

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

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、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~31	五
(六) 重要會計科目之說明	31~83	六~二八
(七) 關係人交易	84	二九
(八) 質抵押之資產	85	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	85~86	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣之金融資產及負債之匯率資訊	86~89	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	89~91, 106~111, 115~117	三三
2. 轉投資事業相關資訊	89~91, 112	三三
3. 大陸投資資訊	90~91, 113~114	三三
(十四) 部門資訊	91	三四
(十五) 首次採用國際財務報導準則	92~104	三五

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）及其子公司民國一〇二年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四所述，列入上開民國一〇一年十二月三十一日及一月一日合併資產負債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核閱報告，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 1.35%。

除第三段所述事項外，本會計師係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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為 5,302,884 千元及 11,766,073 千元，分別佔合併資產總

額之 14.73%及 33.55%；負債總額分別為 2,193,073 千元及 6,836,227 千元，分別佔合併負債總額之 9.35%及 31.64%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為 607,610 千元及 2,315,578 千元，分別佔合併營業收入淨額之 6.51%及 20.64%；合併綜合損益分別為利益 30,441 千元及損失 9,880 千元，分別佔合併綜合利益 6.38%及 4.95%，另合併財務報告附註揭露之相關資訊亦以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除上段所述列入合併財務報表之子公司係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 慧 吟



邱慧吟

會計師 龔 俊 吉



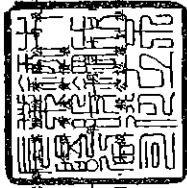
龔俊吉

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 五 月 十 四 日

民國一〇二年三月三十一日暨一〇二一年一月一日
(僅供結算用)



單位：新台幣千元

代碼	資產	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,532,652	4	\$ 1,741,887	5	\$ 2,214,352	6	\$ 6,433,615	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	101,726	-	244,677	1	16,572	-	369,828	1
1125	備出出售金融資產—流動(附註四及八)	320,962	1	246,722	1	213,045	1	47,739	-
1135	短期之衍生金融資產—流動(附註四及九)	-	-	-	-	14,213	-	25,882	-
1150	應收票據(附註十一)	28,700	-	42,532	-	32,564	-	98,851	1
1170	應收帳款淨額(附註四、十一及三十)	3,099,883	9	3,511,883	10	2,896,966	8	733,588	2
1200	其他應收款	142,343	-	94,280	-	169,845	1	128,470	-
130X	存貨(附註四、十二及三十)	21,084,397	59	19,331,988	55	20,213,309	57	545,727	2
1410	預付帳項(附註十七)	668,333	2	1,037,835	3	816,789	2	26,841	-
1460	待出售非流動資產(附註四、十及三十)	-	-	-	-	130,222	-	69,926	-
1476	其他金融資產—流動(附註十三及三十)	1,299,186	4	1,476,372	4	1,276,295	4	69,926	-
1479	其他流動資產(附註十七及三十)	52,652	-	46,952	-	51,943	-	87,021	2
11XX	流動資產總計	28,330,834	79	27,852,282	79	28,046,115	79	10,800,071	31
1523	非流動資產	-	-	-	-	45,437	-	11,612,556	34
1543	備出出售金融資產—非流動(附註四及八)	-	-	-	-	-	-	55,972	-
1600	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	27,000	-	30,000	-	-	-	91,873	3
1760	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三十)	4,976,657	14	4,657,547	13	4,767,168	13	39,780	-
1840	投資性不動產淨額(附註四、十五及三十)	302,584	1	302,259	1	268,041	1	40,077	-
1980	遞延所得稅資產(附註四)	1,338,296	4	1,365,591	4	1,308,259	4	121,014	1
1990	其他金融資產—非流動(附註十三及三十)	595,833	1	375,680	1	561,425	2	11,625,022	34
15XX	非流動資產總計	426,155	1	483,339	2	467,410	1	11,625,022	34
100X	資產總計	\$ 35,997,359	100	\$ 35,065,688	100	\$ 35,692,655	100	\$ 34,762,770	100
2000	短期借款	7,085,803	20	7,081,803	20	7,081,803	20	7,081,803	20
2100	應付帳款	419,720	1	419,720	1	419,720	1	419,720	1
2200	應付票據	39,057	-	39,057	-	39,057	-	39,057	-
2300	短期應付金融負債—流動(附註四及九)	800	-	800	-	800	-	800	-
2400	應付薪資(附註十九)	98,851	-	98,851	-	98,851	-	98,851	-
2500	應付帳款—關聯人(附註二、九)	92,956	3	92,956	3	92,956	3	92,956	3
2600	其他應付款(附註二十)	88,741	-	88,741	-	88,741	-	88,741	-
2700	其他應付稅項	448,946	1	448,946	1	448,946	1	448,946	1
2800	其他應付稅項	26,841	-	26,841	-	26,841	-	26,841	-
2900	一年內到期之長期借款(附註十及三十)	2,144,902	6	2,144,902	6	2,144,902	6	2,144,902	6
3000	其他流動負債(附註二十)	50,635	-	50,635	-	50,635	-	50,635	-
21XX	流動負債總計	11,307,451	31	11,307,451	31	11,307,451	31	11,307,451	31
3100	長期借款(附註十八及三十)	11,974,326	33	11,974,326	33	11,974,326	33	11,974,326	33
3200	應付所得稅(附註四)	74,672	-	74,672	-	74,672	-	74,672	-
3300	應付退休金負債(附註二一)	41,201	-	41,201	-	41,201	-	41,201	-
3400	其他非流動負債(附註二十)	110,525	1	110,525	1	110,525	1	110,525	1
3500	非流動負債總計	12,149,724	34	12,149,724	34	12,149,724	34	12,149,724	34
3600	負債總計	23,447,915	65	23,447,915	65	23,447,915	65	23,447,915	65
4000	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)	7,081,803	20	7,081,803	20	7,081,803	20	7,081,803	20
4100	普通股股本	1,980,489	5	1,980,489	5	1,980,489	5	1,980,489	5
4200	保留盈餘	839,208	2	839,208	2	839,208	2	839,208	2
4300	法定盈餘公積	582,067	2	582,067	2	582,067	2	582,067	2
4400	特別盈餘公積	73,881	-	73,881	-	73,881	-	73,881	-
4500	未分配盈餘(詳附註附錄)	1,495,156	4	1,495,156	4	1,495,156	4	1,495,156	4
4600	保留盈餘總計	52,979	-	52,979	-	52,979	-	52,979	-
4700	其他權益	(276,570)	(1)	(276,570)	(1)	(276,570)	(1)	(276,570)	(1)
4800	庫藏股票	10,207,899	28	10,207,899	28	10,207,899	28	10,207,899	28
4900	本公司業主之權益合計	2,941,545	7	2,941,545	7	2,941,545	7	2,941,545	7
5000	非控制權益(附註二二)	12,549,444	35	12,549,444	35	12,549,444	35	12,549,444	35
5100	權益總計	35,997,359	100	35,997,359	100	35,997,359	100	35,997,359	100
6000	負債及權益總計	\$ 35,997,359	100	\$ 35,997,359	100	\$ 35,997,359	100	\$ 35,997,359	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(李開勳董事任聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)



會計主管：謝維坤



經理人：謝維坤



董事長：謝維坤

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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	一〇二一年一月一日至三月三十一日			一〇一年一月一日至三月三十一日		
	金額	%	金額	金額	%	金額
4000	營業收入	\$ 9,337,454	100	\$11,221,207	100	
5000	營業成本 (附註十二、二三及二九)	<u>8,233,062</u>	<u>88</u>	<u>9,600,216</u>	<u>85</u>	
5900	營業毛利	<u>1,104,392</u>	<u>12</u>	<u>1,620,991</u>	<u>15</u>	
	營業費用 (附註二三)					
6100	推銷費用	341,004	4	362,632	3	
6200	管理費用	<u>606,284</u>	<u>6</u>	<u>615,173</u>	<u>6</u>	
6000	營業費用合計	<u>947,288</u>	<u>10</u>	<u>977,805</u>	<u>9</u>	
6900	營業淨利	<u>157,104</u>	<u>2</u>	<u>643,186</u>	<u>6</u>	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入 (附註二三)	31,798	-	27,273	-	
7020	其他利益及損失 (附註二三)	143,888	2	89,251	1	
7050	財務成本	<u>(148,156)</u>	<u>(2)</u>	<u>(151,050)</u>	<u>(2)</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>27,530</u>	<u>-</u>	<u>(34,526)</u>	<u>(1)</u>	
7900	稅前淨利	184,634	2	608,660	5	
7950	所得稅費用 (附註二四)	<u>57,813</u>	<u>1</u>	<u>162,386</u>	<u>1</u>	
8200	本期淨利	<u>126,821</u>	<u>1</u>	<u>446,274</u>	<u>4</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 350,401	4	(\$ 298,956)	(3)	
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	(3,397)	-	50,016	1	
8330	現金流量避險	3,702	-	2,620	-	
8390	與其他綜合損益組成部 分之所得稅費用	(763)	-	(198)	-	
8300	其他綜合(損)益 稅後淨額	<u>349,943</u>	<u>4</u>	<u>(246,518)</u>	<u>(2)</u>	
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 476,764</u>	<u>5</u>	<u>\$ 199,756</u>	<u>2</u>	
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主	\$ 121,922	1	\$ 407,819	4	
8620	非控制權益	<u>4,899</u>	<u>-</u>	<u>38,455</u>	<u>-</u>	
8600		<u>\$ 126,821</u>	<u>1</u>	<u>\$ 446,274</u>	<u>4</u>	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$ 401,168	4	\$ 219,304	2	
8720	非控制權益	<u>75,596</u>	<u>1</u>	<u>(19,548)</u>	<u>-</u>	
8700		<u>\$ 476,764</u>	<u>5</u>	<u>\$ 199,756</u>	<u>2</u>	
	每股盈餘(附註二五)					
9750	基 本	\$ 0.18		\$ 0.59		
9850	稀 釋	0.18		0.59		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

董事長：謝麗雲

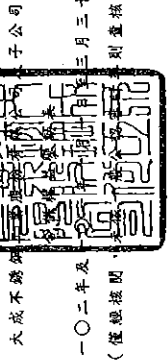


經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲





大成不銹鋼有限公司
民國一〇二年三月三十一日
(僅供核閱)

單位：新台幣千元

代碼	描述	本公司之權益									
		普通股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未實現損益	現金流量避險	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 7,089,673	\$ 792,880	\$ 745,330	\$ 93,767	\$ 13,988	\$ 196,548	\$ 10,761,751	\$ 2,558,128	\$ 13,319,879	
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	407,819	-	-	407,819	38,455	446,274	
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	(240,956)	50,016	2,425	(188,515)	(58,003)	(246,518)	
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	407,819	50,016	2,425	219,304	(19,548)	199,756	
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(61,654)	-	(61,654)	
L3	註銷庫藏股	(7,870)	-	-	-	-	-	8,879	-	-	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 7,081,803	\$ 792,880	\$ 745,330	\$ 501,586	\$ 64,004	\$ 249,323	\$ 10,219,401	\$ 2,538,580	\$ 12,757,981	
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 7,081,803	\$ 839,208	\$ 582,067	\$ 25,011	\$ 79,915	\$ 5,202	\$ 9,829,761	\$ 2,315,081	\$ 12,144,842	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	121,922	-	-	121,922	4,899	126,821	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	279,252	(3,397)	3,391	279,246	70,697	349,943	
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	121,922	(3,397)	3,391	401,168	75,596	476,764	
M5	取得子公司股權價格調整面價值益額	-	-	-	(25,030)	-	-	(23,030)	23,030	-	
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	(72,162)	(72,162)	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 7,081,803	\$ 839,208	\$ 582,067	\$ 73,881	\$ 76,518	\$ 1,811	\$ 10,202,892	\$ 2,341,545	\$ 12,544,437	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

董事長：謝慶雲

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 184,634	\$ 608,660
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	111,226	152,971
A20200	攤銷費用	476	474
A20900	財務費用	148,156	151,050
A21200	利息收入	(1,385)	(3,167)
A20300	呆帳迴轉利益	(1,773)	(957)
A23700	存貨跌價損失	498,271	707,175
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	21	(1,405)
A23100	處分投資利益	(313)	(1,525)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	46,894	(19,904)
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(27,015)	(228,105)
A31120	避險之衍生金融資產	-	12,521
A31130	應收票據	(2,797)	(9,968)
A31150	應收帳款	(451,520)	(697,788)
A31180	其他應收款	(38,410)	76,835
A31200	存 貨	(97,803)	(262,029)
A31230	預付款項	96,021	(221,046)
A31240	其他流動資產	(33,960)	18,294
A32110	持有供交易之金融負債	(8,636)	(713)
A32120	避險之衍生金融負債	(21,293)	7,487
A32130	應付票據	6,076	44,003
A32150	應付帳款	169,371	61,462
A32160	應付帳款－關係人	(39,729)	(33,831)
A32180	其他應付款項	(93,746)	(11,491)
A32230	其他流動負債	(20,136)	(11,065)
A32240	應計退休金負債	1,421	1,553
A33000	營運產生之現金流入	424,051	339,491
A33500	支付之所得稅	(5,366)	(1,509)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>418,685</u>	<u>337,982</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 82,208)	(\$ 19,252)
B00400	處分備供出售金融資產價款	37,957	88,476
B06500	其他金融資產增加	(106,386)	(14,332)
B01600	處分避險之衍生金融商品資產	(87)	466
B02700	取得不動產、廠房及設備	(198,172)	(46,749)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,597
B06700	其他非流動資產增加	(38,293)	(84,948)
B07500	收取之利息收入	<u>1,192</u>	<u>1,897</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(385,997)</u>	<u>(70,845)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,799,041	5,157,055
C00200	短期借款減少	(6,236,617)	(5,224,880)
C00500	應付短期票券增加	640,531	409,125
C00600	應付短期票券減少	(590,639)	(409,215)
C01600	舉借長期借款	9,174,884	9,614,321
C01700	償還長期借款	(9,278,418)	(10,076,102)
C05800	非控制權益變動	(72,162)	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(61,654)
C05600	支付之利息	(137,932)	(149,097)
C09900	其他籌資活動	<u>4,006</u>	<u>(2,132)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>302,694</u>	<u>(742,579)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(45,782)</u>	<u>2,977</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	289,600	(472,465)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,243,052</u>	<u>2,214,352</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,532,652</u>	<u>\$ 1,741,887</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月十四日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司(簡稱「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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於一〇二年五月十四日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報表通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2009年)」
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第39號之修正(2010年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 /	修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

