

大成不銹鋼工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、損 益 表	6~7	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	8~9	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18	三
(四) 重要會計科目之說明	18~44	四~二二
(五) 關係人交易	44~47	二三
(六) 質抵押之資產	47	二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	48	二五
(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	49	二六
(十一) 其 他	50	二七
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49~57	二八
2. 轉投資事業相關資訊	49~50, 58	二八
3. 大陸投資資訊	50~51, 59~60	二八
(十三) 營運部門資訊	51	二九
九、重要會計科目明細表	-	-

會計師核閱報告

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）民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註十所述，大成公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之部分長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）2,919,055千元及 2,628,809千元，民國一〇一及一〇〇年第一季認列投資收益分別為47,806千元及 43,458千元，暨財務報表附註二八揭露轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除部分採權益法評價之長期股權投資及其有關投資收益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而可能有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，大成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「金融商品會計處理準則」。

大成公司已編製民國一〇一年第一季之合併財務報表，業經本會計師核閱並出具保留式核閱報告，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 慧 吟

邱慧吟



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

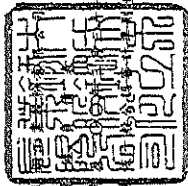
會計師 龔 俊 吉

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 七 日



大成不動產
民國一〇一一年三月三十一日
(僅經理用)

單位：新台幣千元
(除每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日	債權及	一〇一〇年三月三十一日	一〇一〇年三月三十一日
		金額	金額	權益	金額	金額
1100	流動資產	\$ 1,045,735	\$ 908,175	流動負債	\$ 3,941,400	\$ 4,031,164
1310	現金 (附註四)	244,677	11,344	短期借款 (附註十四及二四)	59,929	59,967
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	48,525	44,801	應付短期票券 (附註十五及二四)	-	-
1120	應收票據	42,532	19,041	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	43,668	27,160
1140	應收帳款淨額 (附註二及八)	2,69,600	2,26,083	應付帳款	118,789	39,353
1150	其他應收款 (附註八)	18,554	3,622,935	其他之衍生性金融負債—流動 (附註二及七)	267,548	59,663
1160	其他應收款—關係人 (附註二及三)	34,351	11,758	應付帳款	58,936	46,344
1210	存貨 (附註二及九)	2,073,821	2,336,737	應付所得稅	1,792	21,054
1260	預付帳項	95,876	26,243	應付費用	175,314	127,367
1285	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十九)	29,452	91,278	一年內到期長期借款 (附註十六及二四)	535,800	129,983
1290	受限制資產—流動 (附註二四)	932,277	603,470	遞延管理—附屬公司間權益 (附註二及二二)	146,926	436,487
11XX	流動資產合計	7,640,633	7,921,931	其他流動負債 (附註二二)	20,811	13,431
				流動負債合計	5,375,525	5,165,169
1421	基金及投資	9,837,729	9,446,700	長期負債	3,799,226	4,322,870
1450	採權益法之長期股權投資 (附註二及十)	-	44,134	長期債務 (附註十六及二四)	-	-
1480	備出基金—非流動 (附註二及六)	30,000	30,000	其他負債	3,904	-
14XX	基金及投資合計	9,867,729	9,520,834	應計退休負債	9,178,655	9,488,039
				負債合計	7,081,803	6,599,043
1501	固定資產 (附註二、十二及二四)	710,324	712,077	股本 (附註十八)	1,611,099	2,271,055
1511	土地	32,782	32,782	普通股股本—每股面額10元，一〇一〇年及一〇〇九年三月三十一日結算分別為800,000千股及700,000千股，發行分別為708,180千股及650,904千股	825,333	835,209
1521	土地改良物	859,541	2,712,573	資本公積 (附註二及十八)	13,503	13,503
1531	房屋及建築	127,226	125,596	發行股票溢價	2,449,929	3,119,767
1541	機器設備	46,761	42,920	庫藏股票交易	-	-
1551	電力設備	27,649	32,664	其他	-	-
1561	運輸設備	224,355	223,379	資本公積合計	792,880	722,042
1537	辦公設備	82,570	82,766	法定盈餘公積	745,350	106,638
1631	租賃改良	73,163	70,877	特別盈餘公積	463,272	709,530
1681	其他設備	4,896,944	4,860,883	未分配盈餘	407,787	407,734
15X1	減：累計折舊	2,338,259	2,367,656	第一手淨利	2,409,269	1,945,934
15X9	固定資產淨額	64,491	53,190	保留盈餘合計	722,042	722,042
1671	未完工程	2,404,029	2,546,437	股東權益其他項目 (附註二、七及十八)	64,974	54,885
1672	預付設備款及土地款	1,739	3,137	金融商品未實現利益	(826,354)	(886,987)
15XX	固定資產合計	4,391	3,177	累積換算調整數	(9,470)	-
				未認列為退休基金成本之溢損	(249,323)	(97,078)
1820	其他資產	4,391	3,177	庫藏股票—一〇一〇年及一〇〇九年三月底分別為17,069千股及7,104千股	(1,020,173)	(929,180)
1830	存出保證金 (附註二)	1,360	9,104	股東權益其他項目淨額	10,920,828	10,445,574
1886	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十九)	80,000	38,000	負債及股東權益總計	20,092,483	20,133,613
1887	遞延所得稅	84,267	144,411			
1888	其他	187,092	144,411			
18XX	其他資產合計	20,092,483	20,133,613			
1XXX	資產總計	\$ 20,092,483	\$ 20,133,613			

註附之附註係本財務報表之一部分。
(李國勳董事任聯合會計師事務所民國一〇一〇年四月二十七日核閱報告)



會計主筆：翁建仲

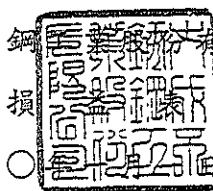


經理人：謝榮坤



董事長：謝榮坤

大成不銹鋼有限公司



民國一〇一及一〇〇至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	%	金	%	
營業收入					
4110	銷貨收入(附註二及二三)	\$2,434,234	100	\$2,480,449	100
4190	減：銷貨退回及折讓	313	-	1,423	-
4100	營業收入淨額	2,433,921	100	2,479,026	100
營業成本(附註九、二十及二三)					
5000		2,351,253	97	2,071,334	83
5910	營業毛利	82,668	3	407,692	17
5920	聯屬公司間已(未)實現銷貨利益(附註二)	12,110	1	(118,451)	(5)
	已實現營業毛利	94,778	4	289,241	12
營業費用(附註二十、二三及二七)					
6100	推銷費用	35,040	1	30,538	1
6200	管理及總務費用	112,183	5	94,275	4
6000	營業費用合計	147,223	6	124,813	5
6900	營業淨利(損)	(52,445)	(2)	164,428	7
營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,492	-	1,129	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及十)	407,832	17	299,034	12

