

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查核報告  
民國102及101年度

地址：台南市仁德區新田二街125號

電話：(06)270-1756

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併綜合損益表	7~8	-
七、合併權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~33	五
(六) 重要會計項目之說明	33~90	六~二九
(七) 關係人交易	90~92	三十
(八) 質抵押之資產	92	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	92~93	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	三一
(十二) 其 他	93~95	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	96, 111~119	三四
2. 轉投資事業相關資訊	96, 120	三四
3. 大陸投資資訊	96~97, 121~122	三四
(十四) 部門資訊	97~98	三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	99~109	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大成不銹鋼工業股份有限公司



負責人：謝麗雲



中 華 民 國 103 年 3 月 24 日

## 會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。如合併財務報告附註四所述，列入上開民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日經由子公司大成國際鋼鐵公司間接轉投資之部分非重要子公司，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告所出具之查核報告，有關該等子公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告認列。該等子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）682,019 千元、536,028 千元及 483,440 千元，分別占合併資產總額之 1.78%、1.54% 及 1.35%；其民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 378,248 千元及 378,764 千元，分別占合併營業收入淨額之 0.98% 及 0.95%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

大成不銹鋼工業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 慧 吟



邱慧吟

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 103 年 3 月 24 日



大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日 暨 103 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 1,828,222	5	\$ 1,243,052	4	\$ 2,214,352	6	2110	短期借款 (附註十九及三一)	\$ 6,835,614	18	\$ 6,433,615	19	\$ 6,700,394	19
	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	20,124	-	74,711	-	16,572	-	2120	應付短期票券 (附註十九及三一)	229,896	1	369,828	1	359,759	1
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)	123,195	-	276,612	1	213,045	1	2125	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)	26,223	-	47,733	-	44,455	-
1135	避險之衍生性金融資產—流動 (附註四及九)	-	-	-	-	14,213	-	2150	避險之衍生性金融負債—流動 (附註四及九)	6,230	-	25,882	-	1,226	-
1150	應收票據 (附註十一)	36,695	-	25,903	-	32,564	-	2170	應付票據 (附註二十)	73,440	-	91,838	-	116,749	-
1170	應收帳款淨額 (附註四、十一及三一)	3,138,740	8	2,586,253	7	2,896,966	8	2180	應付帳款 (附註二十)	1,064,361	3	733,585	2	983,061	3
1200	其他應收款 (附註三十)	125,301	-	103,740	-	169,845	-	2200	應付帳款—關係人 (附註三十)	156,578	-	128,470	-	163,780	-
1220	當期所得稅資產 (附註四及二五)	19,174	-	19,317	-	41,310	-	2230	其他應付款 (附註二一)	509,953	1	545,727	2	529,589	2
130X	存貨 (附註四、十二及三一)	22,433,127	59	20,979,172	60	20,213,309	57	2322	當期所得稅負債 (附註四及二五)	81,230	-	26,514	-	56,818	-
1410	預付款項 (附註十八及三十)	1,149,106	3	764,354	2	816,789	2	2399	一年內到期之長期借款 (附註十九及三一)	551,013	2	2,326,953	7	294,721	1
1460	待出售非流動資產 (附註四、十四及三一)	-	-	-	-	130,222	-	21XX	其他流動負債 (附註二一)	76,490	-	69,926	-	98,402	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十三及三一)	1,349,469	4	1,233,734	4	1,276,295	4		流動負債總計	9,611,028	25	10,800,071	31	9,348,954	26
1479	其他流動資產 (附註十八及三一)	2,726	-	1,859	-	10,633	-	2510	非流動負債						
11XX	流動資產總計	30,225,879	79	27,308,707	78	28,046,115	78	2541	避險之衍生性金融負債—非流動 (附註四及九)	737	-	-	-	-	-
	非流動資產							2541	長期借款 (附註十九及三一)	14,301,068	38	11,612,556	34	12,788,431	36
1530	避險之衍生性金融資產—非流動 (附註四及九)	15,890	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二五)	109,730	-	106,793	-	121,680	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)	-	-	-	-	45,437	-	2640	應計退休金負債 (附註二二)	39,596	-	39,780	-	38,524	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	24,300	-	27,000	-	30,000	-	2670	其他非流動負債 (附註二一)	94,875	-	109,609	-	124,449	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三一)	4,907,030	13	4,742,559	14	4,767,168	13	25XX	非流動負債總計	14,546,006	38	11,868,738	34	13,073,084	37
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十六及三一)	294,364	1	295,224	1	268,041	1		負債總計	24,157,034	63	22,668,809	65	22,422,038	63
1821	其他無形資產 (附註四及十七)	525,819	1	3,144	-	3,278	-	3110	歸屬於本公司業主之權益 (附註二三)						
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二五)	1,405,431	4	1,412,477	4	1,556,321	5	3200	普通股股本	7,770,970	20	7,081,803	20	7,089,673	20
1980	其他金融資產—非流動 (附註十三及三一)	476,548	1	554,899	2	561,425	2		資本公積	1,148,888	3	1,960,489	6	2,224,116	6
1990	其他非流動資產—其他 (附註十八及三一)	388,792	1	469,641	1	464,132	1	3310	保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	8,038,174	21	7,504,944	22	7,695,802	22	3320	法定盈餘公積	878,302	2	839,208	2	792,880	2
								3320	特別盈餘公積	930,556	2	582,067	2	745,330	2
1XXX	資 產 總 計	\$ 38,264,053	100	\$ 34,813,651	100	\$ 35,741,917	100	3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(212,930)	-	(25,011)	-	93,767	1
								3300	保留盈餘總計	1,595,928	4	1,396,264	4	1,631,977	5
								3400	其他權益	(174,436)	-	(332,225)	(1)	12,533	-
								3500	庫藏股票	(276,570)	(1)	(276,570)	(1)	(196,548)	(1)
								31XX	本公司業主之權益合計	10,064,780	26	9,829,761	28	10,761,751	30
								36XX	非控制權益 (附註二三)	4,042,239	11	2,315,081	7	2,558,128	7
								3XXX	權益總計	14,107,019	37	12,144,842	35	13,319,879	37
									負債及權益總計	\$ 38,264,053	100	\$ 34,813,651	100	\$ 35,741,917	100