由於金管會尚未發布上述新 / 修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報表（一〇二年度合併財務報表）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三五。

（一）遵循聲明

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

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三五），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其

他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
本 公 司	美國大成國際公司	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	100%	100%	100%	100%
	大成維京控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	100%
	大成國際鋼鐵公司	進出口及銷售螺絲及螺帽	42.31%	41.06%	39.11%	39.11%
大成維京公司	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	93.1%	93.1%	93.1%	93.1%
	大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	100%	100%	100%	100%
	大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100%	100%	100%	100%
	大成(博野)機械有限公司	銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	100%	100%	100%	100%
	山西大瀚不銹鋼有限公司(註)	不銹鋼產品之生產及銷售	100%	100%	100%	100%
大成國際鋼鐵公司	Brighton Best International Inc.	進出口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International(UK), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International(AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International(NZ), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
Brighton Best International Inc.	Brighton Best International (Brasil), Comerclode Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲及螺帽	99.9%	99.9%	99.9%	99.9%

註：已於一〇一年十月底停止營運。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日經由子公司大成國際鋼鐵公司間接轉投資之部分子公司，其相關財務報表係由其他會計師查核。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536,028千元及483,440千元。

另部分子公司一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產總額分別為5,302,884千元及11,766,073千元，負債總額分別為2,193,073千元及6,836,227千元，民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為607,610千元及2,315,578千元，合併綜合損益分別為利益30,441千

元及損失9,880千元，係以同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報表時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供以及供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未

來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效

益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額

與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十一) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類包括：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產

於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包

含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、匯率選擇權、金融價格交換、雙元貨幣及利率選擇權合約，用以管理合併公司之利率、金屬價格及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十二) 避險會計

合併公司指定部分避險工具(包括換利換匯及利率交換合約)進行公允價值避險及現金流量避險活動。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目標及執行避險之策略。此外，合併公司於避險開始及後續持續以書面記錄避險工具是否能高度有效達成抵銷歸因於被規避風險之公允價值或現金流量變動。用於避險之衍生工具公允價值之詳細內容揭露於附註二八。

1. 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。

2. 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將從權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回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。

商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

1. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
2. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

3. 收入金額能可靠衡量；
4. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

股利收入及利息收入

合併公司投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於

符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該

結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實

質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額無具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為3,099,883千元、2,586,253千元、3,511,883千元及2,896,966

千元（分別扣除備抵呆帳15,815千元、20,445千元、30,628千元及32,330千元後之淨額）。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依未來之售價為估計基礎，因此可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，存貨帳面金額分別為21,084,397千元、20,979,172千元、19,331,988千元及20,213,309千元（分別扣除備抵存貨跌價損失498,271千元、542,848千元、707,175千元及967,301千元）。

3. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，海外未分配盈餘保留金額分別為229,390千元、251,174千元、221,232千元及193,272千元。為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定中國及海外其他地區子公司之未分配盈餘優先作永久性投資（其中截至一〇一年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於一〇二年三月二十七日通過）。若未來盈餘實際發放，該等認列係於發生期間認列為損益。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為1,338,296千元、1,361,596千元、1,363,591千元及1,508,259千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，課稅損失並未認列為遞延所得稅資產之金額分別尚有245,155千元、275,332千元、249,418千元及372,739千元。

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

4. 衍生工具之公允價值

合併公司運用判斷以選定用以估計衍生工具之適當評價技術，而該評價技術使用之輸入值係採用該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之市場資料推導公允價值。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司所持有衍生工具帳面金額（淨額）分別為資產61,829千元、資產1,096千元、資產196,367千元及負債14,896千元。

有關在決定金融工具公允價值時所使用主要假設之詳細資訊，參閱附註二八。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
庫存現金及週轉金	\$ 387	\$ 315	\$ 326	\$ 321
銀行支票及活期存款	1,515,702	1,242,737	1,741,561	2,213,251
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	<u>16,563</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>780</u>
	<u>\$1,532,652</u>	<u>\$1,243,052</u>	<u>\$1,741,887</u>	<u>\$2,214,352</u>

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為5,709千元及5,544千元，係分類為其他金融資產－其他（參閱附註十三）。

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年一月一日止，原始到期日在三個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間分別為1.9%及2.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產</u>				
結構式存款(一)	\$ 14,792	\$ -	\$ -	\$ -
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約				
(二)	1,679	8,593	19,989	1,367
利率選擇權合約				
(三)	-	-	-	5
匯率選擇權合約				
(四)	39	79	54	-
金屬價格交換合 約(五)	<u>85,216</u>	<u>66,039</u>	<u>224,634</u>	<u>15,200</u>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>	<u>\$ 101,726</u>	<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ 244,677</u>	<u>\$ 16,572</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約(二)	\$ 16,786	\$ 545	\$ 1,631	\$ 38,077
匯率選擇權合約				
(四)	2,768	715	2,187	3,698
金屬價格交換合約				
(五)	<u>19,543</u>	<u>46,473</u>	<u>39,924</u>	<u>2,680</u>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>	<u>\$ 39,097</u>	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 43,742</u>	<u>\$ 44,455</u>

(一) 一〇二年一月一日至三月三十一日本公司與銀行簽訂七天期之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。合併公司於原始認列時將該合約整體指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

截至一〇二年三月三十一日止，本公司未適用避險會計且尚未到期之雙元貨幣合約如下：

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
雙元貨幣	美元兌歐元	一〇二年四月	USD 500/EUR394

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇二年三月三十一日

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	102.4~102.8	USD53,000/NTD1,564,838
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.4~102.6	EUR1,000/RMB8,269
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.5	EUR100/RMB625

一〇一年十二月三十一日

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	102.1~102.4	USD42,500/NTD1,244,194
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.2~102.6	EUR 1,500/RMB 12,353

一〇一年三月三十一日

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	101.4~101.9	USD74,000/NTD2,200,861

一〇一年一月一日

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	101.1~101.6	USD79,500/NTD2,366,299

合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率選擇權合約如下：

一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

選擇權買方	選擇權賣方	合約金額	合約期間
合併公司	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。

合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日從事利率選擇權交易之目的，主要係為減少未來利率上漲造成利息成本增加之風險。合併公司持有之利率選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

一〇二年三月三十一日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 300	8.45	102.4~102.6	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	8.5	102.4~102.9	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	8.8	102.8~103.2	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	33	102.4~102.7	註二
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	33	102.4~102.7	註二
Sell AUD Call/USD Put	USD 3,500	1.1	102.7~103.1	註三

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，則本公司能收取合約約定之權利金。

註二：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

註三：其交易條件為：若交割日澳幣對美元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，則本公司能收取合約約定之權利金。

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3,000千元之匯率選擇權，約定自一〇二年十月起，每月交割一次，至一〇三年二月共計五次，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28~30.5元間，則買方需支付給本公司美金3,600元，若交割日匯率在30.5~31.0間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

一〇一年十二月三十一日

一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 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，則本公司能收取合約約定之權利金。

註二：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

一〇一年三月三十一日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 500	8.7	101.4~101.8	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	30.3	101.5	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，則本公司能收取合約約定之權利金。

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。

一〇一年一月一日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD2,000	30.18	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD1,000	30.16	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD1,000	30.15	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD2,000	30.34	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD1,000	30.22	101.3

2. 結構型匯率選擇權 (Window Knock-out Option)

尚未結清之合約為名目本金美金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。

合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日從事匯率選擇權交易之目的，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。合併公司持有之匯率選擇權合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

一〇二年三月三十一日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	10,395	USD 1,885~2,137	102.4~102.10
鎳價選擇權交換	3,038	USD 16,600~18,600	102.4~102.7

一〇一年十二月三十一日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	16,438	USD 1,838~2,168	102.1~102.6
鎳價選擇權交換	3,321	USD 16,100~18,800	102.1~102.3

一〇一年三月三十一日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價價格交換合約	12,735	USD 1,997~2,320	101.4~101.7
鎳價價格交換合約	3,191	USD 18,700~21,878	101.4~101.9

一〇一年一月一日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價價格交換合約	4,655	USD 1,997~2,210	101.1~101.4
鎳價價格交換合約	705	USD 18,050~18,870	101.1~101.3

合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日從事鋁價及鎳價價格交換合約，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響。合併公司持有之鋁價及鎳價價格交換合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日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(綜合損益表係依金融資產或金融負債分別列入評價損益)：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
雙元貨幣	(\$ 11)	\$ -
遠期外匯合約	(26,136)	54,081
利率選擇權合約	-	(5)
匯率選擇權合約	(2,033)	2,448
金屬價格交換合約	88,379	128,003
	<u>\$ 60,199</u>	<u>\$ 184,527</u>

八、備供出售金融資產

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>國內投資</u>				
上市股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,722
基金及受益憑證	74,135	74,922	48,525	56,418
小 計	<u>74,135</u>	<u>74,922</u>	<u>48,525</u>	<u>62,140</u>
<u>國外投資</u>				
上市股票	246,827	201,690	188,197	150,905
結構型商品	-	-	-	45,437
小 計	<u>246,827</u>	<u>201,690</u>	<u>188,197</u>	<u>196,342</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 320,962</u>	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ 236,722</u>	<u>\$ 258,482</u>
流 動	\$ 320,962	\$ 276,612	\$ 236,722	\$ 213,045
非 流 動	-	-	-	45,437
	<u>\$ 320,962</u>	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ 236,722</u>	<u>\$ 258,482</u>

九、避險之衍生金融工具

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>避險之衍生金融資產</u>				
公允價值及現金流量避 險—換利換匯	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,213

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>避險之衍生金融負債</u>				
公允價值避險－利率交 換	\$ -	\$ -	\$ 684	\$ 1,226
公允價值及現金流量避 險－換利換匯	800	25,882	3,884	-
	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 4,568</u>	<u>\$ 1,226</u>

(一) 公允價值避險

合併公司以利率交換合約將部分已發行固定利率金融負債由固定利率轉換為浮動利率，以減輕已發行固定利率金融負債公允價值因利率變動產生之風險。前述利率交換合約與相關金融負債條件相同，故合併公司管理階層認為可作為高度有效之避險工具。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

合約金額(千元)	到 期 期 間	支付利率區間	收取利率區間
新台幣 220,000	101.6.28	2.1%	新台幣商業本票 三個月利率

以換入浮動利率換出固定利率之利率交換合約，被指定且為有效之公允價值避險。

(二) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日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公平價值風險及現金流量波動風險，合併公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換利換匯合約以進行避險。合併公司於資產負債表日尚未到期之換利換匯合約如下：

一〇二年三月三十一日

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		
1. 浮動利率外幣借 款	換利換匯	\$ 1,094	102.4.5~102.7.5	102.4.5~102.7.5
2. 浮動利率外幣借 款	換利換匯	(1,995)	102.4.14~102.9.13	102.4.14~102.9.13
3. 浮動利率外幣借 款	換利換匯	101	102.9.13~103.3.12	102.9.13~103.3.12
		<u>(\$ 800)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美金 15,000 千元。
 (2) 每三個月換利，合併公司支付固定利率 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。
2. (1) 名目本金：美金 10,000 千元。
 (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 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。
3. (1) 名目本金：美金 3,000 千元。
 (2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.45%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.7 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇三年三月十二日為到期日。

一〇二年第一季因前述避險工具之公平價值評價損失計 800 千元，分別列入金融商品未實現損失 2,300 千元（扣除所得稅影響數 344 千元及少數股權認列未實現損失數 145 千元後列入股東權益其他項目）及兌換利益 1,500 千元（與實際借款產生之兌換損失 1,500

千元淨額表達後，列入兌換利益淨額)。

一〇一年十二月三十一日

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		
1. 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
2. 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
3. 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：

1. (1) 名目本金：美金 15,000 千元。
 (2) 每三個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 1.5%。
 (3) 到期合併公司以 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。
2. (1) 名目本金：美金 10,000 千元。
 (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 1.8%。
 (3) 到期合併公司以 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。
3. (1) 名目本金：美金 3,000 千元。
 (2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 1.8%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.7%。
 (3) 到期合併公司以 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。