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	%	金	%
7160	兌換利益—淨額(附註二及七)	\$ -	-	\$ 30,262	1
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	314,393	13	18,918	1
7480	什項收入(附註二三)	<u>5,819</u>	-	<u>3,768</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>729,536</u>	<u>30</u>	<u>353,111</u>	<u>14</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	44,282	2	46,710	2
7560	兌換損失淨額(附註二及七)	88,595	4	-	-
7650	金融負債評價損失(附註二及五)	132,583	5	46,912	2
7880	什項支出	<u>691</u>	-	<u>65</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>266,151</u>	<u>11</u>	<u>93,687</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	410,940	17	423,852	17
8110	所得稅費用(附註二及十九)	<u>3,153</u>	-	<u>16,118</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 407,787</u>	<u>17</u>	<u>\$ 407,734</u>	<u>16</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.59	\$ 0.59	\$ 0.60	\$ 0.58
9850	稀釋每股盈餘	0.59	0.59	0.60	0.58

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼有限公司

現金

民國一〇一及一〇〇至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利	\$ 407,787	\$ 407,734
	調整項目		
A20300	折 舊	94,058	60,685
A20400	攤 銷	192	593
A21802	聯貸案主辦費攤銷	1,185	1,680
A22000	淨退休金成本未提撥數	2,145	1,889
A22200	存貨跌價損失	248,551	42,223
A22400	權益法認列之投資收益	(407,832)	(299,034)
A22600	處分固定資產利益淨額	(1,398)	(20)
A23300	處分投資利益淨額	(1,525)	(911)
A24200	未(已)實現銷貨利益	(12,110)	118,451
A24800	遞延所得稅	3,153	6,737
A29900	其 他	-	1,431
	營業資產及負債之淨變動		
A31110	交易目的金融資產	(228,105)	2,169
A31120	應收票據	(9,969)	(4,476)
A31140	應收帳款	319,023	(48,515)
A31150	應收帳款一關係人	16,918	(652,680)
A31160	其他應收款	15,465	(14,534)
A31180	存 貨	(525,595)	(15,771)
A31210	預付款項	(61,229)	1,242
A31212	其他金融資產	10,177	-
A32110	交易目的金融負債	5,834	14,997
A32120	應付票據	10,733	14,665
A32140	應付帳款	81,867	(9,467)
A32150	應付帳款一關係人	(37,396)	(844)
A32160	應付所得稅	-	13,765
A32170	應付費用	(24,827)	5,611
A32211	其他金融負債	7,536	(27,403)
A32212	其他流動負債	(21,021)	2,115
AAAA	營業活動之淨現金流出	(106,383)	(377,668)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(19,252)	(48,236)
B00400	處分備供出售金融資產價款	88,476	43,121

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年第一季	一〇〇年第一季
B01300	交割避險之衍生性金融商品	\$ 466	(\$ 1,836)
B01900	購置固定資產	(39,171)	(42,097)
B02000	處分固定資產價款	3,261	80
B02500	存出保證金減少	86	-
B02800	受限制資產增加	(79,300)	(122,585)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(45,434)	(171,553)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(202,410)	459,976
C00200	應付短期票券增加(減少)	6	(5)
C00900	舉借長期借款	2,050,000	3,986,691
C01000	償還長期借款	(2,062,489)	(3,652,700)
C02500	庫藏股票買回成本	(61,654)	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	(276,547)	793,962
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(428,364)	244,741
E00100	期初現金餘額	1,474,099	660,434
E00200	期末現金餘額	\$ 1,045,735	\$ 905,175
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息(含資本化利息)	\$ 43,585	\$ 41,886
F00400	支付所得稅	-	25
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 535,800	\$ 27,026
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	\$ 31,893	\$ 36,368
H00500	應付設備款減少	7,278	5,729
H00800	支付現金	\$ 39,171	\$ 42,097

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

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

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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、加工及銷售暨不銹鋼板之銷售。本公司於七十八年十一月投資設立美國大成國際公司，從事不銹鋼管、管件、棒、管配件、扁鐵、不銹鋼捲(板)及螺絲、螺帽之買賣暨百葉窗之製造買賣。

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。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司員工人數分別為 807 人及 757 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

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新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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，兌換差額列為當期損益。

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期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務

報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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、所得稅及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。

(三) 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十二個月內變現或耗用之資產；固定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十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 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，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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，計入當期損益。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：無活絡市場之商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 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，列入當期損益。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）證券係以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。

(六) 避險之衍生性金融商品

本公司購買換利換匯及利率交換金融工具，從事現金流量避險活動，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期損益或股東權益調整項目。

(七) 避險會計

本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，立即認列為當期損益。
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，轉列為當期損益。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，立即轉列當期損失。

(八) 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，包括未上市（櫃）股票等，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。

(九) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，本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期損益。

(十) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、採權益法評價之長期股權投資及其他資產—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，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本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。

(十一) 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。

(十二) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份均達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，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及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，依持股比例予以銷除；惟如本公司對該被投資公司具有控制能力者，則予全部消除。逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

(十三) 固定資產

土地以成本計價。

土地以外之固定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期費用。

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；電力設備，二至十五年；運輸設備，二至六年；辦公設備，二至十年；模具設備，二至十年；租賃改良，三至二十五年；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，列為當期之營業外利益或損失。

(十四) 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期費用。

(十五) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將(一)直接調整股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用之投資抵減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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，因本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，

則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列入當期所得稅。

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

(十六) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十七) 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。

(十八) 收入之認列

本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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本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，使一〇〇年第一季稅後淨利增加 10,082 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.01 元。

營運部門資訊之揭露

本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一〇〇年部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 200	\$ 210
銀行支票存款	40,162	27,713
銀行活期存款	1,005,373	877,252
	<u>\$ 1,045,735</u>	<u>\$ 905,175</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	說明	一〇〇一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融資產			
遠期外匯合約	(一)	\$ 19,989	\$ 6,369
匯率選擇權合約	(二)	54	-
利率選擇權合約	(四)	-	47
金屬價格交換合約	(三)	224,634	4,928
		<u>\$ 244,677</u>	<u>\$ 11,344</u>
交易目的之金融負債			
遠期外匯合約	(一)	\$ 1,557	\$ 5,862
匯率選擇權合約	(二)	2,187	5,128
金屬價格交換合約	(三)	39,924	16,170
		<u>\$ 43,668</u>	<u>\$ 27,160</u>

(一) 遠期外匯合約

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融

商品交易之目的，主要係為降低因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以降低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。

截至一〇一年三月底止，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	一〇一年四月	USD9,000/NTD271,569
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	USD13,000/NTD388,598
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年七月	USD8,000/NTD236,909
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年八月	USD15,000/NTD441,175
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年九月	USD12,000/NTD353,824

截至一〇〇年三月底止，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	一〇〇年四月	USD9,000/NTD265,236
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年五月	USD8,000/NTD235,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年六月	USD9,000/NTD263,765
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年七月	USD9,000/NTD264,321
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年八月	USD6,000/NTD176,621

(二) 匯率選擇權合約

本公司一〇一及一〇〇年第一季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. 截至一〇一年三月底止，尚未結清之匯率選擇權之合約包括：

