規定收取 約180天 依合約規定收取 依合約規定收取 與非關係人無相同交易可資比較	0.34 0.01 0.53 0.03 0.29 9.10 - 0.19 4.03 - 0.21 0.39	
6	大成(保定)精密鑄造有限公司 大成維京控股公司(BVI)	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台精密鑄造有限公司 Brighton-Best International, Inc.	3.	應收帳款 銷貨收入 利息收入 應收帳款 其他應收款 銷貨收入	124,233 209,050 3,272 179,325 169,751 404,620	約180天 與非關係人無相同交易可資比較 資金貸予按3%計息 約180天	0.38 0.51 0.01 0.52 0.49 1.00	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (UK), Inc. Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. Brighton-Best International (NZ), Limited Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda. Brighton-Best International (Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	1. 1. 1. 1. 1. 3. 3.	應收帳款 銷貨收入 應收帳款 其他應收款 銷貨收入 應收帳款 利息收入 銷貨收入 其他應收款	228,652 1,760 1,736 1,746 41,199 22,382 1,632 316 74,206	約180天 與非關係人無相同交易可資比較 約180天 與非關係人無相同交易可資比較 約180天 與非關係人無相同交易可資比較	0.06 - 0.01 0.01 0.10 0.06 - - 0.21	

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目		往來		情形
				目	金額	易	件	
8	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International(Canada), Inc.	3.	銷貨收入	\$ 67,359	按約定價格計價	0.17	
				銷貨成本	964	按約定價格計價	-	
				應收帳款	18,136	約 180 天	0.05	
				其他應收款	22,711	-	0.07	
				應付帳款	53	約 180 天	-	
				銷貨收入	8,088	按約定價格計價	0.02	
				銷貨收入	6,307	按約定價格計價	0.02	
				銷貨成本	1,522	按約定價格計價	-	
				應收帳款	1,020	約 180 天	-	
				其他應收款	124	-	-	
				應付帳款	1,499	約 180 天	-	
銷貨收入	3,333	按約定價格計價	0.01					
		Brighton-Best International (UK), Limited	3.	應收帳款	13,091	約 180 天	0.04	
				銷貨成本	415	按約定價格計價	-	

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
各公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇〇年度

附表十一之一

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易對象之關係(註)	交易科目		往來金額	往來條件	採買條件	情形	形
				目	金					
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	1.	銷貨收入	\$ 7,260,896	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件四~六個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件四~六個月	採買條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)	17.46
		大成(常熟)機械有限公司	1.	應收帳款-關係人	3,086,149	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月		8.68	
			1.	銷貨收入	37,511				0.09	
			1.	銷貨成本	308,976				0.74	
			1.	應收帳款-關係人	9,107				0.03	
			1.	應付帳款-關係人	67,117				0.19	
		石家莊大成翼台精密鑄造有限公司	1.	其他應付款-關係人	4,687				0.01	
			1.	銷貨收入	9,201				0.02	
		大成(博野)機械有限公司	1.	銷貨成本	98,267				0.24	
			1.	銷貨收入	74,086				0.18	
			1.	其他應收款-關係人	3,602				0.01	
			1.	其他應付款-關係人	12				-	
			1.	應付帳款-關係人	29,215				0.08	
			1.	應收帳款-關係人	28,990				0.08	
		大成鉅京控股公司 (BVI)	1.	銷貨收入	527,365			參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件為預收貨款或四~六個月(依採購條件議定)	1.27	
			1.	預收帳款	22,396				0.06	
		大成國際鋼鐵公司	1.	其他收入	1,080				-	
			1.	其他應收款-關係人	284				-	
1	美國大成國際公司 (TCI)	石家莊大成翼台精密鑄造有限公司	3.	銷貨成本	91,630			參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件一~三個月	0.22	
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他收入	83			參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件一~三個月	-	
			3.	銷貨成本	89,120				0.21	

(接次頁)

(承前頁)

編	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	易	件	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	1.	銷貨收入	\$ 268,916	與非關係人無相同交易可資比較	估合併總營收或總資產之比率(%)	0.65		
				應收帳款	38,316	約 180 天	0.11			
				銷貨收入	4,048	與非關係人無相同交易可資比較	0.01			
				應收帳款	1,662	約 180 天	-			
				其他應收款	2,143	-	0.01			
				銷貨收入	54,003	與非關係人無相同交易可資比較	0.13			
				應收帳款	34,488	約 180 天	0.10			
				其他應收款	75,688	資金貸與之其他應收款，不計息	0.21			
				利息收入	198	-	-			
				銷貨收入	64,999	按約定價格計價	0.16			
				銷貨成本	5,360	按約定價格計價	0.01			
				應收帳款	56,763	約 180 天	0.16			
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	13,033	按約定價格計價	0.03			
				應收帳款	6,539	約 180 天	0.02			
				銷貨收入	12,041	按約定價格計價	0.03			
				應收帳款	7,293	約 180 天	0.02			
				銷貨收入	2,877	按約定價格計價	0.01			
				應收帳款	16,881	約 180 天	0.05			
				銷貨收入	27	按約定價格計價	-			
				應收帳款						
				銷貨收入						
				應收帳款						
				銷貨收入						
				應收帳款						

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。