一〇一年三月三十一日

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		
1. 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
2. 浮動利率外幣 借款	換利換匯	(7,381)	101.8.24	101.8.24
3. 浮動利率外幣 借款	換利換匯	44	101.9.19~102.3.18	101.9.19~102.3.18
		<u>(\$ 3,884)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名日本金：美金 5,000 千元。
(2) 每月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 0.65%。
(3) 到期合併公司以 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。
2. (1) 名日本金：美金 3,000 千元。
(2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 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。
3. (1) 名日本金：美金 3,000 千元。
(2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 1.80%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.35%。
(3) 到期合併公司以 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。

一〇一年第一季因前述避險工具之公平價值評價損失計 4,568 千元，分別列入金融商品未實現利益 1,177 千元（扣除所得稅影響數 198 千元及少數股權認列數 9 千元後）列入股東權益

其他項目)及兌換損失 5,745 千元(與實際借款產生之兌換利益 5,745 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額)。

一〇一年一月一日

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		
1. 浮動利率外幣 借款	換利換匯	\$ 10,138	101.3.30	101.3.30
2. 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
3. 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
4. 浮動利率外幣 借款	換利換匯	2,344	101.3.23	101.3.23
		<u>\$ 14,213</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美金 10,000 千元。
(2) 每三個月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 0.6%。
(3) 到期合併公司以 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。
2. (1) 名目本金：美金 5,000 千元。
(2) 每月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 0.65%。
(3) 到期合併公司以 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。
3. (1) 名目本金：美金 3,000 千元。
(2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 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。

4. (1) 名日本金：美金 3,000 千元。
- (2) 每六個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.35%。
- (3) 到期合併公司以 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。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 27,000	\$ 27,000	\$ 30,000	\$ 30,000

此係投資台灣工銀貳創業投資公司（持股 2.5%）。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。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及帳款淨額

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 28,700	\$ 25,903	\$ 42,532	\$ 32,564
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 28,700</u>	<u>\$ 25,903</u>	<u>\$ 42,532</u>	<u>\$ 32,564</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 3,115,698	\$ 2,606,698	\$ 3,542,511	\$ 2,929,296
減：備抵呆帳	(<u>15,815</u>)	(<u>20,445</u>)	(<u>30,628</u>)	(<u>32,330</u>)
	<u>\$ 3,099,883</u>	<u>\$ 2,586,253</u>	<u>\$ 3,511,883</u>	<u>\$ 2,896,966</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對手過去拖欠記錄及分析目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期且已提列減損之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 519,055 千元、482,401 千元、496,869 千元及 442,754 千元（參閱下列帳齡分析），合併公司已依其呆帳政策估計無法回收之金額。合併公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期已減損帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
60 天以下	\$ 478,112	\$ 457,819	\$ 474,672	\$ 392,605
61 至 90 天	29,306	13,056	9,485	14,659
91 至 120 天	2,242	2,108	5,619	2,480
120 天以上	9,395	9,418	7,093	33,010
合計	<u>\$ 519,055</u>	<u>\$ 482,401</u>	<u>\$ 496,869</u>	<u>\$ 442,754</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日 至 三〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日 至 三〇一年 三月 三十一日
期初餘額	\$ 20,445	\$ 32,330
減：本期實際沖銷	(5,946)	-
減：本期迴轉呆帳費用	(1,773)	(957)
外幣換算差額	3,089	(745)
期末餘額	<u>\$ 15,815</u>	<u>\$ 30,628</u>

合併公司部分賒銷產生之應收帳款，業與銀行簽訂無追索權之讓售合約，依合約規定合併公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額 (美 元)	本 期 已 收 現 金 額 (美 元)	截 至 期 末 已 預 支 金 額 (美 元)	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度 (美 元)
一〇二年一月一日至三月三十一日					
彰化銀行	\$ 817,831	\$ 992,597	\$ 505,600	1.10~1.1229	\$ 2,150,000
渣打銀行	478,581	829,966	279,078	1.5984	2,850,000
永豐銀行	<u>1,317,179</u>	<u>41,972</u>	<u>653,249</u>	1.9	2,400,000
	<u>\$ 2,613,591</u>	<u>\$ 1,864,535</u>	<u>\$ 1,437,927</u>		
一〇一年一月一日至三月三十一日					
彰化銀行	\$ 857,186	\$ 1,870,376	\$ 685,200	1.31~1.51	\$ 3,500,000
渣打銀行	816,607	582,054	734,946	2.42	3,050,000
永豐銀行	<u>608,657</u>	<u>2,691,708</u>	<u>297,454</u>	2.00	2,400,000
	<u>\$ 2,282,450</u>	<u>\$ 5,114,138</u>	<u>\$ 1,717,600</u>		

上述額度可循環使用。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三十。

十二、存 貨

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
製成品(包含商品)	\$19,016,910	\$19,080,546	\$17,081,218	\$18,181,661
在 製 品	710,071	717,026	722,435	800,520
原 料	1,137,797	951,125	1,193,140	991,998
物 料	5,325	14,354	21,215	21,007
在途原料	<u>214,294</u>	<u>216,121</u>	<u>313,980</u>	<u>218,123</u>
	<u>\$21,084,397</u>	<u>\$20,979,172</u>	<u>\$19,331,988</u>	<u>\$20,213,309</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 8,233,062 千元及 9,600,216 千元，其中分別包括存貨跌價及呆滯損失 498,271 元及 707,175 千元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 46,323 千元暨 47,368 千元、33,296 千元及 25,382 千元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十三、其他金融資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
原始到期日超過三個月之				
定期存款(一)	\$ 5,709	\$ 5,544	\$ -	\$ -
質押定存(二)	1,076,428	1,076,591	1,157,161	1,105,913
質押活期存款及支存(二)	792,835	691,466	664,839	701,767
質押附買回債券(二)	20,047	15,032	30,052	30,040
	<u>\$ 1,895,019</u>	<u>\$ 1,788,633</u>	<u>\$ 1,852,052</u>	<u>\$ 1,837,720</u>
流動	\$ 1,299,186	\$ 1,233,734	\$ 1,476,372	\$ 1,276,295
非流動	595,833	554,899	375,680	561,425
	<u>\$ 1,895,019</u>	<u>\$ 1,788,633</u>	<u>\$ 1,852,052</u>	<u>\$ 1,837,720</u>

(一) 一〇二年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間為年利率 3.25%。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十四、待出售非流動資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
待出售土地	\$ -	\$ -	\$ 16,110	\$ 34,594
待出售廠房	-	-	71,544	99,915
	-	-	87,654	134,509
減：累計減損	-	-	-	4,287
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,654</u>	<u>\$ 130,222</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。

BBI-AU 持有之土地及廠房於九十九年十二月原帳列待出售非流動資產至一〇一年十二月三十一日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，故將其轉列至投資性不動產，參閱附註十六。

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。BBI-CA 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。

合併公司設定質押作為借款擔保之待出售非流動資產金額，請參閱附註三十。

十五、不動產、廠房及設備淨額

每一類別之帳面價值	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
土地	\$1,212,039	\$1,190,345	\$1,057,708	\$1,064,733
土地改良物	34,864	34,807	37,070	38,387
房屋及建築	1,776,276	1,449,887	1,431,410	1,455,062
機器設備	933,327	880,987	1,053,773	1,095,431
倉儲設備	479,155	457,725	424,717	434,040
電力設備	58,432	60,513	46,977	49,882
運輸設備	25,298	25,090	28,562	29,997
辦公設備	144,994	146,897	175,479	188,449
模具設備	98,483	103,116	119,863	123,454
租賃改良	45,917	46,938	37,921	41,860
租賃資產	49,846	51,582	44,411	45,866
其他設備	72,378	40,418	43,000	43,583
建造中之不動產	45,648	254,254	156,656	156,424
	<u>\$4,976,657</u>	<u>\$4,742,559</u>	<u>\$4,657,547</u>	<u>\$4,767,168</u>

合併公司並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地均為84,267千元（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	5至50年
房屋及建築	2至50年
機器設備	2至25年
倉儲設備	2至20年
電力設備	3至15年
運輸設備	2至8年

(接次頁)

(承前頁)

辦公設備	2至14年
模具設備	2至10年
租賃改良	3至40年
租賃資產	5至10年
其他設備	2至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十六、投資性不動產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
土地	\$ 212,502	\$ 206,853	\$ 210,226	\$ 196,788
建築物	<u>105,503</u>	<u>102,643</u>	<u>104,342</u>	<u>78,715</u>
成本合計	318,005	309,496	314,568	275,053
減：累計折舊及減損	(<u>15,421</u>)	(<u>14,272</u>)	(<u>12,309</u>)	(<u>7,462</u>)
已完工投資性不動產	<u>\$ 302,584</u>	<u>\$ 295,224</u>	<u>\$ 302,259</u>	<u>\$ 268,041</u>

已完工
投資性不動產

<u>成本</u>	
一〇一年一月一日餘額	\$ 275,503
自待出售非流動資產轉入	46,946
淨兌換差額	(<u>7,881</u>)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 314,568</u>

<u>成本</u>	
一〇二年一月一日餘額	\$ 309,496
淨兌換差額	<u>8,509</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 318,005</u>

<u>累計折舊</u>	
一〇一年一月一日餘額	(\$ 7,462)
折舊費用	(763)
自待出售非流動資產轉入	(4,367)
淨兌換差額	<u>283</u>
一〇一年三月三十一日餘額	(<u>\$ 12,309</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投資性不動產
<u>累計折舊</u>	
一〇二年一月一日餘額	(\$ 14,272)
折舊費用	(738)
淨兌換差額	(<u>411</u>)
一〇二年三月三十一日餘額	(\$ <u>15,421</u>)

上述之投資性不動產位於美國及澳洲，主係用於出租之用途。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 至 40 年之耐用年限計提折舊。合併公司投資性不動產於一〇二年三月三十一日之公允價值為 306,810 千元，該公允價值係參考近三年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近三年度實際成交價格。不動產鑑價師之評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十七、其他資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
預付款項	<u>\$ 668,333</u>	<u>\$ 764,354</u>	<u>\$1,037,835</u>	<u>\$ 816,789</u>
預付租賃款	\$ 84,353	\$ 82,381	\$ 85,012	\$ 87,608
存出保證金	120,733	99,200	143,383	95,430
預付設備款	18,317	95,250	90,268	105,546
預付所得稅	222,025	212,523	202,267	216,699
其他	<u>33,379</u>	<u>4,607</u>	<u>9,861</u>	<u>14,070</u>
	<u>\$ 478,807</u>	<u>\$ 493,961</u>	<u>\$ 530,791</u>	<u>\$ 519,353</u>
流動	\$ 52,652	\$ 21,176	\$ 46,952	\$ 51,943
非流動	<u>426,155</u>	<u>472,785</u>	<u>483,839</u>	<u>467,410</u>
	<u>\$ 478,807</u>	<u>\$ 493,961</u>	<u>\$ 530,791</u>	<u>\$ 519,353</u>

上述預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款，預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為五十年，於一四四年至一四八年期滿。

十八、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
週轉金借款	\$ 2,828,573	\$ 2,348,139	\$ 2,028,599	\$ 2,257,214
購料借款	4,257,109	4,085,476	4,489,354	4,443,180
	<u>\$ 7,085,682</u>	<u>\$ 6,433,615</u>	<u>\$ 6,517,953</u>	<u>\$ 6,700,394</u>

上述短期借款利率如下：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
週轉金借款	1.4%~3.0%	1.66%~2.15%	0.86%~2.54%	0.85%~2.33%
購料借款	1.43%~6.6%	1.29%~6.6%	1.63%~7.54%	0.91%~7.54%

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之週轉金及購料借款，其中合併公司業已與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為 835,100 千元（含美金 28,000 千元）暨 813,120 千元（含美金 28,000 千元）、544,610 千元（含美金 11,000 千元及新台幣 220,000 千元）及 855,755 千元（含美金 21,000 千元及新台幣 220,000 千元），參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保證及承兌機構	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000	100,000	100,000
萬通票券	110,000	110,000	50,000	50,000
國際票券	50,000	-	50,000	50,000
	420,000	370,000	360,000	360,000
減：應付短期票券折價	280	172	331	241
	<u>\$ 419,720</u>	<u>\$ 369,828</u>	<u>\$ 359,669</u>	<u>\$ 359,759</u>

註：貼現率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一

日、三月三十一日及一月一日分別為 0.85%~1.45% 暨 0.87%~1.46%、0.92%~1.95% 及 0.94%~1.91%。

(三) 長期借款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
本公司				
1. 聯貸案				
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,384,610	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	1,800,000	1,800,000	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—一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 429 千元暨 32 千元、144 千元及 155 千元)	499,571	499,968	499,856	499,845
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	-	300,000	300,000	300,000
3. 大眾商業銀行—中長期擔保放款	300,000	-	-	-
4. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	-	-	62,500
5. 台灣工業銀行—中期擔保放款	218,750	218,750	250,000	-
子公司				
1. 聯貸案				
TCI	5,242,228	5,235,218	4,755,683	5,693,213
大成維京公司	1,043,875	871,200	737,750	454,125
大國鋼公司—九十九年聯貸案	-	-	850,000	900,000
大國鋼公司—一〇一年聯貸案	1,800,540	1,791,051	-	-
BBL-USA	1,416,688	1,263,240	1,254,176	1,241,274
2. 中期擔保借款	416,275	529,167	582,729	534,859
	14,122,537	14,008,594	12,530,194	\$ 13,185,816
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	63,309	69,085	88,374	102,664
	14,059,228	13,939,509	12,441,820	13,083,152
減：列為一年內到期部分	2,144,902	2,326,953	766,137	294,721
	<u>\$ 11,914,326</u>	<u>\$ 11,612,556</u>	<u>\$ 11,675,683</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一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已動用金額如下：