(1) 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合約內容	合約金額(千元)	約定匯率	交割日	備註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	101.4.24	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	101.5.24	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	101.6.25	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	101.7.24	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	101.8.24	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	30.30	101.5.24	註二

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在人民幣 8.7 元以上，則本公司須依約定匯率 8.7 交割，若交割日匯率在 8.7 元以下，則本公司能收取權利金等值人民幣 3,000 元之歐元。

註二：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

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

截至一〇一年三月底止，尚未結清之合約為名目本金美金 6,000 千元之匯率選擇權，約定自一〇一年十一月起，每月交割一次，至一〇二年三月共計五次（前三次交割每次名目本金為 1,000 千元，第四次及第五次名目本金為 1,500 千元），其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣 29.44 元以上，則本公司需支付當天匯率與 29.44 元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在 29.44 元以下，則本公司能收取當天匯率與 29.44 之差額，若本公司累積之收益已超過交割時名目本金之 1.5 倍時，則整體合約自該日起全部終止。

2. 截至一〇〇年三月底止，尚未結清之匯率選擇權之合約為名目本金美金 5,000 千元之結構型匯率選擇權 (Window Knock-out Option)，合約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新台幣 31 元以上，則本公司需支付當天匯率與 31 元之差額給香港渣打銀行（買方），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第一季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，截至一〇一年三月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	4,433	USD 1,997~2,237	一〇一年四月
鋁價價格交換合約	2,442	USD 2,043~2,274	一〇一年五月
鋁價價格交換合約	5,302	USD 2,040~2,320	一〇一年六月
鋁價價格交換合約	558	USD 2,041~2,150	一〇一年七月
鎳價價格交換合約	1,350	USD 19,900~21,850	一〇一年四月
鎳價價格交換合約	1,365	USD 18,800~21,878	一〇一年五月
鎳價價格交換合約	460	USD 18,700~19,086	一〇一年六月
鎳價價格交換合約	16	USD 21,200~21,320	一〇一年九月

截至一〇〇年三月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	2,550	USD 2,301~2,475	一〇一年四月
鋁價價格交換合約	1,726	USD 2,330~2,530	一〇一年五月
鋁價價格交換合約	342	USD 2,458~2,475	一〇一年六月
鋁價價格交換合約	2,156	USD 2,545~2,630	一〇一年七月
鋁價價格交換合約	1,180	USD 2,542~2,630	一〇一年八月

(四) 利率選擇權合約

本公司一〇一及一〇〇年第一季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。

截至一〇一年及一〇〇年三月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	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。

一〇一及一〇〇年第一季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）：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
遠期外匯合約	\$ 51,364	(\$ 16,570)
利率選擇權合約	(5)	(34)
匯率選擇權	2,448	(3,990)
金屬價格交換	128,003	(7,400)
	<u>\$ 181,810</u>	<u>(\$ 27,994)</u>

六、備供出售金融資產—流動及非流動

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流 動		
基金受益憑證	<u>\$ 48,525</u>	<u>\$ 44,801</u>
非 流 動		
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,134</u>

七、避險之衍生性金融資產及負債—流動

本公司評估一〇一及一〇〇年第一季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。

截至一〇一年三月底，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	\$ 3,453	101.4.29~101.5.30	101.4.29~101.5.30
(二) 浮動利率外 幣借款	換利換匯	(7,381)	101.8.24	101.8.24
(三) 浮動利率外 幣借款	利率交換	(684)	101.6.28	101.6.28
		<u>(\$ 4,612)</u>		

交易條件如下：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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。

一〇一年第一季因前述避險工具之公平價值評價損失計 4,612 千元，分別列入金融商品未實現利益 1,163 千元（扣除所得稅影響數 198 千元後列入股東權益其他項目）及兌換損失 5,775 千元（與實際借款產生之兌換利益 5,775 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）。

截至一〇〇年三月底，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	(\$ 5,554)	100.6.30~101.3.30	100.6.30~101.3.30
(二) 浮動利率外 幣借款	換利換匯	(24,719)	100.5.27	100.5.27
(三) 浮動利率外 幣借款	換利換匯	(9,080)	100.9.7~101.8.24	100.9.7~101.8.24
		<u>(\$39,353)</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 10,000 千元。
2. 每三個月換利，本公司支付固定利率 1.057%；換入之利率為美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 0.3%。
3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 31.645 元購買美金 10,000 千元用以償還外幣借款，一〇〇年五月二十七日為到期日。
 - (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。
- 一〇〇年第一季因前述換利換匯合約之公平價值評價損失計 39,353 千元，分別列入金融商品未實現損失 3,699 千元（扣除所得稅影響數 629 千元後列入股東權益其他項目）及兌換損失 35,654 千元（與實際借款產生之兌換利益 28,700 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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 272,060	\$ 228,543
減：備抵呆帳（附註二）	<u>2,460</u>	<u>2,460</u>
	<u>\$ 269,600</u>	<u>\$ 226,083</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一季備抵呆帳並無變動。

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。

本公司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)
<u>一〇一年三月三十一日</u>					
彰化銀行	1.31~1.51	\$ 857,186	\$ 685,200	\$ 171,986	\$ 3,500,000
渣打銀行	2.42	816,607	734,946	81,661	3,050,000
永豐銀行	2.00	<u>407,584</u>	<u>297,454</u>	<u>110,130</u>	<u>2,400,000</u>
		<u>\$ 2,081,377</u>	<u>\$ 1,717,600</u>	<u>\$ 363,777</u>	<u>\$ 8,950,000</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>					
彰化銀行	1.12~1.13	\$ 1,053,532	\$ 842,400	\$ 211,132	\$ 2,650,000
渣打銀行	1.55	<u>389,714</u>	<u>350,743</u>	<u>38,971</u>	<u>3,000,000</u>
		<u>\$ 1,443,246</u>	<u>\$ 1,193,143</u>	<u>\$ 250,103</u>	<u>\$ 5,650,000</u>

上述額度係循環使用。

一〇一年三月底讓售應收帳款保留款美金 363,777 元(折合新台幣為 10,735 千元，列入其他應收款項下)；一〇〇年三月底讓售應收帳款保留款美金 250,103 元(折合新台幣為 7,353 千元，列入其他應收款項下)。

九、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 261,365	\$ 256,928
商 品	123,863	39,140
在 製 品	536,689	677,088
原 料	1,114,992	1,318,756
物 料	21,215	18,405
在途原料	<u>15,697</u>	<u>26,420</u>
	<u>\$ 2,073,821</u>	<u>\$ 2,336,737</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為248,551千元及42,223千元。

一〇一及一〇〇年第一季之營業成本與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
銷貨成本	\$ 2,084,668	\$ 2,019,098
存貨跌價損失	248,551	42,223
未分攤固定製造成本	18,557	10,957
下腳收入	(<u>523</u>)	(<u>944</u>)
	<u>\$ 2,351,253</u>	<u>\$ 2,071,334</u>