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 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建竹



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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 38,609,467	100	\$ 40,037,804	100
5000	營業成本(附註十二、二二、 二四及三十)	<u>33,988,268</u>	<u>88</u>	<u>35,056,484</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>4,621,199</u>	<u>12</u>	<u>4,981,320</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二二及二四)				
6100	推銷費用	1,463,193	4	1,471,082	3
6200	管理費用	<u>2,500,103</u>	<u>6</u>	<u>2,291,442</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>3,963,296</u>	<u>10</u>	<u>3,762,524</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>657,903</u>	<u>2</u>	<u>1,218,796</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二四)	119,265	-	120,388	-
7020	其他利益及損失(附註 二四)	367,058	1	( 77,166)	-
7050	財務成本(附註二四)	( 608,005)	( 2)	( 600,688)	( 1)
7000	營業外收入及支出 合計	( 121,682)	( 1)	( 557,466)	( 1)
7900	本年度稅前淨利	536,221	1	661,330	2
7950	所得稅費用(附註二五)	<u>218,882</u>	<u>-</u>	<u>203,864</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>317,339</u>	<u>1</u>	<u>457,466</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	231,250	-	( 513,750)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(\$ 98,395)	-	\$ 65,927	-
8330	現金流量避險	15,985	-	( 4,260)	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)	469	-	( 6,745)	-
8390	其他綜合損益組成部分之所得稅利益	( 319)	-	1,021	-
8300	本年度其他綜合(損)益稅後淨額	<u>148,990</u>	-	<u>( 457,807)</u>	<u>( 1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 466,329</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 341)</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 222,305	1	\$ 371,566	1
8620	非控制權益	<u>95,034</u>	-	<u>85,900</u>	-
8600		<u>\$ 317,339</u>	<u>1</u>	<u>\$ 457,466</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 380,483	1	\$ 20,276	-
8720	非控制權益	<u>85,846</u>	-	<u>( 20,617)</u>	-
8700		<u>\$ 466,329</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 341)</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	\$ 0.29		\$ 0.49	
9850	稀 釋	0.29		0.49	