	已 動 用 金 額					投 信 期 間	利 率 (%)	償 還 辦 法
	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇〇年一月一日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 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24個月	一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為2.0、2.0、2.1及2.1	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	1,800,000	1,800,000	2,000,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為2.1、2.1、2.2及2.2	每筆借款最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不得逾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	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	一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為0.9~1.5暨0.9~1.1、1~1.5及0.89~1.5	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>\$ 3,800,000</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(四)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期到。

上開各項財務比率約定，係以本公司經額度管理銀行一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。

本公司截至一〇一年底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，已於一〇二年二月到期時一次償還，年利率

一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日皆為 2.6%。

3. 本公司於一〇二年二月向大眾銀行申貸三年期信用借款，至一〇五年二月到期時一次償還，年利率一〇二年三月三十一日為 2.3%。
4. 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，年利率一〇一年一月一日為 2.5%。
5. 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，年利率一〇二年三月三十一日暨十二月三十一日及三月三十一日均為 2.2%。

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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均為 4%，一〇二年三月三十一日借款合同財務比率限制詳說明(四)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，截至一〇二年三

月底止，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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 1.7%、1.6%、1.7%及 1.6%，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(四)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，截至一〇一年三月三十一日及一月一日止相關資訊如下：

	授信額度(十元)	已 動 用 金 額		投 信 期 間	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
		一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日			
甲項	新台幣 1,200,000	\$ 850,000	\$ 850,000	99.4.26~102.4.26	一〇一年三月三十一日及一月一日均為 2.1	於各筆撥資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	-	於各筆撥資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>\$ 850,000</u>	<u>\$ 850,000</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 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。截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止相關資訊如下：

授 信 額 度 (十 元)	已 動 用 金 額		投 信 期 間	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日			
甲項 \$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起五年	一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日均為 2	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	400,000	首次動用起五年	一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日均為 2	每筆借款最長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	360,882 (美金 12,100)	351,384 (美金 12,100)	首次動用起五年	一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日分別為 1.7 及 1.8	每筆借款最長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	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	一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日分別為 0.85~1.5 及 0.83~1.5	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>\$ 1,800,882</u>	<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(四)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，一〇二年八月到期，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均為 4%，其借款合同財務比率限制詳說明(四)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，截至一〇二年三月底止，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，已於一〇二年三月到期時一次償還，年利率一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 3.6%~7.9%、4.5%~7.9%及 4.5%~7.9%。

(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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均為

3.3%。

- (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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均為 3.3%。
- (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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均為 2.8%。
- (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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 2.8% 暨 3%、3.1% 及 2.8%。
- (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，年利率一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及三月三十一日均為 2.1%。

(四) 聯貸案財務比率限制

	本公司	TCI	大維京公司	大成(一〇一年聯貸案)	大國鋼公司(一〇一年)	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、應付票據及應付帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 81,061	\$ 74,530	\$ 127,129	\$ 82,409
應付票據—非因營業而發生	17,790	17,308	24,940	34,340
	<u>\$ 98,851</u>	<u>\$ 91,838</u>	<u>\$ 152,069</u>	<u>\$ 116,749</u>

合併公司之應付帳款皆因營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款及其他負債

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 117,043	\$ 165,981	\$ 144,486	\$ 167,195
應付董監酬勞及員工紅利	4,300	15,676	88,934	39,483
應付休假給付	46,614	51,710	52,887	51,907
應付費用	184,583	241,607	216,930	239,297
其他	96,426	70,753	4,582	31,707
	<u>\$ 448,966</u>	<u>\$ 545,727</u>	<u>\$ 507,819</u>	<u>\$ 529,589</u>
<u>其他負債</u>				
應付租賃款	\$ 41,321	\$ 44,331	\$ 43,459	\$ 44,208
租賃誘因(附註二六)	79,540	76,675	85,883	88,190
其他	40,299	58,529	78,693	90,453
	<u>\$ 161,160</u>	<u>\$ 179,535</u>	<u>\$ 208,035</u>	<u>\$ 222,851</u>
<u>其他負債</u>				
流動	\$ 50,635	\$ 69,926	\$ 87,021	\$ 98,402
非流動	110,525	109,609	121,014	124,449
	<u>\$ 161,160</u>	<u>\$ 179,535</u>	<u>\$ 208,035</u>	<u>\$ 222,851</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
<u>最低租賃給付</u>				
一年以內	\$ 18,151	\$ 17,840	\$ 14,367	\$ 14,950
超過一年但不超過五年	27,273	31,030	33,641	33,955
超過五年	-	-	180	-
	45,424	48,870	48,188	48,905
減：未來財務費用	4,103	4,539	4,729	4,697
最低租賃給付現值	<u>\$ 41,321</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 43,459</u>	<u>\$ 44,208</u>
<u>最低租賃給付現值</u>				
一年以內	\$ 15,885	\$ 15,382	\$ 13,466	\$ 12,912
超過一年但不超過五年	25,436	28,949	29,819	31,296
超過五年	-	-	174	-
	<u>\$ 41,321</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 43,459</u>	<u>\$ 44,208</u>

合併公司以融資租賃承租機器設備及其他設備，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日平均租賃期間均為五至七年。

於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之年利率區間均為 4.82%~9.43%。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司大國鋼公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸、英國、加拿大及巴西當地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於美國當地之子公司之員工，當地政府設有員工退休辦法（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，相對提撥退休金。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 17,292 千元及 14,030 千元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預

計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.000%	2.00%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一〇二年	一〇一年
營業成本	\$ 1,049	\$ 1,724
營業費用	\$ 372	\$ 421

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
已提撥確定福利義務之現值	\$ 182,098		\$ 176,057	
計畫資產之公允價值	(142,318)		(137,533)	
應計退休負債	\$ 39,780		\$ 38,524	

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比(%)列示如下：

	一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
權益工具	37		41	
債務工具	11		12	
其他	52		47	
	100		100	

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於

相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三五）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 182,098	\$ 176,057
計畫資產公允價值	\$ 142,318	\$ 137,533
提撥短絀	\$ 39,780	\$ 38,524
計畫負債之經驗調整	\$ 5,310	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 1,435	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 5,685 千元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)				
公開發行普通股	708,180	708,180	623,480	624,267
私募普通股	-	-	84,700	84,700
	<u>708,180</u>	<u>708,180</u>	<u>708,180</u>	<u>708,967</u>
已發行股本				
公開發行普通股	\$ 7,081,803	\$ 7,081,803	\$ 6,234,803	\$ 6,242,673
私募普通股	-	-	847,000	847,000
	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 7,089,673</u>

1. 公開發行普通股

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (千股)	股 本
一〇一年一月一日 餘額	624,267	\$ 6,242,673
註銷庫藏股票	(<u>787</u>)	(<u>7,870</u>)
一〇一年三月三十 一日餘額	<u>623,480</u>	<u>\$ 6,234,803</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日流通在外普通股股數為708,180千股，股本金額為7,081,803千元並無變動。

2. 私募普通股

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：

- (1) 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 14,700 千股，共計發行 84,700 千股。
- (2) 發行價格：每股新台幣 19.5 元。
- (3) 發行總額：1,365,000 千元。
- (4) 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。

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

(二) 資本公積

	一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日
股票發行溢價	\$1,348,475	\$1,348,475	\$1,611,093	\$1,612,884
庫藏股票交易	598,511	598,511	598,511	597,729
其 他	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$1,960,489</u>	<u>\$1,960,489</u>	<u>\$2,223,107</u>	<u>\$2,224,116</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積
餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	其 他
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,612,884	\$ 597,729	\$ 13,503
註銷庫藏股票	(1,791)	782	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,611,093</u>	<u>\$ 598,511</u>	<u>\$ 13,503</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$ 1,348,475</u>	<u>\$ 598,511</u>	<u>\$ 13,503</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,348,475</u>	<u>\$ 598,511</u>	<u>\$ 13,503</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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予股東，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 提撥 10% 為法定盈餘公積。
2. 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
3. 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。惟此項盈餘分派之種類及比率，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；一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 2,706 千元及 11,123

千元；一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付董監酬勞估列金額分別為 1,353 千元及 5,562 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。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依金管證一字第 0950000507 號及(89)台財證(一)字第 100116 號函之規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損。嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應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。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年四月八日及一〇一年六月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一（尚待預計於一〇二年六月二十八日召開之股東會決議）及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 39,095	\$ 46,328		
特別盈餘公積	348,489	-		
現金股利	-	566,702	\$ -	\$ 0.82
	<u>\$387,584</u>	<u>\$613,030</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。

本公司一〇二年四月八日董事會擬議以資本公積 827,001 千元無償配發股票 82,700 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	8,901
	<u>\$ 26,703</u>

本公司董事會於一〇二年四月八日擬議不予配發一〇一年

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尚無差異。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月二十八日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現(損)益

	一月一日至 一〇二年	三月三十一日 一〇一年
期初餘額	\$ 79,915	\$ 13,988
備供出售金融資產 未實現損益	(3,084)	51,541
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(313)	(1,525)
期末餘額	<u>\$ 76,518</u>	<u>\$ 64,004</u>

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

2. 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具（損）益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 5,202)	(\$ 1,455)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	4,154	2,623
現金流量避險相關 所得稅	(763)	(198)
期末餘額	<u>(\$ 1,811)</u>	<u>\$ 970</u>

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
期初餘額	\$ 2,315,081	\$ 2,558,128
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	4,899	38,455
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	71,149	(58,000)
現金流量避險之公 允價值變動損失	(452)	(3)
收購子公司非控制權益	(49,132)	-
期末餘額	<u>\$ 2,341,545</u>	<u>\$ 2,538,580</u>

本公司一〇二年一月一日至三月三十一日於興櫃市場以每股 13.89 元至 14.38 元取得子公司一大國鋼股票 5,015 千股，共計 72,162 千元。

(七) 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
一〇二年一月一 日至三月三十 一日						
轉讓予員工	<u>19,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,013</u>	<u>\$ 276,570</u>	<u>\$ 269,034</u>
一〇一年一月一 日至三月三十 一日						
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>

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。

本公司於一〇一年一月十三日經董事會決議辦理減資註銷庫藏股 787 千股，並已完成變更登記。

一〇二年三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，陸續於一〇〇年度及一〇一年度各買回 12,496 千股及 6,517 千股。

二三、稅前淨利

稅前淨利（淨損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入	\$ 4,764	\$ 7,572
利息收入	1,385	3,167
其 他	25,649	16,534
	<u>\$ 31,798</u>	<u>\$ 27,273</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
處分備供出售金融資產 利益	\$ 313	\$ 1,525
淨外幣兌換利益	85,792	-
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	149,713	317,110
指定透過損益按公允價 值衡量之金融負債損 失	(89,514)	(132,583)
淨外幣兌換損失	-	(95,404)
其 他	(2,416)	(1,397)
	<u>\$ 143,888</u>	<u>\$ 89,251</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 110,488	\$ 152,208
投資性不動產	738	763
長期預付租金	476	474
	<u>\$ 111,702</u>	<u>\$ 153,445</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,307	\$ 106,571
營業費用	49,919	46,400
	<u>\$ 111,226</u>	<u>\$ 152,971</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69	\$ 157
營業費用	407	317
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 474</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 763</u>

(五) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
短期員工福利		
薪資	\$ 501,898	\$ 576,303
勞健保	55,214	50,325
其他	15,474	13,534
	<u>572,586</u>	<u>640,162</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	17,292	14,030
確定福利計畫	1,421	2,145
	<u>18,713</u>	<u>16,175</u>
	<u>\$ 591,299</u>	<u>\$ 656,337</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 189,252	\$ 211,682
營業費用	402,047	444,655
	<u>\$ 591,299</u>	<u>\$ 656,337</u>

(六) 外幣兌換損益

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
外幣兌換利益總額	\$ 91,639	\$ 6,893
外幣兌換損失總額	(5,847)	(102,297)
淨損益	<u>\$ 85,792</u>	<u>(\$ 95,404)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 6,551	\$ 27,304
以前年度之調整	4,025	-
	<u>10,576</u>	<u>27,304</u>
遞延所得稅		
當期產生者	47,237	135,082
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,813</u>	<u>\$ 162,386</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
為現金流量避險與 簽訂之避險工具 公允價值再衡量	\$ 763	\$ 198

(三) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 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>73,881</u>	<u>(25,011)</u>	<u>501,586</u>	<u>93,767</u>
	<u>\$ 73,881</u>	<u>(\$ 25,011)</u>	<u>\$ 501,586</u>	<u>\$ 93,767</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 224,576</u>	<u>\$ 222,066</u>	<u>\$ 297,982</u>	<u>\$ 297,982</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 23.97%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 20.93%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司一大國鋼之營利事業所得稅申報截至一〇〇年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 121,922	\$ 407,819