十、採權益法之長期股權投資

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc.)	\$ 6,918,674	100	\$ 6,817,891	100
大成維京控股有限公司 (Ta Chen (B.V.I.) Holding Ltd.)	1,315,540	100	1,099,388	100
大成國際鋼鐵公司	<u>1,603,515</u>	39.11	<u>1,529,421</u>	39.11
	<u>\$ 9,837,729</u>		<u>\$ 9,446,700</u>	

美國大成國際公司

本公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日投資美國大成國際公司均為8,711,012千元（美金266,000千元）。

大成維京控股有限公司

本公司投資大成維京控股有限公司用以間接投資石家庄大成冀台機械有限公司、大成（保定）精密鑄造有限公司、大成（常熟）機械有限公司、大成（博野）機械有限公司及山西大瀚不銹鋼有限公司。截至一〇一年三月底，本公司經主管機關核准投資大陸地區計美金31,775.2千元（折合新台幣937,686千元），已實際匯出美金26,645.3千元（折合新台幣786,303千元）。

大成國際鋼鐵公司

本公司一〇一年及一〇〇年三月底投資大成國際鋼鐵公司均為1,597,059千元。

因本公司總經理擔任該公司總經理，具有實質控制能力，是以將其列入子公司。

上開長期股權投資採權益法認列投資收益如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
美國大成國際公司	\$ 360,026	\$ 255,576
大成維京控股有限公司	25,183	32,036
大成國際鋼鐵公司	<u>22,623</u>	<u>11,422</u>
	<u>\$ 407,832</u>	<u>\$ 299,034</u>

上開採權益法評價之長期股權投資包括大成維京控股有限公司及大成國際鋼鐵公司之餘額一〇一年及一〇〇年三月底分別為2,919,055千元及2,628,809千元暨其一〇一及一〇〇年第一季認列投資收益淨額分別為47,806千元及43,458千元，係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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%）。

十二、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
土地改良物	\$ 21,757	\$ 20,173
房屋及建築	146,187	121,114
機器設備	2,044,974	1,919,803
電力設備	80,249	71,605
運輸設備	32,975	26,642
辦公設備	15,002	19,049
模具設備	104,492	88,693
租賃改良	70,115	63,450
其他設備	42,894	37,107
	<u>\$ 2,558,645</u>	<u>\$ 2,367,636</u>

固定資產抵押情形，詳附註二四。

十三、其他資產—其他

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
土地	\$ 84,267	\$ 84,267
預付退休金	-	5,417
	<u>\$ 84,267</u>	<u>\$ 89,684</u>

土地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。

十四、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>金融機構借款</u>		
週轉金借款：年利率一〇一年三 月底 0.86%~2.46%；一〇〇年 三月底 1.9%~2.2%	\$ 1,358,730	\$ 400,000
信用狀借款：年利率一〇一年三 月底 1.63%~2.3%；一〇〇年 三月底 0.646%~2.39%	2,582,670	3,631,164
	<u>\$ 3,941,400</u>	<u>\$ 4,031,164</u>

上述一〇一年及一〇〇年三月底信用狀借款中，分別有 456,080
 千元（含美金 8,000 千元及新台幣 220,000 千元）及 676,200 千元（美

金 23,000 千元) 之利率及匯率風險，本公司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。

十五、應付短期票券

本公司發行商業本票內容如下：

保證及承兌機構	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	貼現率 (%)	金額	貼現率 (%)	金額
中華票券	0.92	\$ 60,000	0.75	\$ 60,000
減：應付短期票券折價		<u>71</u>		<u>33</u>
		<u>\$ 59,929</u>		<u>\$ 59,967</u>

十六、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
(一) 九十九年聯貸案		
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	2,006,450
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三月底為 144 千元及 633 千元)	499,856	499,367
(二) 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	10,000
(三) 大眾商業銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000
(四) 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	156,250
(五) 台灣工業銀行－中期擔保放款	250,000	-
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	(<u>14,830</u>)	(<u>19,804</u>)
	4,335,026	4,452,263
減：一年內到期部分	<u>535,800</u>	<u>129,393</u>
	<u>\$ 3,799,226</u>	<u>\$ 4,322,870</u>

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：

(一) 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（九十九年聯貸案），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三月底止，已動用金額如下：

授 信 額 度	已 動 用 金 額		授 信 期 間	利 率 (%)	償 還 辦 法
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日			
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三月底均為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	2,006,450	自首次動用日起至屆滿5年之日止	一〇一年及一〇〇年三月底均為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三月底分別為0.93~1.462及0.712~1.462	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>\$ 4,006,450</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

- (1) 流動比率：不得低於120%。
- (2) 負債比率：不得高於200%。

(3) 利息保障倍數：不得低於 2 倍。

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。

本公司一〇〇年度未違反上述借款合同之約定。

- (二) 本公司於九十六年八月以定存單為擔保，向台灣工業銀行申貸四年期擔保借款 100,000 千元，自九十七年八月起，每六個月為一期，分七期償還至一〇〇年八月，年利率一〇〇年三月底為 2.9239%。
- (三) 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三月底均為 3.69%。
- (四) 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，已於一〇〇年二月提前償還，年利率一〇〇年三月底為 2.6216%。
- (五) 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，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，年利率一〇一年三月底為 2.1934%。

十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，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退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季依該條例分別認列之退休金成本為 2,756 千元及 2,588 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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第一季認列之退休金成本分別為 2,145 千元及 1,889 千元。

十八、股東權益

普通股股本

本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日發行普通股之內容包括：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
公開發行普通股	\$ 6,234,803	\$ 5,739,043
私募普通股	<u>847,000</u>	<u>770,000</u>
	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 6,509,043</u>

上述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

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易）產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依據於一〇一年一月四日

公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生及未實現公司債轉換溢價之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
發行股票溢價	\$ 1,611,093	\$ 2,271,055
庫藏股票交易	825,333	835,209
已失效認股權	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$ 2,449,929</u>	<u>\$ 3,119,767</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，直至累積金額已達本公司資本總額為止。
- （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。

本公司對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係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；一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 11,123 千元及 10,112 千元；一〇一及一〇〇年第一季應付董監酬勞估列金額分別為 5,562 千元及 5,056 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。

本公司股東常會於一〇〇年六月十日決議通過董事會擬議之九十九年度盈餘分配案，以及本公司董事會於一〇一年三月二十一日通過擬議一〇〇年度盈餘分配案（尚待預計於一〇一年六月十三日召開之股東會決議）其相關內容如下：

	一〇〇年	度	九十九年度
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案
法定盈餘公積	\$ 44,899		\$ 70,838
特別盈餘公積	-		638,692
現金股利	566,702	\$ 0.82	-
	<u>\$ 611,601</u>		<u>\$ 709,530</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九十九年度財務報表認列金額尚無差異。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