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 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	本公司業主之權益										非控制權益	
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	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 未實現損益	庫藏股票	總計	(附註二三)	權益總額
A1	101年1月1日餘額	\$ 7,089,673	\$ 2,224,116	\$ 792,880	\$ 745,330	\$ 93,767	\$ -	\$ 13,988	(\$ 1,455)	(\$ 196,548)	\$ 10,761,751	\$ 2,558,128	\$ 13,319,879
B1	100年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	46,328	-	(46,328)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(163,263)	163,263	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(566,702)	-	-	-	(566,702)	-	(566,702)	(566,702)
C15	資本公積配發現金股利	-	(262,618)	-	-	-	-	-	-	(262,618)	-	(262,618)	(262,618)
D1	101年度淨利	-	-	-	-	371,566	-	-	-	-	371,566	85,900	457,466
D3	101年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(6,532)	(406,938)	65,927	(3,747)	-	(351,290)	(106,517)	(457,807)
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	365,034	(406,938)	65,927	(3,747)	-	20,276	(20,617)	341
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(88,901)	(88,901)	-	(88,901)
L3	註銷庫藏股	(7,870)	(1,009)	-	-	-	-	-	-	8,879	-	-	-
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(34,045)	-	-	-	-	(34,045)	34,045	-
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(110,332)	(110,332)
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(146,143)	(146,143)
Z1	101年12月31日餘額	7,081,803	1,960,489	839,208	582,067	(25,011)	(406,938)	79,915	(5,202)	(276,570)	9,829,761	2,315,081	12,144,842
B1	101年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	39,094	-	(39,094)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	348,489	(348,489)	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利	689,167	(689,167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	(137,834)	-	-	-	-	-	-	(137,834)	-	(137,834)	(137,834)
C17	長期股權投資持股比例變動調整	-	22,629	-	-	-	-	-	-	-	22,629	(22,629)	-
D1	102年度淨利	-	-	-	-	222,305	-	-	-	-	222,305	95,034	317,339
D3	102年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	389	241,067	(98,395)	15,117	-	158,178	(9,188)	148,990
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	222,694	241,067	(98,395)	15,117	-	380,483	85,846	466,329
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	(7,229)	-	-	(23,030)	-	-	-	-	(30,259)	30,259	-
O1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,733,699	1,733,699
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(100,017)	(100,017)
Z1	102年12月31日餘額	\$ 7,770,970	\$ 1,148,888	\$ 878,302	\$ 930,556	(\$ 212,930)	(\$ 165,871)	(\$ 18,480)	\$ 9,915	(\$ 276,570)	\$ 10,064,780	\$ 4,042,239	\$ 14,107,019

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103年3月24日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



## 大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 536,221	\$ 661,330
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	451,607	584,084
A20200	攤銷費用	8,119	1,891
A20900	財務成本	608,005	600,688
A21200	利息收入	( 13,155 )	( 14,905 )
A20300	提列呆帳費用	864	5,276
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	165,806	( 424,453 )
A23700	非金融資產減損損失	3,144	49,371
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	( 11,905 )	( 1,357 )
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	( 3,081 )
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	( 73,974 )	( 2,147 )
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 24,903 )	74,524
A29900	其 他	243	1,937
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	54,587	( 58,139 )
A31120	避險之衍生金融資產	-	14,103
A31130	應收票據	( 10,792 )	6,661
A31150	應收帳款	( 441,770 )	181,198
A31180	其他應收款	( 21,045 )	65,130
A31200	存 貨	( 1,232,421 )	( 1,063,154 )
A31230	預付款項	( 384,752 )	52,435
A31240	其他流動資產	( 867 )	8,774
A32110	持有供交易之金融負債	( 21,510 )	3,278
A32120	避險之衍生金融負債	( 20,438 )	20,396
A32130	應付票據	( 16,762 )	( 18,955 )
A32150	應付帳款	330,776	( 249,476 )
A32160	應付帳款—關係人	28,108	( 35,310 )
A32180	其他應付款項	( 14,579 )	13,591
A32230	其他流動負債	6,495	( 30,946 )
A32240	應計退休金負債	285	( 5,489 )
A33000	營運產生之現金流入	( 94,613 )	437,255
A33500	退還(支付)之所得稅	37,322	( 148,740 )
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 57,291 )	288,515