股數

單位：千股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
年初已發行普通股加權平均股數	708,180	708,967
減：買回之加權平均庫藏股數	(19,013)	(17,343)
註銷庫藏股影響數	-	(524)
計算基本每股盈餘之加權平均股數	689,167	691,100
加：員工紅利計算潛在普通股加權平均股數	198	1,955
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	689,365	693,055

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司承租發貨倉庫、廠房、辦公處所及土地等，其不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 369,220	\$ 519,648	\$ 349,346	\$ 468,138
超過一年但不超過五年	1,638,109	1,618,958	1,441,122	1,458,479
超過五年	1,127,305	1,179,458	546,532	647,559
	\$ 3,134,634	\$ 3,318,064	\$ 2,337,000	\$ 2,574,176

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
租賃誘因 (附註二十)				
流 動	\$ 2,912	\$ 2,835	\$ 2,881	\$ 2,955
非 流 動	<u>76,628</u>	<u>73,840</u>	<u>83,002</u>	<u>85,235</u>
	<u>\$79,540</u>	<u>\$76,675</u>	<u>\$85,883</u>	<u>\$88,190</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租子公司 TCI 及 BBI-AU 所擁有之投資性不動產，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底，其中 TCI 之租賃合約附有延展五年租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
一年內	\$15,291	\$19,200	\$12,524	\$17,992
超過一年但不超過五年	<u>58,564</u>	<u>52,300</u>	<u>74,664</u>	<u>79,663</u>
	<u>\$73,855</u>	<u>\$71,500</u>	<u>\$87,188</u>	<u>\$97,655</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，合併公司整體策略於一〇二年一月一日至三月三十一日並無變化。合併公司之資本結構係由淨負債及權益所組成。合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，目前資本結構中權益項目遠大於負債項目，將用以支付股利或負債，併同投資金融商品以提高公司收益及管理資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 101,726	\$ _____	\$ 101,726
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 246,827	\$ -	\$ -	\$ 246,827
基金受益憑證	74,135	-	-	74,135
合計	\$ 320,962	\$ _____	\$ _____	\$ 320,962
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 39,097	\$ _____	\$ 39,097
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 800	\$ _____	\$ 800

一〇一年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 74,711	\$ -	\$ 74,711
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 201,690	\$ -	\$ -	\$ 201,690
基金受益憑證	74,922	-	-	74,922
合計	\$ 276,612	\$ -	\$ -	\$ 276,612
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 47,733	\$ -	\$ 47,733
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 25,882	\$ -	\$ 25,882

一〇一年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 244,677	\$ -	\$ 244,677
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 188,197	\$ -	\$ -	\$ 188,197
基金受益憑證	48,525	-	-	48,525
合計	\$ 236,722	\$ -	\$ -	\$ 236,722
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 43,742	\$ -	\$ 43,742
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 4,568	\$ -	\$ 4,568

一〇一年一月一日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 16,572	\$ -	\$ 16,572
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 5,722	\$ -	\$ -	\$ 5,722
國外上市股票	150,905	-	-	150,905
基金受益憑證	56,418	-	-	56,418
結構型商品	45,437	-	-	45,437
合計	\$ 258,482	\$ -	\$ -	\$ 258,482
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 14,213	\$ -	\$ 14,213
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 44,455	\$ -	\$ 44,455
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,226	\$ -	\$ 1,226

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括國內外上市股票及基金受益憑證）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併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。

(二) 金融工具之種類

	一〇二 三 三十一日	一〇一 年 十二月 三十一日	一〇一 年 三月 三十一日	一〇一 年 一月 一日
金融資產				
透過損益按公允價值衡量				
指定為透過損益按公允價值衡量	\$ 14,792	\$ -	\$ -	\$ -
持有供交易	86,934	74,711	244,677	16,572
指定為避險會計關係之衍生工具	-	-	-	14,213
放款及應收款(註一)	6,819,330	5,846,781	7,386,017	7,246,877
備供出售金融資產(註二)	347,962	303,612	266,722	288,482
金融負債				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	39,097	47,733	43,742	44,455
指定為避險會計關係之衍生工具	800	25,882	4,568	1,226
以攤銷後成本衡量(註三)	23,104,144	22,242,572	21,154,633	21,936,484

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註三：餘額係包含餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交

易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約及匯率選擇權合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：新台幣千元

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 金	\$5,974,295	\$5,432,010	\$5,569,669	\$5,614,518
歐 元	129,917	81,367	84,742	190,547
英 鎊	476,564	349,433	286,318	303,834
加 幣	158,131	147,669	188,368	161,815
澳 幣	232,712	240,669	109,304	-
負 債				
美 金	3,378,932	3,190,387	2,687,070	2,738,684
澳 幣	14,528	-	-	-

合併公司主要受到美金、歐元、英鎊、加幣及澳幣匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析，正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響
	一月一日至三月三十一日
	一〇二年 一〇一年
損 益	\$ 17,603 \$ 23,380

		歐 元 之 影 響	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
損	益	\$ 1,299	\$ 847

		英 鎊 之 影 響	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
損	益	\$ 4,766	\$ 2,863

		加 幣 之 影 響	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
損	益	\$ 1,581	\$ 1,884

		澳 幣 之 影 響	
		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
損	益	\$ 2,182	\$ 1,093

主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣應收款項、其他應收款、應付款項及借款。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	一 〇 二 年 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
具公允價值利率風險				
金融資產	\$ 1,118,747	\$ 1,097,167	\$ 1,187,213	\$ 1,136,733
金融負債	1,480,826	1,428,695	1,231,166	1,243,358
具現金流量利率風險				
金融資產	1,973,034	1,620,840	2,108,587	2,521,908
金融負債	20,125,125	19,358,588	18,131,735	18,944,155

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少 43,292 千元及 38,696 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分別為 835,100 千元及 544,610 千元之影響）。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資之開放型基金及國內外上市股票而產生權益價格暴險。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 3,210 千元及 2,367 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	加權平均利率	六個月以內	六個月至一年	一至五年	五年以上	未折現現金流量總額	帳面價值
一〇二年三月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項		\$ 1,539,514	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,539,514	\$ 1,539,514
固定利率銀行借款	1.56%	428,789	9,053	926,668	138,649	1,503,159	1,439,505
浮動利率銀行借款	2.71%	8,688,536	1,201,564	10,895,812	-	20,785,912	20,125,125
		<u>\$ 10,656,839</u>	<u>\$ 1,210,617</u>	<u>\$ 11,822,480</u>	<u>\$ 138,649</u>	<u>\$ 23,828,585</u>	<u>\$ 23,104,144</u>
衍生金融負債							
外幣遠期合約一流出		<u>\$ 16,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,286</u>	<u>\$ 16,286</u>
一〇一年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項		\$ 1,499,620	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,499,620	\$ 1,499,620
固定利率銀行借款	1.49%	378,145	8,370	924,373	137,027	1,447,915	1,384,364
浮動利率銀行借款	2.76%	7,048,070	2,145,376	10,883,984	-	20,077,430	19,358,588
		<u>\$ 8,925,835</u>	<u>\$ 2,153,746</u>	<u>\$ 11,808,357</u>	<u>\$ 137,027</u>	<u>\$ 23,024,965</u>	<u>\$ 22,242,572</u>
衍生金融負債							
外幣遠期合約一流出		<u>\$ 545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 545</u>
一〇一年三月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項		\$ 1,835,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,835,191	\$ 1,835,191
固定利率銀行借款	1.6331%	367,529	7,880	689,205	195,416	1,260,030	1,187,707
浮動利率銀行借款	2.80%	7,143,400	1,381,279	10,462,958	-	18,987,637	18,131,735
		<u>\$ 9,346,120</u>	<u>\$ 1,389,159</u>	<u>\$ 11,152,163</u>	<u>\$ 195,416</u>	<u>\$ 22,082,858</u>	<u>\$ 21,154,633</u>
衍生金融負債							
外幣遠期合約一流出		<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 1,631</u>
一〇一年一月一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項		\$ 1,793,179	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,793,179	\$ 1,793,179
固定利率銀行借款	1.87%	308,457	8,513	757,699	197,669	1,272,338	1,199,150
浮動利率銀行借款	2.89%	3,578,581	3,805,420	12,619,317	-	20,003,318	18,944,155
		<u>\$ 5,680,217</u>	<u>\$ 3,813,933</u>	<u>\$ 13,377,016</u>	<u>\$ 197,669</u>	<u>\$ 23,068,835</u>	<u>\$ 21,936,484</u>
衍生金融負債							
外幣遠期合約一流出		<u>\$ 38,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,077</u>	<u>\$ 38,077</u>

二九、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	進	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
其他關係人(註)	\$ 489,430	\$ 466,639

合併公司對關係人進貨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(一般廠商付款期限為120天以內)。

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	三月三十一日	三月三十一日	一月一日
其他關係人(註)	\$ 88,741	\$ 128,470	\$ 129,949	\$ 163,780

註：子公司大國鋼之實質關係人

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年
短期員工福利	\$ 29,601	\$ 91,039
退職後福利	136	187
	\$ 29,737	\$ 91,226

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三十、質抵押之資產

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
其他金融資產(質押定期存單、備償戶及附買回債券等)	\$ 1,889,310	\$ 1,783,089	\$ 1,852,052	\$ 1,837,720
應收帳款	2,408,048	1,968,279	2,738,400	2,090,162
存貨	15,022,474	15,171,062	14,799,530	15,407,357
不動產、廠房及設備淨額	2,578,884	2,590,296	2,789,330	2,886,321
投資性不動產淨額	302,584	295,224	302,259	268,041
預付租賃款(帳列其他資產)	26,559	26,924	26,796	28,640
待出售非流動資產	-	-	-	41,800
	<u>\$ 22,227,859</u>	<u>\$ 21,834,874</u>	<u>\$ 22,508,367</u>	<u>\$ 22,560,041</u>

三一、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 179,308</u>	<u>\$ 169,264</u>	<u>\$ 368,982</u>	<u>\$ 246,517</u>

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,732</u>	<u>\$ 163,761</u>	<u>\$ 146,857</u>	<u>\$ 33,616</u>

(三) 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	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇一年 一 一月一日
本公司	大成維京	\$1,640,375	\$1,597,200	\$2,154,230	\$2,210,075
	大成冀台	149,125	145,200	147,550	151,375
	大成博野	342,988	333,960	103,285	105,963
	大成常熟	44,738	43,560	91,149	93,461
		<u>\$2,177,226</u>	<u>\$2,119,920</u>	<u>\$2,496,214</u>	<u>\$2,560,874</u>

(接次頁)

(承前頁)

保 證 人	被 保 證 人	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
大成維京公司	大成常熟	\$ 164,038	\$ 159,720	\$ 221,325	\$ 227,063
	大成冀台	29,825	29,040	29,510	30,275
	大成博野	-	-	59,020	60,550
		<u>\$ 193,863</u>	<u>\$ 188,760</u>	<u>\$ 309,855</u>	<u>\$ 317,888</u>
大國鋼公司	BBI-AU	\$ 81,273	\$ 78,893	\$ 80,279	\$ 80,384
	BBI-NZ	13,948	13,333	13,545	13,076
	BBI-UK	-	-	47,240	46,730
	<u>\$ 95,221</u>	<u>\$ 92,226</u>	<u>\$ 141,064</u>	<u>\$ 140,190</u>	
BBI-USA	BBI-UK	\$ -	\$ 164,139	\$ 165,576	\$ 163,789
	BBI-AU	149,940	145,549	148,131	148,299
		<u>\$ 149,940</u>	<u>\$ 309,688</u>	<u>\$ 313,707</u>	<u>\$ 312,088</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 172,948	29.825 \$ 5,158,171
		(美元：新台幣)
美 元	27,364	6.2689 816,124
		(美元：人民幣)
歐 元	1,133	38.23 43,296
		(歐元：新台幣)
歐 元	2,160	8.0382 86,621
		(歐元：人民幣)
英 鎊	10,516	45.32 476,564 (註一)
加 幣	5,388	29.21 158,131 (註二)
澳 幣	7,489	31.075 232,712 (註三)
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	2,630	29.825 78,499 (註四)

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	86,030		29.825	\$	2,565,852		
				(美元：新台幣)				
美 元		21,428		6.2689		639,081		
				(美元：人民幣)				
美 元		2,508		1.0162		74,853		
				(美元：加幣)				
美 元		3,324		0.4965		99,146		
				(美元：巴西盧布)				
澳 幣		468		31.075		14,528	(註三)	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1,376		29.825		41,027	(註四)	

一〇一年十二月三十一日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	177,347		29.04	\$	5,150,141		
				(美元：新台幣)				
美 元		9,706		6.2855		281,869		
				(美元：人民幣)				
歐 元		922		38.49		35,502		
				(歐元：新台幣)				
歐 元		1,194		8.3176		45,865		
				(歐元：人民幣)				
英 鎊		7,462		46.83		349,433	(註一)	
加 幣		5,055		29.21		147,669	(註二)	
澳 幣		7,978		30.165		240,669	(註三)	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		2,365		29.04		68,674	(註四)	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 84,465	29.04 (美元：新台幣)	\$ 2,452,864
美 元	20,347	6.2855 (美元：人民幣)	590,887
美 元	1,723	1.0058 (美元：加幣)	50,048
美 元	3,326	0.4893 (美元：巴西盧布)	96,588
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,825	29.04	52,983 (註四)