金融商品未實現(損)益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現(損)益之變動組成項目如下：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持股 比例認列	現金流量 避險	合計
<u>一〇一年第一季</u>				
期初餘額	(\$ 12,055)	\$ 26,050	(\$ 1,462)	\$ 12,533
直接認列為股東權益	10,172	41,367	2,625	54,164
調整項目				
所得稅影響數	-	-	(198)	(198)
轉列損益項目	(1,525)	-	-	(1,525)
期末餘額	<u>(\$ 3,408)</u>	<u>\$ 67,417</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 64,974</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
期初餘額	(\$ 2,879)	\$ 51,960	(\$ 6,575)	\$ 42,506
直接認列為股東權益	(43)	9,828	7,889	17,674
調整項目				
所得稅影響數	-	-	(4,384)	(4,384)
轉列損益項目	(911)	-	-	(911)
期末餘額	<u>(\$ 3,833)</u>	<u>\$ 61,788</u>	<u>(\$ 3,070)</u>	<u>\$ 54,885</u>

上述一〇一及一〇〇年第一季長期股權投資依持股比例認列之金融商品未實現損益主係來自大成維京控股有限公司持有國外上市公司股票所產生之未實現損益。

庫藏股票

(單位：千股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末 股數	資 帳面價值	訊 市價
<u>一〇一年第一季</u>						
轉讓予員工	<u>13,283</u>	<u>4,584</u>	<u>787</u>	<u>17,080</u>	<u>\$249,323</u>	<u>\$273,564</u>
<u>一〇〇年第一季</u>						
轉讓予員工	<u>7,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,104</u>	<u>\$ 97,078</u>	<u>\$144,922</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。

上述一〇〇年三月底本公司持有之庫藏股 7,104 千股係本公司於九十七年至九十八年間買回，該等庫藏股已陸續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。

一〇一年三月底本公司持有之庫藏股 17,080 千股為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第一季各買回 12,496 千股及 4,584 千股。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 69,860	\$ 72,055
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
權益法認列之投資收益	(69,331)	(50,836)
其他	122	(164)
暫時性差異		
已實現兌換利益(損失)	13,686	(19,639)
未實現兌換損失	1,524	1,089
聯屬公司(已)未實現銷貨利益	(2,059)	20,137
存貨跌價損失(回升利益)	3,948	(2,188)
金融商品評價損(益)	(34,697)	11

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
未分攤之固定		
製造費用	\$ 1,885	\$ 497
其他	3,108	568
當期抵用之投資抵減	-	(7,765)
本期產生之虧損扣抵	<u>11,954</u>	<u>-</u>
當年度應納所得稅	-	13,765
遞延所得稅		
暫時性差異	13,133	(127)
虧損扣抵	(11,954)	-
投資抵減	-	7,765
其他備抵評價	<u>1,974</u>	(<u>5,285</u>)
所得稅費用	<u>\$ 3,153</u>	<u>\$ 16,118</u>

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流 動		
未實現兌換損失	\$ 1,524	\$ 1,088
未實現存貨損失	42,254	7,178
未分攤之固定製造 費用	3,155	1,863
利息資本化	103	136
聯屬公司利益	24,977	74,203
金融商品未實現損 失	-	10,399
虧損扣抵	<u>11,954</u>	<u>-</u>
	83,967	94,867
減：備抵評價	<u>21,127</u>	<u>3,589</u>
	62,840	91,278
金融商品未實現利 益	(<u>33,388</u>)	<u>-</u>
遞延所得稅資產— 流動小計	<u>29,452</u>	<u>91,278</u>
非 流 動		
折舊費用差異	14,043	9,002
利息資本化	-	102
投資抵減	1,092	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
未認列為退休金成本之淨損失	\$ 1,939	\$ -
遞延所得稅資產—非流動小計	<u>17,074</u>	<u>9,104</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 46,526</u>	<u>\$ 100,382</u>

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司決定大陸及海外其他地區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。

截至一〇一年三月底止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 9,060	\$ 1,015	一〇二
	機器設備	<u>77</u>	<u>77</u>	一〇三
		<u>\$ 9,137</u>	<u>\$ 1,092</u>	

截至一〇一年三月底止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未抵減虧損金額	最後抵減年度
一〇一(尚未申報)	\$ 70,318	---

本公司截至九十八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 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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>871,059</u>	<u>1,117,264</u>
	<u>\$ 871,059</u>	<u>\$ 1,117,264</u>

一〇一年及一〇〇年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 297,982 千元及 421,913 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 20.48% (預計) 及 20.48%。

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，因此本公司預計一〇〇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稅額部分分配扣抵金額，用以抵減股利分配之扣繳稅額。

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	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	\$ 91,228	\$ 56,361	\$ 147,589	\$ 82,689	\$ 49,028	\$ 131,717
勞健保費	7,019	1,333	8,352	6,478	1,326	7,804
退休金	3,844	1,057	4,901	3,477	1,000	4,477
其他	3,106	500	3,606	3,674	523	4,197
	<u>\$ 105,197</u>	<u>\$ 59,251</u>	<u>\$ 164,448</u>	<u>\$ 96,318</u>	<u>\$ 51,877</u>	<u>\$ 148,195</u>
折舊	\$ 90,146	\$ 3,912	\$ 94,058	\$ 58,118	\$ 2,567	\$ 60,685
攤銷	192	-	192	251	342	593

二一、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－淨利

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	<u>\$ 410,940</u>	<u>\$ 407,787</u>	<u>\$ 423,852</u>	<u>\$ 407,734</u>

(二) 分母一股數 (千股)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
已發行普通股加權平均股數	708,443	650,904
加：一〇〇年度資本公積轉增資追溯影響數	-	64,380
減：加權平均庫藏股數 —公司自行買回	(<u>17,343</u>)	(<u>7,104</u>)
計算基本每股盈餘之加權平均股數	691,100	708,180
加：員工紅利計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>1,955</u>	<u>550</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>693,055</u>	<u>708,730</u>

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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整一〇〇年第一季稅後基本及稀釋每股盈餘，均由 0.63 元減少為 0.58 元。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年一月三十一日		一〇〇九年三月三十一日	
	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（包括流動及非流動）	\$ 48,525	\$ 48,525	\$ 88,935	\$ 88,935
以成本衡量之金融資產－非流動	30,000	不適用	30,000	不適用
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	4,335,026	4,335,026	4,452,263	4,452,263
<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	244,677	244,677	11,344	11,344
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	43,668	43,668	27,160	27,160
避險之衍生性金融負債－流動	4,612	4,612	39,353	39,353

(二) 本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、應收帳款－關係人、其他應收款（不含應收退稅款）、其他應收款－關係人、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、應付帳款－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	
	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融資產				
一流動	\$ -	\$ -	\$ 244,677	\$ 11,344
備供出售金融資產				
一流動	48,525	44,801	-	-
備供出售金融資產				
一非流動	-	-	-	44,134
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
一流動	-	-	43,668	27,160
避險之衍生性金融				
負債一流動	-	-	4,612	39,353

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 677,311 千元及 329,521 千元；金融負債分別為 559,785 千元及 559,334 千元，具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 1,340,339 千元及 1,189,470 千元；金融負

債分別為 7,776,570 千元及 7,984,060 千元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇年三月底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 1,492 千元及 1,129 千元，利息費用總額分別 44,282 千元及 46,710 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司一〇一年三月三十一日投資之金融資產係開放型基金，係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485千元。