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 173,820)	(\$ 111,320)
B00400	處分備供出售金融資產價款	307,312	154,062
B06500	其他金融資產增加	( 37,384)	49,087
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,700	3,000
B01600	處分避險之衍生金融商品資產	1,683	110
B02600	處分待出售非流動資產	-	92,387
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 496,610)	( 538,765)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28,482	6,768
B04100	其他應收款增加	( 58,654)	-
B04500	購置無形資產	( 524,453)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 168,145)	( 155,571)
B07500	收取之利息收入	<u>12,639</u>	<u>15,880</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,106,250)</u>	<u>( 484,362)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	25,828,597	22,962,973
C00200	短期借款減少	( 25,429,545)	( 23,243,798)
C00500	應付短期票券增加	1,140,331	1,549,076
C00600	應付短期票券減少	( 1,290,000)	( 1,610,000)
C01600	舉借長期借款	41,989,466	38,095,802
C01700	償還長期借款	( 41,332,720)	( 36,928,219)
C05800	非控制權益變動	1,633,682	( 110,332)
C04500	發放現金股利	( 137,834)	( 975,463)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 88,901)
C05600	支付之利息	( 558,391)	( 486,471)
C09900	其他籌資活動	<u>( 15,206)</u>	<u>( 11,726)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,828,380</u>	<u>( 847,059)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 79,669)</u>	<u>71,606</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	585,170	( 971,300)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,243,052</u>	<u>2,214,352</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,828,222</u>	<u>\$ 1,243,052</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 103 年 3 月 24 日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司（簡稱「本公司」）設立於 75 年 11 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 85 年 10 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 24 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
<b>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</b>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間 生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 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
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<b>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</b>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭 露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

( 接次頁 )

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將

非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

#### 金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

#### 一般避險會計

IFRS 9在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與IAS 39相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

## 2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

### (1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多

指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評

估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三六。

##### （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 IFRSs 編製。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告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 IFRSs 1「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三六），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

##### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (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。

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。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 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		
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 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%
大成維京公司	大成維京控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%
	大成國際鋼鐵公司	進出口及銷售螺絲及螺帽	41.21%	41.06%	39.11%
	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%
	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%
	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%

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
	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%
	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%
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%
	Brighton Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International (UK), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International (AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International (NZ), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
Brighton Best International Inc.	Brighton Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲及螺帽	99.9%	99.9%	99.9%

註：已於101年10月底停止營運。

民國101年12月31日及1月1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102年12月31日、民國101年12月31日及1月1日之資產總額分別為682,019千元、536,028千元及483,440千元。其民國102年及101年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為378,248千元及378,764千元。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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者外，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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別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，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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。

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。

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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

#### (十) 無形資產

取得有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資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。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）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及無形資產（商譽除外）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。

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

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。

(十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產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。

(十三) 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。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 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。

合併公司於下列情況下，係將金融資產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；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

#### B. 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。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及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無活絡市場公開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，若有減損時，則認列於損益。

#### C.放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (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客觀減損證據，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，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。

## 2. 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。

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。

## 3. 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：

#### 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為持有供交易之金融負債。

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包含該金融負債所支付之任何股利或利息係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二九。

## (2) 金融負債之除列

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

## 4. 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、金屬價格交換、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。

## (十四) 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。對確定承諾匯率風險之避險係以公平價值避險及現金流量避險處理。

### 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，將自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。

### (十五) 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。

#### 1. 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。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東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。

## (十六) 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。

#### (十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，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。

#### (十八) 退職後福利

屬確定提撥計畫之退休金，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。

確定福利計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%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有課稅所得以供可減除暫時性差異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

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 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。

(二) 存貨之減損

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

(三) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 1,405,431 千元、1,412,477 千元及 1,556,321 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，課稅損失及未使用投資抵減並未認列為遞延所得稅資產之金額請參閱附註二四。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。

(四) 不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產之耐用年限

參閱上述附註四(七)、(八)及(十)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產之估計耐用年限。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限，其相關帳面價值及耐用年限參閱附註十五、十

六及十七。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 349	\$ 315	\$ 321
銀行支票及活期存款	1,811,595	1,242,737	2,213,251
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	16,278	-	780
	<u>\$ 1,828,222</u>	<u>\$ 1,243,052</u>	<u>\$ 2,214,352</u>