一〇一年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 175,162	29.51 (美元：新台幣)	\$ 5,169,030
美 元	13,576	6.2943 (美元：人民幣)	400,639
歐 元	716	39.41 (歐元：新台幣)	28,223
歐 元	1,435	8.3944 (歐元：人民幣)	56,519
英 鎊	6,061	47.24	286,318 (註一)
加 幣	6,368	29.58	188,368 (註二)
澳 幣	3,561	30.70	109,304 (註三)
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	7,906	29.51	233,318 (註四)

金 融 負 債	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	62,872	29.51 (美元：新台幣)	1,855,352
美 元	23,609	6.2943 (美元：人民幣)	696,713
美 元	1,558	1.0023 (美元：加幣)	45,982
美 元	3,017	0.5488 (美元：巴西盧布)	89,023
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,444	29.51	42,612 (註四)

一〇一年一月一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 172,321	30.275 \$ 5,217,005 (美金：新台幣)
美 元	13,130	6.3009 397,513 (美金：人民幣)
歐 元	2,453	39.18 96,089 (歐元：新台幣)
歐 元	2,406	8.1625 94,368 (歐元：人民幣)
英 鎊	6,502	46.73 303,834 (註一)
加 幣	5,454	29.67 161,815 (註二)
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	1,127	30.275 34,138 (註四)
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	60,600	30.275 1,836,484 (美金：新台幣)
美 金	23,157	6.3009 707,089 (美金：人民幣)
美 金	3,639	0.5331 110,175 (美金：盧比)
美 金	2,805	1.02 84,936 (美金：加幣)
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	368	30.74 11,138 (註四)

註一：係英鎊對新台幣匯率。

註二：係加幣對新台幣匯率。

註三：係澳幣對新台幣匯率。

註四：係美元對新台幣匯率。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表二。
2. 為他人背書保證：參閱附表三。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表四。

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：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. 從事衍生性工具交易：參閱附註七及九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表十一。
11. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：參閱附表八。

(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期末餘額及百分比：附表十。
 - (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期末餘額及其目的：附表三。
 - (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：附表二。

(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。

三四、部門資訊

合併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。

合併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。

部門收入與營運結果

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合 計
<u>一〇二年一月一日至三月</u>				
<u>三十一日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 7,470,220	\$ 1,867,234	\$ -	\$ 9,337,454
部門間收入	<u>1,993,442</u>	<u>919,318</u>	(<u>2,912,760</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 9,463,662</u>	<u>\$ 2,786,552</u>	(<u>\$ 2,912,760</u>)	<u>\$ 9,337,454</u>
部門利益	<u>\$ 129,006</u>	<u>\$ 26,190</u>	<u>\$ 1,908</u>	\$ 157,104
其他營業外收入及支出				175,686
財務成本				(<u>148,156</u>)
稅前淨利				<u>\$ 184,634</u>
部門資產總額	<u>\$ 30,417,994</u>	<u>\$ 12,186,025</u>	(<u>\$ 6,606,660</u>)	<u>\$ 35,997,359</u>
<u>一〇一年一月一日至三月</u>				
<u>三十一日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 9,260,763	\$ 1,960,444	\$ -	\$ 11,221,207
部門間收入	<u>2,192,226</u>	<u>1,127,406</u>	(<u>3,319,632</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 11,452,989</u>	<u>\$ 3,087,850</u>	(<u>\$ 3,319,632</u>)	<u>\$ 11,221,207</u>
部門利益	<u>\$ 532,147</u>	<u>\$ 103,729</u>	<u>\$ 7,310</u>	\$ 643,186
其他營業外收入及支出				116,524
財務成本				(<u>151,050</u>)
稅前淨利				<u>\$ 608,660</u>
部門資產總額	<u>\$ 30,448,990</u>	<u>\$ 10,963,542</u>	(<u>\$ 6,346,834</u>)	<u>\$ 35,065,698</u>

三五、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報表係為首份 IFRSs 合併財務報表，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs		說明 7
	金額	表達	差異	認列及衡量	金額	項 目	
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 (16)
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	14,213	-	-	-	-	14,213	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 (5)
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
流動資產合計	28,456,332	(410,224)	-	-	-	28,046,115	
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	4,783,868	(105,546)	-	-	-	4,767,168	不動產、廠房及設備 (7)
	-	84,267	-	-	-	-	(10)
	-	4,379	-	-	-	-	(12)
	4,783,868	(16,200)	-	-	-	4,767,168	
不動產投資	-	268,041	-	-	-	268,041	投資性不動產淨額 (3)
無形資產							
商譽	3,278	-	-	-	-	3,278	商譽 (4)
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	其他非流動資產 (10)
	-	(4,579)	-	-	-	-	(12)
其他資產合計	2,151,856	287,849	-	-	-	2,533,816	
資產總計	\$ 35,558,386	\$ 41,358	\$ 94,111	\$ 94,111	\$ 35,693,855		

(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	認列及衡量差異	金額	項	目	說明
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		(16)
避險之衍生性金融負債—流動		1,226	-	-	1,226	避險之衍生性金融負債—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	-	529,589	其他應付款		(16)
-		-	-	35,236	-	-		(5)
-		-	29,611	-	29,611	購貨退回及折讓之短期負債準備		(6)
一年內到期長期借款		294,721	-	-	294,721	一年內到期長期借款		
其他流動負債		68,791	-	-	68,791	其他流動負債		
流動負債合計		9,284,107	29,611	35,236	9,348,954			
長期負債								
長期借款		12,788,431	-	-	12,788,431	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	-	73,618	遞延所得稅負債		(13)
其他負債—其他		124,449	-	-	124,449	其他非流動負債—其他		(11)
其他負債合計		186,140	2,277	48,174	236,591			
負債合計		22,258,678	31,888	83,410	22,373,976			
普通股股本		7,089,673	-	-	7,089,673	普通股		
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 6 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 6 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	其他權益		
-		-	(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)
-		-	-	(4,422)	-	-		(5)
股東權益合計		13,299,708	9,470	10,701	13,319,879			
負債及股東權益總計		\$ 35,558,386	\$ 41,358	\$ 94,111	\$ 35,693,855			

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換 IFRSs 之影響	IFRSs	說明 7
項目金額	表達差異	金額	
流動資產			
現金	\$ 1,741,887	\$ -	\$ 1,741,887 現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	244,677	-	244,677 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (16)
備供出售金融資產—流動	236,722	-	236,722 備供出售金融資產—流動
應收票據	42,532	-	42,532 應收票據淨額
應收帳款淨額	3,482,481	29,402	3,511,883 應收帳款淨額 (6)
其他應收款	94,280	-	94,280 其他應收款
存貨	19,331,988	-	19,331,988 存貨
預付款項	1,035,948	1,887	1,037,835 預付款項 (4)
待出售非流動資產	87,654	-	87,654 待出售非流動資產
遞延所得稅資產—流動	376,841	(376,841)	-
受限制資產—流動	1,476,372	-	1,476,372 其他金融資產—流動 (16)
其他流動資產	46,952	-	46,952 其他流動資產
流動資產合計	28,198,334	(345,552)	27,852,782
基金及投資			
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
固定資產淨額	4,659,224	84,267	4,657,547 不動產、廠房及設備 (10)
		4,324	-
		(90,268)	-
	4,659,224	(1,677)	4,657,547 (12)
		302,259	-
		(302,259)	-
		-	302,259 投資性不動產 (3)
不動產投資			
無形資產			
商譽	3,195	-	3,195 商譽 (4)
土地使用權	85,012	(85,012)	-
無形資產合計	88,207	(85,012)	3,195
其他資產			
出租資產	302,259	(302,259)	-
存出保證金	143,383	-	143,383 存出保證金 (3)
遞延所得稅資產—非流動	858,862	376,841	1,363,591 遞延所得稅資產 (2)
		(1,939)	-
		33,388	-
		-	78,988 (11)
		-	8,190 (1)
		-	9,261 (13)
受限制資產—非流動	375,680	-	375,680 其他金融資產—非流動 (5)
		83,125	-
		90,268	-
		(84,267)	-
		(4,324)	-
其他	252,459	(84,267)	163,868 其他非流動資產 (16)
		4,324	-
其他資產合計	1,932,643	190,833	96,439 2,219,915 (4)
資產總計	\$ 34,908,408	\$ 60,851	\$ 96,439 \$ 35,065,698 (7)
流動負債			
短期借款	\$ 6,517,953	-	\$ 6,517,953 短期借款 (16)
應付短期票券	359,669	-	359,669 應付短期票券
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	43,742	-	43,742 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	4,568	-	4,568 避險之衍生性金融負債—流動
應付票據	152,069	-	152,069 應付票據
應付帳款	1,045,354	-	1,045,354 應付帳款
應付帳款—關係人	129,949	-	129,949 應付帳款—關係人
應付所得稅	64,789	-	64,789 當期所得稅負債
應付費用	468,563	(468,563)	-
其他應付款	4,582	468,563	507,819 其他應付款 (16)
		-	34,674 (5)
		29,402	-
		-	29,402 銷貨退回及折讓之短期負債準備 (6)
一年內到期長期借款	766,137	-	766,137 一年內到期長期借款
其他流動負債	57,619	-	57,619 其他流動負債
流動負債合計	9,614,994	29,402	34,674 9,679,070
長期負債			
長期借款	11,675,683	-	11,675,683 長期借款
其他負債			
應計退休金負債	3,904	(11,409)	40,077 應計退休金負債 (8)
		-	48,174 (13)
		(592)	-
遞延所得稅負債—非流動	58,485	33,388	91,873 遞延所得稅負債 (11)
其他負債—其他	121,014	-	121,014 其他非流動負債—其他
其他負債合計	183,403	21,979	47,582 252,964
負債合計	21,474,080	51,381	82,256 21,602,717
股本			
普通股股本	7,081,803	-	7,081,803 普通股
資本公積			
發行溢價	1,611,093	-	1,611,093 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	2,449,929	(226,822)	2,223,107

(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	金額	項	目	說明
保留盈餘							
	法定盈餘公積	\$ 792,880	\$ -	\$ -	\$ 792,880	法定盈餘公積	
	特別盈餘公積	745,330	-	-	745,330	特別盈餘公積	
	未分配盈餘	871,059	-	49,597	501,586	未分配盈餘	(1)
				(39,984)			(13)
				(21,369)			(5)
				226,822			(9)
				(585,131)			6. 累積換算 差異數
				592			
	保留盈餘合計	2,409,269	-	(369,473)	2,039,796		
股東權益其他項目							
	金融商品未實現損益	64,974	-	(970)	64,004	備供出售金融資產未實現 損益	(16)
				970	970	現金流量避險中屬有歧避 險部分之避險工具損失	(16)
	累積換算調整數	(826,354)	-	585,131	(240,956)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	6. 累積換算 差異數
				267			(5)
	未認列為退休基金成本 之淨損失	(9,470)	9,470	-	-		(8)
	庫藏股票	(249,323)	249,323	-	-		(9)
	股東權益其他項 目合計	(1,020,173)	258,793	585,398	(175,982)	其他權益	
				(249,323)	(249,323)	庫藏股票	(9)
	母公司股東權益合計	10,920,828	9,470	(10,897)	10,919,401		
	少數股權	2,513,500	-	(4,311)	2,538,580	非控制權益	(5)
				29,391			(1)
	股東權益合計	13,434,328	9,470	14,183	13,457,981		
	負債及股東權益總計	\$ 34,908,408	\$ 60,851	\$ 96,439	\$ 35,065,698		

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

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	金額	項	目	說明
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	(16)
	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	1,839	-	766,213	預付款項	(4)
	遞延所得稅資產—流 動	459,266	(459,266)	-	-		(2)
	受限制資產—流動	1,228,190	(1,228,190)	-	-		(16)
			1,228,190	-	1,233,734	其他金融資產—流動	(16)
			5,544	-			(14)
	其他流動資產	19,317	-	-	19,317	其他流動資產	
	流動資產合計	27,750,747	(442,040)	-	27,308,707		
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	(10)
			3,616	-			(12)
			(95,250)	-			(7)
		4,749,926	(7,367)	-	4,742,559		
不動產投資							
	無形資產	-	295,224	-	295,224	投資性不動產淨額	(3)
	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)