2. 信用風險

金融資產受到本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。本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有具信用風險金融資產金額分別為3,171,061千元及3,903,188千元（主要包括應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（含關係人，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。

另因背書保證所承擔之最大信用暴險金額，一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別為2,496,214千元及1,411,942千元。

3. 流動性風險

本公司之營運資金若有不足，將由銀行提供融資，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之開放型基金具活絡市場，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。本公司投資之結構型商品及非上市櫃公司股票無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之銀行存款、短期及部份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%，將使本公司一年現金流出增加59,802千元（已扣除換利換匯及利率交換金融工具避險之短期借款456,080千元之影響）。

二三、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
美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc.) (TCI)	子公司 (持股 100%)
石家庄大成冀台精密鑄造有限公司 (大成冀台)	子公司 (間接持股 93.1%)
大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟)	子公司 (間接持股 100%)
大成維京控股有限公司 (大成維京)	子公司 (持股 100%)
大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野)	子公司 (間接持股 100%)
大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	子公司 (間接持股 39.11%)
歐柏華公司	實質關係人

(二) 重大關係人交易

1. 當期交易

(1) 銷貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	占銷貨淨額 %	金額	占銷貨淨額 %
TCI	\$ 1,508,871	62	\$ 1,708,859	69
大成維京	306,246	13	196,899	8
	<u>\$ 1,815,117</u>	<u>75</u>	<u>\$ 1,905,758</u>	<u>77</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止銷貨予TCI之未實現銷貨利益分別為146,926千元及436,487千元（列入遞延貸項－聯屬公司間利益）。

A. 交易價格

- a. TCI 為本公司在美國地區之主要經銷商，本公司銷貨予 TCI 之交易價格係參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，其交易價格與售予美國地區以外客戶之交易價格無法比較。
- b. 一〇一及一〇〇年第一季部分商品係透過大成維京銷售予 TCI，其銷售價格請參閱上述 a. 之說明。

B. 收款期間

本公司對 TCI 之收款期限約為四至六個月，對大成維京之收款期間為預收方式或四至六個月（係依採購條件議定之），一般客戶收款期限內銷為三個月，外銷為一至三個月。

(2) 進 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	占總數 %	金額	占總數 %
大成常熟	\$ 55,190	2	\$ 56,872	3
大成博野	15,067	1	27,234	2
	<u>\$ 70,257</u>	<u>3</u>	<u>\$ 84,106</u>	<u>5</u>

A. 交易價格

上述向關係人進貨之產品無相同之交易可供比較。

B. 付款期間

- a. 本公司對大成常熟及大成博野付款期限與一般廠商相當（一般廠商付款期間約一至三個月）。

本公司委由 TCI 代購原料，一〇一及一〇〇年第一季進貨分別為 3,938 千元及 3,150 千元。

(3) 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共三處，租賃期間均至一〇三年十二月；一

○一及一○○年第一季租金支出分別為 1,743 千元及 800 千元，占各該年度租金支出分別為 39%及 24%，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

本公司出租辦公室予大國鋼，租賃期間為九十八年三月至一○三年二月，一○一及一○○年第一季租金收入均為 180 千元，帳列什項收入項下。

(4) 管理服務收入

本公司向大國鋼收取資訊系統維護收入，每月管理服務費 30 千元，一○一及一○○年第一季管理服務費支出均為 90 千元（帳列營業外收入及利益之什項收入）。

2. 期末餘額

	一 ○ 一 年 一 月 三 十 一 日		一 ○ ○ 年 一 月 三 十 一 日	
	金 額	占 總 數 %	金 額	占 總 數 %
(1) 應收帳款				
TCI	\$ 2,731,147	89	\$ 3,410,667	89
大成維京	45,819	1	196,298	5
大成博野	28,257	1	15,970	-
	<u>\$ 2,805,223</u>	<u>91</u>	<u>\$ 3,622,935</u>	<u>94</u>
(2) 其他應收款 (代墊款)				
大成常熟	\$ 15,014	28	\$ 7,207	21
大成博野	13,267	25	7,680	22
TCI	5,712	11	-	-
大國鋼	284	1	284	-
大成冀台	74	-	7,895	23
	<u>\$ 34,351</u>	<u>65</u>	<u>\$ 23,066</u>	<u>66</u>
(3) 存出保證金				
歐柏華	\$ 1,220	28	\$ -	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	占總數 %	金額	占總數 %
(4) 應付帳款				
大成常熟	\$ 44,795	14	\$ 32,221	18
大成博野	<u>14,141</u>	<u>4</u>	<u>14,123</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 58,936</u>	<u>18</u>	<u>\$ 46,344</u>	<u>26</u>
(5) 其他應付款 (列入其他流動負債項下)				
大成常熟	\$ 1	-	\$ 637	4
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>177</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>	<u>\$ 814</u>	<u>6</u>

3. 本公司對子公司之債務提供保證列示如下：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
大成維京	\$ 2,154,230	\$ 1,323,000
大成冀台	147,550	-
大成博野	103,285	-
大成常熟	<u>91,149</u>	<u>88,942</u>
	<u>\$ 2,496,214</u>	<u>\$ 1,411,942</u>

本公司評估上項保證將不致產生重大損失。

二四、質抵押之資產

資產名稱	擔保債務	帳面價值	
		一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
受限制資產(質押定期存單及備償戶等)	銀行長、短期借款、應付商業本票及金融商品交易擔保	\$ 1,012,277	\$ 641,470
固定資產淨額	銀行中、長期借款	<u>1,979,913</u>	<u>2,201,988</u>
		<u>\$ 2,992,190</u>	<u>\$ 2,843,458</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。

二五、截至一〇一年三月三十一日止重大承諾事項及或有事項

除附註五、七及十六所述外，尚有：

- (一) 為採購原料而開立之信用狀未使用餘額約 368,982 千元。承諾購買之固定資產為 142,332 千元。
- (二) 本公司承租窗簾板廠、扁鐵廠及二廠廠房之廠房用地、台北營業處及台南宿舍，一〇一年度第一季租金支出為 4,502 千元，未來應付租金資訊如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇一年四月至十二月	\$ 10,580	\$ 10,580
一〇二年	8,200	8,200
一〇三年	6,853	6,853
一〇四年	6,743	6,743
一〇五年	6,713	6,713
一〇六年~一一〇年	19,294	18,025
	<u>\$ 58,383</u>	<u>\$ 57,114</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。

- (三) 本公司為子公司借款提供背書保證合計 2,496,214 千元（參閱附註二三）。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元；新台幣千元

貨幣性項目	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
美金	\$ 132,425	29.51	\$ 3,907,854	\$ 147,188	29.4	\$ 4,327,327
日圓	1,639	0.3592	589	17,719	0.3604	6,386
英磅	51	47.24	2,411	-	-	-
歐元	716	39.41	28,231	1,212	39.17~41.71	49,457
<u>金融負債</u>						
美金	38,679	29.51	1,141,496	39,684	29.4	1,166,721
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>金融資產</u>						
美金	7,906	29.51	233,318	94	29.4	2,762
<u>金融負債</u>						
美金	1,441	29.51	42,612	1,789	29.4	52,582
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	279,031	29.51	8,234,214	269,265	29.4	7,917,279