截至 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 5,123 千元及 5,544 千元，係分類為其他金融資產－流動（參閱附註十三）。

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，原始到期日在 3 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 0.5%～3% 及 2.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<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(一)	\$ 1,060	\$ 8,593	\$ 1,367
利率選擇權合約(二)	-	-	5
匯率選擇權合約(三)	117	79	-
金屬價格交換合約(四)	18,355	66,039	15,200
換匯換利合約(五)	592	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 20,124</u>	<u>\$ 74,711</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(一)	\$ 7,342	\$ 545	\$ 38,077
匯率選擇權合約(三)	900	715	3,698
金屬價格交換合約(四)	17,981	46,473	2,680
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 44,455</u>

(一) 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：

102年12月31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	103.1~103.3	USD36,900/NTD1,095,667
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.1~103.6	EUR1,600/RMB13,303
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.6	USD100/RMB610

101年12月31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	EUR1,500/RMB12,353

101年1月1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 102 年及 101 年度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，故未採用避險會

計。

(二) 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：

101年1月1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 98 年 10 月 20 日開始至 101 年 7 月 20 日，每年的 1 月 20 日、4 月 20 日、7 月 20 日及 10 月 20 日，比價日為交割日前 2 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 101 年度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，故未採用避險會計。

(三) 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：

102年12月31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 800	8.6	103.1~103.8	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	8.8	103.1~103.2	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.1~103.6	
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.1~103.6	
Sell AUD Call/USD Put	AUD 500	1.1	103.1	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，則合併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：其交易條件為：若交割日澳幣對美元匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

## 2. 結構型匯率選擇權 (Knock-out Option)

截至102年12月31日止，尚未結清之合約分別為：

- (1) 名目本金美元 3,000 千元之匯率選擇權，約定自 102 年 10 月起，每月交割一次，至 103 年 2 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，則合併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元 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。
- (2) 名目本金歐元 200 千元之匯率選擇權，約定於 103 年 1 月交割。該合約比價期間為 102 年 7 月 30 日至 102 年 12 月 30 日，每日比價；其交易條件為若比價期間歐元對美元匯率在 1.26 以下，整個合約自該日起終止；若比價期間歐元對美元匯率在 1.26 以上，則合併公司於交割日需依歐元對美元匯率 1.34 交割。

### 3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權 ( Quanto Barrier Option )

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 200,000 元 ( EUR 151,515 元 )	103.1	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2695	EUR/RMB 8.2757
USD 264,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.2	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2966	EUR/RMB 8.3115
USD 266,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.3	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2612	EUR/RMB 8.3274
USD 268,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.5	EUR/USD 1.3400	USD/RMB 6.1725	EUR/RMB 8.2712
USD 272,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.6	EUR/USD 1.3600	USD/RMB 6.1555	EUR/RMB 8.3715

其交易條件為：若交割日歐元對美元交叉匯率在比價匯率以下，合併公司需支付美元本金給大華銀行（買方），買方需支付本公司美元本金乘以執行匯率之等值人民幣；若交割日歐元對美元交叉匯率在比價匯率以上，合併公司需支付約當歐元本金給大華銀行（買方），買方需支付本公司約當歐元本金乘以執行匯率之等值人民幣。

101 年 12 月 31 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
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	8.45	102.1~102.6	註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	8.5	102.3~102.9	註
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	

註：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，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

101年1月1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	USD 2,000	30.18	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.16	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.15	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	30.34	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.22	101.3

2. 結構型匯率選擇權 (Knock-out Option)

尚未結清之合約為名日本美金5,000千元之匯率選擇權，約定自100年9月起，每月交割一次，至101年3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，則合併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，則買方需支付給合併公司美金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102年及101年度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，故未採用避險會計。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

102年12月31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	18,625	USD 1,735~1,927	103.1~103.7
鎳價選擇權交換	1,200	USD 13,875~14,375	103.1

101年12月31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

101 年 1 月 1 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 102 年及 101 年度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，故未採用避險會計。

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

102 年 12 月 31 日

合約金額(千元)	到期日	支付利率	收取利率區間
USD 3,000	103 年 3 月 12 日	1.85%	美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.45%