(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	金額	說明
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		282,552	(84,267)	194,669	其他非流動資產 (10)
			(3,616)	-	(12)
其他資產合計		2,054,291	249,745	2,386,136	
資產總計		\$ 34,702,516	\$ 13,181	\$ 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 (16)
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
應付費用		441,702	(441,702)	-	- (16)
其他應付款		70,753	426,144	545,727	其他應付款 (16)
—		-	-	33,272	(5)
—		-	15,558	-	(16)
—		-	15,367	-	(6)
一年內到期長期借款		2,326,953	-	2,326,953	一年內到期長期借款
其他流動負債		54,559	-	54,559	其他流動負債
流動負債合計		10,751,432	15,367	10,800,071	
長期負債					
長期借款		11,612,556	-	11,612,556	長期借款
其他負債					
應計退休金負債		2,597	-	39,780	應計退休金負債 (13)
			-	6,745	(13)
			(2,337)	-	(5)
			(15,399)	-	(8)
遞延所得稅負債—非流動		55,480	432	55,912	遞延所得稅負債 (11)
其他負債—其他		109,609	-	109,609	其他非流動負債—其他
其他負債合計		167,686	(14,967)	205,301	
負債合計		22,531,674	400	22,617,928	
普通股股本		7,081,803	-	7,081,803	普通股
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		13,509	-	13,509	其他
資本公積合計		2,187,311	(226,822)	1,960,489	
保留盈餘		1,825,726	-	1,396,264	保留盈餘 (1)
			-	(41,624)	(13)
			-	(20,862)	(5)
			-	226,822	(9)
			-	(585,131)	說明 6 累積換算差異數 (13)
			-	2,337	(13)
			-	(6,532)	(13)
			-	(34,045)	(15)
			-	(429,462)	
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)	-	(406,938)	國外營運機構財務報表折算之兌換差額 說明 6 累積換算差異數 (5)
			-	419	(8)
未認列為退休金成本之淨損失		(12,781)	12,781	-	(9)
庫藏股票		(276,570)	276,570	-	(9)
股東權益其他項目合計		(1,207,126)	289,351	(332,225)	其他權益 (9)
			(276,570)	(276,570)	庫藏股票 (9)
—		-	12,781	(70,734)	9,829,761 (9)
母公司股東權益合計		9,887,714	12,781	9,829,761	
少數股權		2,283,128	-	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	12,144,842	
負債及股東權益總計		\$ 34,702,516	\$ 13,181	\$ 34,762,770	

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	金額	表達	差異	金額	項
目	額	差	異	額	目
					說明 7
銷貨收入	\$ 11,386,539	\$ -	\$ -	\$ 11,386,539	銷貨收入
銷貨退回及折讓	165,332	-	-	165,332	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	11,221,207	-	-	11,221,207	營業收入淨額
營業成本	9,601,614	(1,398)	-	9,600,216	營業成本 (16)
營業毛利	1,619,593	1,398	-	1,620,991	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	362,632	-	-	362,632	推銷費用
管理及總務費用	615,765	-	(592)	615,173	管理及總務費用
營業費用合計	978,397	-	(592)	977,805	營業費用合計
營業淨利	641,196	1,398	592	643,186	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	3,167	-	-	3,167	利息收入
金融資產評價利益	317,110	-	-	317,110	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益
什項收入	28,795	(1,398)	-	27,397	什項收入 (16)
營業外收入及利益合計	349,072	(1,398)	-	-	
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	(151,050)	-	-	(151,050)	財務成本
兌換損失—淨額	(95,404)	-	-	(95,404)	外幣兌換損失
金融負債評價損失	(132,583)	-	-	(132,583)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
什項支出	(3,163)	-	-	(3,163)	什項支出
營業外費用及損失合計	(382,200)	-	-	(34,526)	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	608,068	-	592	608,660	合併稅前淨利
所得稅費用	164,898	-	(2,512)	162,386	所得稅費用 (1)
合併總純益	\$ 443,170	\$ -	\$ 3,104	\$ 446,274	合併總純益
				(\$ 299,334)	其他綜合損益
				378	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (5)
				50,016	備供出售金融資產未實現評價損益
				2,620	現金流量避險
				(198)	與其他綜合損益組成部分之所得稅費用
				(246,518)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				\$ 199,756	本期綜合損益總額
				\$ 407,819	淨利歸屬於
				38,455	母公司業主
				\$ 446,274	非控制權益
				\$ 219,304	綜合損益總額歸屬於
				(19,548)	母公司業主
				\$ 199,756	非控制權益

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 述 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 7
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
營業成本	35,043,848	12,636	-	35,056,484	營業成本 (16)
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 (淨損)
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	81,837	-	-	81,837	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					營業外費用及損失
利息費用	(600,688)	-	-	(600,688)	財務成本
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	(7,459)	-	-	(7,459)	什項支出
營業外費用及損失合計	(1,249,601)	12,636	-	(556,109)	營業外費用及支出合計
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)
合併總純益	\$ 465,983	\$ -	(\$ 8,512)	\$ 457,466	合併總純益
					其他綜合損益
				(\$ 514,344)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				594	備供出售金融資產未實現評價利益
				65,927	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失
				(4,260)	確定福利之精算損益與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
				(6,745)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
				1,021	本期綜合損益總額
				(457,807)	淨利歸屬於
				(\$ 341)	母公司業主
				\$ 371,566	非控制權益
				85,900	綜合損益總額歸屬於
				\$ 457,466	母公司業主
				\$ 20,276	非控制權益
				(20,617)	
				(\$ 341)	

6. 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，合併公司應建立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。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日資產負債表中，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。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併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「7.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

合併公司於轉換至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。

7. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併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，合併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。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，本公司一〇一年一月一日至三月三十一日利息收現數1,897千元及利息支付數149,097千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

	土	地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	模貝設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之不動產	合計
成本															
一〇一年一月一日餘額	\$1,064,733	\$	\$ 61,767	\$ 1,791,566	\$ 3,416,038	\$ 756,147	\$ 127,226	\$ 105,835	\$ 457,963	\$ 221,987	\$ 119,302	\$ 62,387	\$ 111,205	\$ 156,424	\$ 8,452,580
增添	-	-	-	5,485	10,136	13,392	-	2,080	1,038	2,368	25	1,644	1,160	1,569	36,897
處分	(1,753)	-	-	-	(14,261)	-	-	-	(1,734)	-	-	-	(163)	-	(17,911)
淨兌換差額	(5,272)	(733)	(18,450)	(17,679)	(16,573)	(16,573)	(1,430)	(7,743)	(7,743)	-	(711)	(1,334)	(918)	(3,790)	(74,633)
自預付設備款轉列	-	-	-	575	41,006	4,956	-	1,084	369	-	-	-	2,081	2,453	52,524
一〇一年三月三十一日餘額	\$1,057,708	\$	\$ 61,034	\$ 1,779,176	\$ 3,435,240	\$ 757,922	\$ 127,226	\$ 107,569	\$ 449,893	\$ 224,355	\$ 118,616	\$ 62,697	\$ 113,365	\$ 156,656	\$ 8,451,457
一〇二年一月一日餘額	\$1,190,345	\$	\$ 50,370	\$ 1,844,547	\$ 3,436,196	\$ 847,381	\$ 142,046	\$ 109,184	\$ 443,963	\$ 223,090	\$ 133,455	\$ 76,941	\$ 109,668	\$ 254,254	\$ 8,861,440
增添	-	-	-	146,559	19,587	8,384	255	1,942	4,437	-	409	-	4,941	8,636	195,150
處分	-	-	-	-	(4,460)	-	-	-	(434)	-	-	-	-	-	(4,894)
淨兌換差額	8,129	752	26,462	20,965	21,745	21,745	-	1,734	11,209	-	923	1,529	1,126	6,522	101,096
自預付設備款轉列	13,565	-	177,602	65,090	24,009	24,009	-	-	542	-	373	-	29,581	(223,764)	86,998
一〇二年三月三十一日餘額	\$1,212,039	\$	\$ 51,122	\$ 2,195,170	\$ 3,537,378	\$ 901,519	\$ 142,301	\$ 112,860	\$ 459,717	\$ 223,090	\$ 135,160	\$ 78,470	\$ 145,316	\$ 45,648	\$ 9,239,790
累計折舊															
一〇一年一月一日餘額	\$	\$	\$ 23,380	\$ 336,504	\$ 2,320,607	\$ 322,107	\$ 77,344	\$ 75,838	\$ 269,514	\$ 98,533	\$ 77,442	\$ 16,521	\$ 67,622	\$	\$ 3,685,412
處分	-	-	-	-	(14,151)	-	-	-	(1,406)	-	-	-	(162)	-	(15,719)
折舊費用	638	638	15,529	15,529	82,892	18,956	2,905	4,290	11,863	5,959	3,487	2,141	3,548	-	152,208
淨兌換差額	(54)	(54)	(4,267)	(4,267)	(7,881)	(7,888)	-	(1,121)	(5,557)	-	(294)	(376)	(643)	-	(27,991)
一〇一年三月三十一日餘額	\$	\$	\$ 23,964	\$ 347,766	\$ 2,381,467	\$ 333,205	\$ 80,249	\$ 79,007	\$ 274,414	\$ 104,492	\$ 80,695	\$ 18,286	\$ 70,365	\$	\$ 3,793,910
一〇二年一月一日餘額	\$	\$	\$ 15,563	\$ 394,660	\$ 2,555,209	\$ 389,656	\$ 81,533	\$ 84,094	\$ 297,066	\$ 119,974	\$ 86,517	\$ 25,359	\$ 69,250	\$	\$ 4,118,881
處分	-	-	-	-	(4,460)	-	-	-	(413)	-	-	-	-	-	(4,873)
折舊費用	619	619	17,477	17,477	42,465	22,424	2,336	2,194	10,354	4,633	2,433	2,683	2,930	-	110,488
淨兌換差額	-	-	76	6,757	10,837	10,284	-	1,334	7,716	-	293	582	758	-	38,637
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇二年三月三十一日餘額	\$	\$	\$ 16,258	\$ 418,894	\$ 2,604,051	\$ 422,364	\$ 83,869	\$ 87,562	\$ 314,723	\$ 124,607	\$ 89,243	\$ 28,624	\$ 72,938	\$	\$ 4,263,133

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	質典對象	債權人	科目	最高餘額	期末餘額	期末實際動支利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	資金貸與金額	擔保物名稱	擔保物價值	對個別對象貸與金額(註一)	資金貸與總額(註一)
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK) Limited Brighton-Best International (UK) Limited 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	\$ 135,960 240,842 161,425 4,992	\$ 135,960 240,842 88,050 4,992	3 - - -	2 2 2 2	\$ 113,590 240,842 - 329	無 無 無 無	- - - -	\$ 805,733 805,733 805,733 805,733	\$ 1,611,465 1,611,465 1,611,465 1,611,465
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda. Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	134,213 74,563	134,213 74,563	3.25 -	2 2	74,563 36,117	無 無	- -	739,299 739,299	1,478,598 1,478,598
3	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	24,860	24,860	-	2	12,777	無	-	168,918	337,836
4	大成鋼鐵控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	259,478 119,300	259,478 119,300	5 5	2 2	259,478 119,300	無 無	- -	1,368,852 1,368,852	1,368,852 1,368,852
5	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	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	21,837 25,299	19,030 25,299	- -	2 2	19,030 25,299	無 無	- -	55,014 55,014	55,014 55,014

註一：

對個別對象貸與金額	資金貸與總額
股東權益淨額<20%	股東權益淨額
股東權益總額<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<100%	股東權益淨額×100%
股東權益總額<100%	股東權益總額×100%

註二：資金貸與性質
各公司股東權益除大成國際鋼鐵公司及 Brighton-Best International, Inc. 係經會計師核閱數字計算外，餘係以未經會計師核閱數字計算。

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做台幣換算，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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

背書保證者名稱	被背書保證者名稱	背書保證關係	對單一企業背書保證之金額 (註一)	本期最高背書保證餘額	高期背書保證餘額	本期背書保證實際金額	以財產擔保之金額	保證額淨值	累計最近期財務報表之比率 (%)	背書保證金額 (註二)	屬母子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬大陸地區背書保證
0 本公司	大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司 石家莊大成豐台機械有限公司 大成維京控股有限公司	子公司 (間接持股100%) 子公司 (間接持股93.1%) 子公司	\$ 8,166,319 8,166,319 8,166,319 8,166,319	\$ 44,738 342,988 149,125 1,640,375	\$ 44,738 342,988 149,125 1,640,375	\$ 44,738 145,498 135,349 1,312,300 \$ 1,632,885	\$ - - - -	- - - -	0.44 3.36 1.46 16.07	\$ 10,207,899	是 是 是 是	- - - -	是 是 是 -
1 大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 大成(萊台)機械有限公司	子公司 (持股93.1%)	1,095,082 1,095,082	\$ 164,038 29,825	164,038 29,825	\$ 87,733 29,021	- -	- -	1.61 0.29	1,368,852	是 是	- -	是 是
2 大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%) 子公司 (持股100%)	3,222,930 3,222,930	\$ 13,948 81,273	13,948 81,273	\$ - -	- -	- -	0.14 0.80	4,028,663	是 是	- -	- -
3 Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (UK), Limited Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司 聯屬公司	3,222,930 3,222,930	\$ 158,847 149,940	158,847 149,940	\$ - -	- -	- -	- 1.47	4,028,663	- -	- -	- -

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102年3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
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣千元