二七、其他

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事慈善捐贈，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 22,694 千元及 9,530 千元。

二八、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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. 期末持有有價證券情形：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：無。
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：附表四。
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：參閱附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表六。
9. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：參閱附表七。
10. 從事衍生性商品交易：本公司從事衍生性商品交易請參閱附註五及七。子公司大成國際鋼鐵公司從事衍生性商品交易相關資訊如下：

(1) 從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為降低因匯率波動所產生之風險。

截至一〇一年三月底止，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	一〇一年五月	USD1,000/NTD29,463
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年六月	USD2,000/NTD58,990
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年七月	USD2,000/NTD59,023

(2) 從事換利換匯衍生性金融商品，主要係為降低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。

截至一〇一年三月底相關內容如下：

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		
浮動利率外幣借款	換利換匯	\$ 43,076	101.9.19~102.3.18	101.9.19~102.3.18

交易條件如下：

- A. 名目本金：美金 3,000 千元。
- B. 每六個月換利，本公司支付固定利率 1.80%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.35%。
- C. 到期本公司以 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。

(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：附表八。
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期末餘額及百分比：詳附註二三及附表九。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附註二三。

- (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期末餘額及其目的：附註二三及附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二九、營運部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於廠別之財務資訊，而每一廠別皆具有相類似之經濟特性，因此本公司彙總為單一營運部門。另本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，有關一〇一及一〇〇年第一季應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額請參閱本財務報表內容。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人情形
民國一〇一一年第一季

單位：新台幣千元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	期末高餘額	期初高餘額	期末餘額	期末餘額	期末實際動支	利率區間(%)	資金性質(註二)	與業務往來金額	有無融通資金必要之原因	提供擔保金額	擔保種類	提供擔保金額	擔保金額	對個別對象資金貸與總額(註一)	資金貸與總額(註一)
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	\$ 82,037	\$ 37,792	\$ 21,258	\$ 21,258	-	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	\$ 827,443	\$ 1,654,886	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	'	108,652	108,652	46,641	46,641	3	3	2	-	'	無	-	-	827,443	1,654,886	
		Brighton-Best International (Brazil), Comercio Parafusos Ltda.	'	213,088	168,850	-	-	-	-	2	-	'	無	-	-	827,443	1,654,886	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	'	147,550	73,775	-	-	-	-	2	-	'	無	-	-	827,443	1,654,886	
		Brighton-Best International (NZ) Limited	'	162,690	162,690	55,420	55,420	-	-	2	-	'	無	-	-	827,443	1,654,886	
		Brighton-Best International (Brazil), Comercio Parafusos Ltda.	'	4,848	4,848	2,220	2,220	-	-	2	-	'	無	-	-	827,443	1,654,886	
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brazil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	132,795	132,795	59,020	59,020	3.25	-	2	-	'	無	-	-	742,298	1,484,597	
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	'	73,775	73,775	13,024	13,024	-	-	2	-	'	無	-	-	742,298	1,484,597	
4	大成國際鋼鐵有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	24,560	24,560	8,191	8,191	-	-	2	-	'	無	-	-	177,657	355,314	
		大成(博野)機械有限公司	'	315,757	315,757	315,757	315,757	5	5	2	-	'	無	-	-	1,304,194	1,304,194	
		山西太瀚不銹鋼有限公司	'	144,599	144,599	144,599	144,599	5	5	2	-	'	無	-	-	1,304,194	1,304,194	
		大成(保定)精密製造有限公司	其他應收款-關係人	14,165	14,165	14,165	14,165	-	-	2	-	'	無	-	-	1,304,194	1,304,194	
5	大成(保定)精密製造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	23,442	23,442	23,442	23,442	-	-	2	-	'	無	-	-	73,172	73,172	

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%
股東權益總額×20%	股東權益總額×40%
股東權益總額×100%	股東權益總額×100%
股東權益淨額×100%	股東權益淨額×100%

註二：各公司股東權益係以未經會計師核閱數字計算。

註三：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1。
2. 有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 101.3.31 平均匯率換算，故與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

民國一〇一一年第一季

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	對背書額	單一公保額 (註一)	本期背書總額	高期背書總額	本期背書保額	未到期保額	未到期背書實際動支金額	以財產擔保之金額	保證額	累計背書最近估淨值	背書期最近期財報之比率	保證金額表 (註二)
0	本公司	大成(常熟)機械有限公司		子公司 (間接持股 100%)	\$ 8,736,662	\$ 8,736,662	\$ 91,149	\$ 91,149	\$ 91,149	\$ 91,149	\$ 44,265	\$ 44,265	-	-	0.83		
		大成(博野)機械有限公司		子公司	8,736,662	8,736,662	103,285	103,285	103,285	103,285	97,974	97,974	-	-	0.95		
		大成(冀台)機械有限公司		子公司 (間接持股 93.1%)	8,736,662	8,736,662	147,550	147,550	147,550	147,550	134,556	134,556	-	-	1.35		
		大成維京控股有限公司		子公司	8,736,662	8,736,662	2,154,230	2,154,230	2,154,230	2,154,230	1,268,930	1,268,930	-	-	19.73	\$ 10,920,828	
		大成(博野)機械有限公司		子公司 (持股 100%)	1,043,355	1,043,355	59,020	59,020	59,020	59,020	58,136	58,136	-	-	0.54		
		大成(常熟)機械有限公司		"	1,043,355	1,043,355	221,325	221,325	221,325	221,325	213,754	213,754	-	-	2.03		
		大成(冀台)機械有限公司		"	1,043,355	1,043,355	29,510	29,510	29,510	29,510	29,068	29,068	-	-	0.27		
		大成維京控股有限公司		子公司 (持股 100%)	3,309,771	3,309,771	13,545	13,545	13,545	13,545	-	-	-	-	0.12	1,304,194	
		Brighton-Best International (NZ), Limited		"	3,309,771	3,309,771	80,279	80,279	80,279	80,279	-	-	-	-	0.74		
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.		"	3,309,771	3,309,771	47,240	47,240	47,240	47,240	-	-	-	-	0.43		
		Brighton-Best International (UK), Limited		"	3,309,771	3,309,771	141,064	141,064	141,064	141,064	-	-	-	-	1.52	4,137,214	
		Brighton-Best International (UK), Limited		聯屬公司	3,309,771	3,309,771	165,576	165,576	165,576	165,576	-	-	-	-	1.36		
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.		"	3,309,771	3,309,771	148,131	148,131	148,131	148,131	-	-	-	-	1.36		
		Brighton-Best International Inc.		"	3,309,771	3,309,771	313,707	313,707	313,707	313,707	-	-	-	-	1.36	4,137,214	