合併公司從事上述換匯換利交易之目的，主要係為降低外幣負債因匯率及利率波動產生之風險，因該筆外幣負債已於 102 年 8 月償還，此換匯換利合約已不再符合避險要件，是以分類為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

合併公司 102 年及 101 年度因從事上述各項衍生工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

	102 年度	101 年度
雙元貨幣	\$ 16	\$ -
遠期外匯合約	( 17,692 )	68,631
利率選擇權合約	-	( 5 )
匯率選擇權合約	1,130	4,679
金屬價格交換合約	228,680	64,499
換匯換利合約	592	-
	<u>\$ 212,726</u>	<u>\$ 137,804</u>

八、備供出售金融資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ -	\$ -	\$ 5,722
基金受益憑證	<u>75,082</u>	<u>74,922</u>	<u>56,418</u>
小 計	<u>75,082</u>	<u>74,922</u>	<u>62,140</u>
國外投資			
上市股票	<u>48,113</u>	<u>201,690</u>	<u>150,905</u>
	<u>\$ 123,195</u>	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ 213,045</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,437</u>

九、避險之衍生金融工具

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>避險之衍生金融資產－流動</u>			
公允價值及現金流量避險－換利換匯 (一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,213</u>
<u>避險之衍生金融資產－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 15,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>避險之衍生金融負債－流動</u>			
公允價值避險－利率交換(三)	\$ -	\$ -	\$ 1,226
公允價值及現金流量避險－換利換匯 (一)	<u>6,230</u>	<u>25,882</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 1,226</u>
<u>避險之衍生性金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

(一) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估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允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：

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 之金融工具	公平價值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 7,211)	103.01.05~103.07.05	103.01.05~103.07.05
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	981	103.01.30~103.09.30	103.01.30~103.09.30
		<u>(\$ 6,230)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。  
 (2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.98%；換入之利率為美元 LIBOR 3 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 30.05 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，103 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 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 1 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 29.55 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，103 年 9 月 30 日為到期日。

## (二) 現金流量避險

合併公司簽定利率交換合約以減輕已發行浮動利率債務之現金流量暴險。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

102 年 12 月 31 日

合約金額(千元)	到	期	日	支付利率	收	取	利	率
USD 10,000	104.01.14	~	104.12.14	0.5375%	USD LIBOR-1 month			
USD 70,000	104.01.12	~	104.12.12	0.5870%	USD LIBOR-1 month			
USD 60,000	105.01.12	~	105.08.12	1.1800%	USD LIBOR-1 month			
USD 20,000	105.01.14	~	105.08.15	1.0575%	USD LIBOR-1 month			
USD 100,000	105.02.16	~	106.01.13	1.4200%	USD LIBOR-1 month			
USD 85,000	106.02.13	~	107.12.12	2.9025%	USD LIBOR-1 month			

利率交換合約於每月交割。利率交換合約之浮動利率為倫敦當地銀行間之美元拆借利率。合併公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

為減低合併公司因浮動利率借款產生之現金流量暴險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。利率交換與借款利息之支付係同時發生，且於浮動利率債務之利息支出認列於損益之期間，將遞延列於權益之金額重分類至損益。

102 年度因前述避險工具之公允價值評價利益計 8,923 千元，分別列入金融工具未實現利益 10,048 千元（扣除所得稅影響數 868 千元、國外營運機構財務報表兌換利益差額 1,871 千元及少數股權認列未實現利益 1,136 千元後列入其他權益項目）及兌換損失 1,125 千元（與實際借款產生之兌換利益 1,125 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）。

101 年 12 月 31 日

(一) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估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允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：

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 之金融工具	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	( <u>873</u> )	102.3.18	102.3.18
		( \$ <u>25,882</u> )		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。

(2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 3 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 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，102 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 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 1 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 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，102 年 9 月 13 日為到期日。
3. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。  
 (2) 每 6 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 6 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 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，102 年 3 月 18 日為到期日。

101 年度因前述避險工具之公允價值評價損失計 25,882 千元，分別列入金融工具未實現損失 6,002 千元（扣除所得稅影響數 1,107 千元及少數股權認列未實現利益 307 千元後列入其他權益項目）及兌換損失 19,880 千元（與實際借款產生之兌換利益 19,880 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）。

101 年 1 月 1 日

(一) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估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：