持本公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	券類	科目	單位	股數	金額	占總資產之百分比	市價或收盤淨價	未	
本公司	兆豐國際全球高股息基金	同 上	同 上	備供出售金融資產—流動	500,000	4,335	\$	-	\$	4,335	
	兆豐國際民生動力基金		同 上	1,600,000	14,800					14,800	
	統一新亞洲科技能源基金		同 上	700,000	6,447					6,447	
	合庫巴黎台灣領袖基金		同 上	1,000,000	9,920					9,920	
	安泰 ING 全球七國基金		同 上	100,000	970					970	
	新光靈活增值 100 基金		同 上	200,000	1,872					1,872	
	凱基雲端趨勢基金		同 上	200,000	2,020					2,020	
	富國克林華美全球高收益債券基金—累積型		同 上	233,647	2,515					2,515	
	富國克林華美中國消費基金—累積型		同 上	250,287	2,348					2,348	
	外匯新市場企業債券基金—累積型		同 上	150,000	1,493					1,493	
	惠理廣和兩岸價值基金		同 上	300,000	2,943					2,943	
	兆豐國際新興市場高收益債券基金 A 累積型		同 上	500,000	4,958					4,958	
	富國克林華美全球投資系列全球債券基金 B (Mdis)		同 上	3,794	2,531					2,531	
	富國克林華美全球投資系列全球債券基金—分配型基金		同 上	10,000	10,000					10,000	
	富國克林華美全球投資系列全球債券基金—累積型基金		同 上	200,000	2,000					2,000	
富國克林華美全球投資系列新興國家固定收益基金美元 B	同 上	8,010.38	4,983					4,983			
			\$	\$	74,135				\$	74,135	
	美國大成國際公司—外國公司股票	子公司 (持股 100%)	同 上	採權益法之長期股權投資	266,000	7,225,010		100	\$	7,225,010	
	大成鋼業控股有限公司—外國公司股票	同 上	同 上	同 上	32,625,300	1,357,168		100	\$	1,368,852	
	大成國際鋼鐵公司—興權公司股票	子公司 (持股 40.61%)	同 上	同 上	169,254,200	1,704,670		42.31	\$	2,569,559	
	台灣工銀氣制業投資公司—非公開發行公司股票	子公司 (持股 40.61%)	同 上	以成本衡量之金融資產—非流動	2,700,000	10,236,848			\$	10,263,421	
大成鋼業控股有限公司	石家莊大成冀台機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 93.1%)	同 上	採權益法之長期股權投資	-	257,887		93.1	\$	260,377	
	大成 (保定) 精密鑄造有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同 上	同 上	-	55,014		100		55,014	
	大成 (常熟) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同 上	同 上	-	284,141		100		284,141	
	大成 (博野) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同 上	同 上	-	342,241		100		342,241	
	山西大瀚不銹鋼有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同 上	同 上	-	3,169		100		3,169	
	國內外市普通股—Smealloy Corporation	備供出售金融資產—流動	同 上	同 上	485,343	942,452			\$	944,942	
	國內外市普通股—Empire Resources, Inc.	同 上	同 上	293,278	202,655			6.07	\$	202,655	
	Brighton-Best International, Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同 上	同 上	116,480	3,696,497		100	\$	3,696,497	
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同 上	同 上	30,000,000	844,590		100	\$	844,590	
	Brighton-Best International (Canada), Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同 上	同 上	12,003,893	397,957		100	\$	397,957	
	Brighton-Best International (UK), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同 上	同 上	1,437,500	69,056		100	\$	69,056	
	Brighton-Best International (NZ), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同 上	同 上	1,000	10,987		100	\$	10,987	
				\$	\$	5,019,087				\$	5,019,087
	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.—外國公司	子公司 (持股 99.9%)	同 上	同 上	3,396,000	4,130		99.9	\$	4,130

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

民國一〇二一年一月一日至三月三十一日

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	關係	交易場所	交易對象與發行人之關係	其前次移轉日期	移轉金額	價格決定之參考依據	取得之目的及用途	其他約定事項
Brighton-Best International (UK), Limited	房屋及建築	102.1	\$ 142,438	\$ 142,438	非關係人	-	-	-	-	\$ -	議價	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
 民國一〇二二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易情形	交易不同之原因	應收(付)		票據、帳款估總應收(付)額款項之比率(%)備註
			進(銷)貨	金	估總進(銷)貨之比率(%)	採信			餘	額	
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	(銷)貨	(\$ 1,347,269)	(61)	約四至六個月	單 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 美國地區以外客戶交易 價格無法比較	採 一般客戶內銷為一至 三個月,外銷為一至 三個月	餘 \$ 2,771,058	89	-
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	(280,473)	(13)	預收或四至六個月 (依據購條件議 之)	交易價格決定方式同舊子 TCI之售價	一 般客戶內銷為一至 三個月,外銷為一至 三個月	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	聯屬公司	(銷)貨	(280,473)	(100)	約四至六個月	參考美國當地市場牌價並 考量TCI相關營運成本 訂定之	與非關係人無相同 交易可資比較	502,234	100	-
	Brighton-Best International, Inc. 管承公司	子公司(持股100%) 本公司之董事	銷 進	(358,745)	(47)	約六個月 收貨後電匯	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	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	1,350,999 (22,960)	74 (13)	- -

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

民國一〇二年三月三十一日

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	應收關係人款項餘額	轉 率	逾期 逾全	應收 額	收 處	關係 理	人 方	項 式	應收 後	關係 回	人 款	項 額	提 項	列 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%)	\$ 2,771,058	1.88	\$	-	-	-	-	-	\$	\$	-	-	\$	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	聯屬公司	502,234	2.22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股100%)	1,350,999	2.25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股100%)	475,604	0.65	223,786	223,786	223,786	已轉列	資金貸與	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	226,813	1.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International, (Canada) Inc.	子公司 (持股100%)	111,641	1.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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		資 金 額 期		末		持 有		本期認列之溢餘	註
				本年年末	本年年初	本年年末	本年年初	數比率	%帳面金額	被投資公司本期(損)溢	投資收		
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼接及管配件之製造及買賣	\$ 8,711,012	\$ 8,711,012	266,000	100.0	\$ 7,225,010	\$ 36,105	\$ 36,105			
大成維京控股有限公司	大成維京控股有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, F.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100.0	1,357,168	(2,208)	(549)		差異係逆流交易已實現期貨利益	
大成維京控股有限公司	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	1,779,553	1,707,391	169,254,200	42.31	1,704,670	8,858	3,730			
大成維京控股有限公司	石家莊大成冀台機械有限公司	中國河北省石家莊市經緯技術開發區豐產路26號	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	115,594	115,594	不適用	93.1	257,887	(3,369)				
大成維京控股有限公司	大成(保定)精密鑄造有限公司	中國河北省博野縣城后街	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	55,014	(1,126)				
大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	中國江蘇省常熟市海虞鎮王市海陽路99號	生產和銷售汽車用螺絲毛胚產品	322,253	322,253	不適用	100.0	284,141	2,210				
大成維京控股有限公司	大成(博野)機械有限公司	中國河北省博野縣城博興西路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	342,241	(333)				
大成維京控股有限公司	山西大輪不銹鋼有限公司	中國山西省太原市銅園路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	3,169	(27)				
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	3,696,497	14,622				
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	920,580	30,000,000	100.0	844,590	(9,150)				
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進出口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100.0	397,957	1,490				
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進出口及銷售螺絲螺帽產品	98,019	98,019	1,437,500	100.0	69,056	1,336				
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Fort Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進出口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100.0	10,987	(368)				
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, 580 Paulo-SP, CEP: 04729-001	進出口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	3,396,000	99.9	4,130	3,212				

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國一〇二一年一月一日至三月三十一日

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)		本公司直接投資之比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末 投資 價值	截至 已 投資 收 益
						匯出	匯回				
石家莊大成業台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 152,108	3.	\$ 125,363	\$ -	\$ -	93.1	(\$ 3,138)	\$ 257,887	\$ -	
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	57,712	3.及盈餘轉增資 14,704 千元 (USD 493 千元)	43,008	-	-	100.0	(1,126)	55,014	-	
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鐵毛胚產品	298,250	3.	298,250	-	-	100.0	2,210	284,141	-	
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	298,250	3.及盈餘轉增資 44,737 千元 (USD 1,500 千元)	253,513	-	-	100.0	(333)	342,241	-	
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	74,563	3.	74,563	-	-	100.0	(27)	3,169	-	

本期末累計自台灣匯出 赴大陸投資金額(註二)	經陸地經濟部投資審議會 核准投資金額(註二)	依陸地經濟部投資審議會 規定之匯率換算	規定 投資金額(註三)
\$ 794,697	\$ 947,695	\$ 6,124,739	

註一：係按被投資公司同期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 29.825 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：

$$10,207,899 \times 60\% = 6,124,739$$

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.其他方式，EX 委託投資。

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表十

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

交易對象	本公司與對象之關係	交易類別	金額	交易價額	交易條件或一至三個月內之預付或依交易條件之	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現利益
大成博野	子公司(間接持股100%)	進貨	\$ 12,792	與非關係人無相同交易可資比較	與一般交易條件無異	為一~三個月	\$ -	\$ 1,896
大成常熟	子公司(間接持股100%)	銷貨	21,136	與非關係人無相同交易可資比較	四~六個月	一般客戶付款期間一~三個月	21,283	0.7
	子公司(間接持股100%)	進貨	51,830	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一~三個月	(27,104)	11

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
一〇二一年一月一日至三月三十一日

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	交易		往來		採 易 條 件	情 形	佔合併總資產或 總資產之比率(%)
				科目	金額	金額	交易			
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	1.	銷貨收入	\$ 1,347,269	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	14.43		
		"	1.	應收帳款-關係人	2,771,058	依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	7.70		
		大成(常熟)機械有限公司	1.	銷貨成本	51,830			0.56		
		"	1.	應付帳款-關係人	27,104			0.08		
		大成(博野)機械有限公司	1.	銷貨成本	12,792			0.14		
		"	1.	銷貨收入	21,136			0.23		
		"	1.	預付帳款	3,411			0.01		
		"	1.	應收帳款-關係人	21,283			0.06		
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	銷貨收入	280,473	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	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	3.00		
		大成國際鋼鐵公司	1.	其他收入	90			-		
		"	1.	租金收入	180			-		
		"	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	280,473	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	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	3.00		
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	502,234			1.40		
		"	3.	銷貨成本	4,100			0.04		
		"	3.	銷貨收入	861			0.01		
		"	3.	應收帳款-關係人	1,020			-		
		"	3.	應付帳款-關係人	32,795			0.09		
		大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨收入	328			-		
		"	3.	應收帳款-關係人	388			-		
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	應付帳款-關係人	6,746			0.02		
3	大成(博野)機械有限公司	大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	其他應付款-關係人	25,299			0.07		
4	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	19,030			0.05		
5	大成維京控股公司 (BVI)	大成(博野)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	121,947			0.34		
		"	3.	利息收入	1,406	按年利率 5% 收取		0.02		
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	265,138			0.74		
		"	3.	利息收入	3,053	按年利率 5% 收取		0.03		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		情形
				科目	金額	易額	條件	
5	大成維京控股公司 (BVI)	石家莊大成冀台機械有限公司	3.	其他應收款	\$ 102,942	-	-	佔合併總營收或總資產之比率(%) 0.29
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	1.	銷貨收入	775,090	與非關係人無相同交易可資比較	8.30	
		"	1.	推銷費用	35,014	依合約規定收取	0.37	
		"	1.	應收帳款	1,350,999	約 180 天	3.75	
		"	1.	其他應付款	35,790	依合約規定收取	0.10	
		"	1.	銷貨收入	33,004	與非關係人無相同交易可資比較	0.35	
		"	1.	應收帳款	111,641	約 180 天	0.31	
		"	1.	銷貨收入	23,965	與非關係人無相同交易可資比較	0.26	
		"	1.	利息收入	750	資金貸予按 3% 計息	0.01	
		"	1.	應收帳款	117,131	約 180 天	0.33	
		"	1.	其他應收款	358,473	-	1.00	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	1.	銷貨收入	58,114	與非關係人無相同交易可資比較	0.62	
		"	1.	應收帳款	226,813	約 180 天	0.63	
		"	1.	銷貨收入	420	與非關係人無相同交易可資比較	-	
		"	1.	應收帳款	2,250	約 180 天	0.01	
		"	1.	其他應收款	329	-	-	
		"	1.	銷貨收入	10,068	與非關係人無相同交易可資比較	0.11	
		"	1.	應收帳款	22,323	約 180 天	0.06	
		"	3.	利息收入	599	-	0.01	
		"	3.	其他應收款	76,818	按約定價格計價	0.21	
		"	3.	銷貨收入	15,651	按約定價格計價	0.17	
		"	3.	銷貨成本	199	按約定價格計價	-	
		"	3.	應收帳款	34,614	約 180 天	0.10	
		"	3.	其他應收款	36,117	-	0.10	
		"	3.	銷貨收入	428	按約定價格計價	-	
		"	3.	銷貨成本	97	按約定價格計價	-	
		"	3.	其他應收款	118	-	-	
		"	3.	應收帳款	433	約 180 天	-	
		"	3.	銷貨收入	1,210	按約定價格計價	0.01	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交科	易往		來情		形
					目金	額交	易條	件	
7	Brighton-Best International, Inc.	"	3.	銷貨成本	\$	45	按約定價格計價		-
8	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	應收帳款		2,271	約 180 天		0.01
				其他應收款		127	-		-
				應付帳款		1,574	約 180 天		-
				銷貨收入		1,027	按約定價格計價		0.01
			3.	應收帳款		14,528	約 180 天		0.04

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。