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 101.3.31 平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一一年三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	係提供出售金融資產一流動	期單位	數量	市價或每股淨價值	未實現淨損益	註
本公司	元大台股指數基金		動	200,000	1,794	\$ 1,794		
	元豐國際全球高股息基金		上	500,000	4,480	\$ 4,480		
	永豐新興高收雙債組合基金		上	200,000	1,990	\$ 1,990		
	元豐國際民生動力基金		上	1,600,000	14,768	\$ 14,768		
	統一新亞洲科技能源基金		上	700,000	6,790	\$ 6,790		
	合庫巴黎台灣領袖基金		上	1,000,000	9,280	\$ 9,280		
	安泰 ING 全球七國基金		上	100,000	983	\$ 983		
	元大全球短期收益基金		上	246,591.1	2,436	\$ 2,436		
	永豐中國經濟建設		上	400,000	4,004	\$ 4,004		
	新光靈活增益 100 基金		上	200,000	2,000	\$ 2,000		
					<u>48,525</u>	<u>\$ 48,525</u>		
	美國大成國際公司—外國公司股票	子公司 (持股 100%)	採權益法之長期股權投資	266,000	\$ 6,918,674	\$ 6,918,674		
	大成國際控股有限公司—外國公司股票	同上	同上	32,625,300	1,315,540	1,331,372		差異逆項交易未實現利益
	大成國際鋼鐵公司—鋼鐵公司股票	子公司 (持股 39.11%)	同上	156,428,200	<u>1,603,515</u>	<u>2,003,281</u>		採權益法之長期股權投資
	台灣工銀實業投資公司—非公開發行公司股票		以成本衡量之金融資產—非流動	3,000,000	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 31,707</u>		
大成國際控股有限公司	石家在大成實台機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 93.1%)	採權益法之長期股權投資	-	\$ 245,824	\$ 241,527		差異投資成本與股權淨值差異
	大成 (保定) 精密製造有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	69,822	69,822		
	大成 (常熟) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	214,694	214,694		
	大成 (博野) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	332,097	332,097		
	山西大瀾不銹鋼有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	56,537	56,537		
					<u>918,974</u>	<u>\$ 918,974</u>		
	國外上市普通股—Synalloy Corporation		提供出售金融資產—流動	485,343	\$ 188,197	\$ 188,197		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	採權益法之長期股權投資	116,480	\$ 3,633,460	\$ 3,633,460		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	30,000,000	879,545	879,545		
	Brighton-Best International (Canada), Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	12,003,893	391,492	391,492		
	Brighton-Best International (UK), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	1,437,500	72,333	72,333		
	Brighton-Best International (NZ), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	1,000	15,622	15,622		
				<u>4,992,482</u>	<u>\$ 4,992,482</u>			
Brighton-Best International Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.—外國公司	子公司 (持股 99.9%)	同上	3,396,000	\$ 10,065	\$ 10,065		

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

民國一〇一一年第一季

附表四

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(註)	交易對象	關係	交易所	交易對象為關係人者，其前次移轉日期與發行人之關係	移轉金額	移轉日期	價格決定之依據	取得之目的	及其他情形	其他約定事項
本公司	土地	101.3	\$ 103,640	已預付 \$20,000	非關係人	--	--	--	--	--	議價	供營業使用	--	--

註：截至一〇一一年三月三十一日止，尚未辦理過戶登記。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
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
民國一〇一一年第一季

附表五

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 行情	交易不同之 原因	應收(付)		備 註
			進(銷)貨 金額 (\$)	佔總進(銷)貨 之比率(%)	信 期 約四至六個月	價 值 考 量 美 國 當 地 市 場 牌 價 基 考 之 其 交 易 價 格 與 美 國 地 區 以 外 客 戶 交 易 價 格 無 法 比 較 交 易 價 格 決 定 方 式 同 售 予 一 般 客 戶 約 一 至 三 個 月 之 T C I 之 售 價			應 收 餘 額	應 收 餘 額 之 比 率 (%)	
大成維京控股有限公司	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷)貨 (306,246)	(13)	預收或四至六個月 (依採購條件基 之)	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	45,819	1		
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	聯屬公司	(銷)貨 (306,246)	(100)	約四至六個月	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	566,239	100		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc. 晉禾公司	子公司(持股100%) 本公司之董事	(銷)貨 進 貨 (940,923) 307,996	(85) 31	約六個月 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 約0~60天	1,152,868 (26,225)	72 (12)		
Brighton-Best International, Inc.	芳生螺絲公司	其負責人與精勝公司之 負責人(本公司之董 事)為二親等親屬	進 貨 114,142	8	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 約0~60天	(60,276)	(5)		

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

民國一〇一一年三月三十一日

附表六

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 與交易人(持股100%)	應收關係人款項餘額	週轉 率	逾期 逾金	應收 額	收 額處	關 理	係 方	人 款	收 後	關 收	係 回	人 金	款 額	項 呆	提 列	備 帳	金 額	抵 額
	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	\$ 2,736,859	2.08	\$	-	-	-	-	-	\$ 334,491	-	-	-	-	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵 公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	1,152,868	3.70		-	-	-	-	-	864,391	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	267,370	1.20		67,899	67,899	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	67,759	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股100%)	188,365	0.79		55,420	55,420	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一一年第一季

附表八

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 累 積 投 資 金 額 (註二)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註二)	本期匯出或收回投資金額 (註二)		本 自 累 積 投 資 金 額 (註二)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	或 之 投 資 (註一)	本 期 認 列 損 益 (註一)	期 末 面 值	截至本 期 止 已 收 回 之 投 資 收 益
						匯 出	回 收						
石家莊大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 150,501	3.	\$ 124,039	\$ 124,039	-	-	\$ 124,039	93.1	\$ 2,130	2,130	\$ 245,824	-
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	57,102	3.及盈餘轉增資 14,548 千元 (USD 493 千元)	42,554	42,554	-	-	42,554	100.0	(1,583)	1,583	69,822	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鐵毛胚產品	295,100	3.	295,100	295,100	-	-	295,100	100.0	17,673	17,673	214,694	-
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	295,100	3.及盈餘轉增資 44,265 千元 (USD 1,500 千元)	250,835	250,835	-	-	250,835	100.0	(510)	510	332,097	-
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	73,775	3.	73,775	73,775	-	-	73,775	100.0	(1,281)	1,281	56,537	-

本 期 末 本 系 計 自 台 灣 匯 出 金 額 (註二)	\$ 786,303	本 期 末 本 系 計 自 台 灣 匯 出 金 額 (註二)	\$ 937,686	本 期 末 本 系 計 自 台 灣 匯 出 金 額 (註二)	\$ 6,552,497
---	------------	---	------------	---	--------------

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.51 元之匯率換算。

註三：依據投資審議會「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：

$$10,920,828 \times 60\% = 6,552,497$$

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

民國一〇一一年第一季

附表九

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	交價	交易條件		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	與一般廠商相當		
大成博野	子公司(間接持股100%)	進貨	\$ 15,067	與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	與一般交易之比較期間為一~三個月	(\$ 14,141)	\$ 2,493
大成常熟	子公司(間接持股100%)	進貨	55,190	與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	與一般廠商付款期間為一~三個月	(44,795)	13,339