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 之金融工具	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：美元 10,000 千元。  
(2) 每 3 個月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 3 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 元購買美元 10,000 千元用以償還外幣借款，101 年 3 月 30 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 5,000 千元。  
(2) 每月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 1 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 元購買美元 5,000 千元用以償還外幣借款，101 年 5 月 30 日為到期日。
3. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。  
(2) 每 6 個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 6 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 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，101 年 8 月 24 日為到期日。
4. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。  
(2) 每 6 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 6 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 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，101 年 3 月 23 日為到期日。

### (三) 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：

101年1月1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 3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。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 24,300	\$ 27,000	\$ 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102年及101年股東會決議分別以102年5月17日及101年6月29日為基準日辦理減資退回股款，本公司依持股比例沖減帳面價值分別為2,700千元及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、應收票據及應收帳款淨額

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 36,695	\$ 25,903	\$ 32,564
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 36,695</u>	<u>\$ 25,903</u>	<u>\$ 32,564</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 3,156,426	\$ 2,606,698	\$ 2,929,296
減：備抵呆帳	17,686	20,445	32,330
	<u>\$ 3,138,740</u>	<u>\$ 2,586,253</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 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 391,653 千元、482,401 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：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
60 天以下	\$ 341,698	\$ 457,819	\$ 392,605
61 至 90 天	25,196	13,056	14,659
91 至 120 天	12,540	2,108	2,480
120 天以上	<u>12,219</u>	<u>9,418</u>	<u>33,010</u>
合 計	<u>\$ 391,653</u>	<u>\$ 482,401</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：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 20,445	\$ 32,330
加：本年度提列呆帳費用	864	5,276
減：本年度實際沖銷	( 4,164 )	( 16,136 )
外幣換算差額	<u>541</u>	<u>( 1,025 )</u>
年底餘額	<u>\$ 17,686</u>	<u>\$ 20,445</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。

102 及 101 年度合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 年 度 讓 售 金 額 ( 美 元 )	本 年 度 已 收 現 金 額 ( 美 元 )	截 至 年 底 已 預 支 金 額 ( 美 元 )	已 預 支 金 額 年 底 年 利 率 ( % )	年 底 額 度 ( 美 元 )
102 年度					
彰化銀行	\$ 2,357,683	\$ 1,938,170	\$ 491,400	1.11~1.7	\$ 1,622,100
渣打銀行	1,804,033	1,316,473	508,420	1.51	3,050,000
永豐銀行	<u>3,081,912</u>	<u>2,363,286</u>	<u>581,598</u>	1.9~2	900,000
	<u>\$ 7,243,628</u>	<u>\$ 5,617,929</u>	<u>\$ 1,581,418</u>		
101 年度					
彰化銀行	\$ 4,239,338	\$ 3,641,145	\$ 777,903	1.12~1.17	\$ 3,500,000
渣打銀行	3,369,867	2,927,682	696,111	1.8	3,050,000
永豐銀行	<u>2,097,210</u>	<u>3,009,987</u>	<u>33,596</u>	1.9	2,400,000
	<u>\$ 9,706,415</u>	<u>\$ 9,578,814</u>	<u>\$ 1,507,610</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，請參閱附註三一。

## 十二、存 貨

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
製成品 (包含商品)	\$ 20,342,262	\$ 19,080,546	\$ 18,181,661
在 製 品	675,816	717,026	800,520
原 料	938,123	951,125	991,998
物 料	5,354	14,354	21,007
在途原料	<u>471,572</u>	<u>216,121</u>	<u>218,123</u>
	<u>\$ 22,433,127</u>	<u>\$ 20,979,172</u>	<u>\$ 20,213,309</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 33,988,268 千元及 35,056,484 千元。

102 及 101 年度與存貨相關之營業成本包括以下項目：

	102 年度	101 年度
存貨跌價損失 (沖減備抵存貨跌價損失)	\$ 165,806	( \$ 424,453 )
未分攤固定製造費用	2,008	9,132
出售下腳與廢料收入	( 21,268 )	( 22,607 )
存貨盤虧淨額	<u>243</u>	<u>1,937</u>
	<u>\$ 146,789</u>	( <u>\$ 435,991</u> )

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

### 十三、其他金融資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 5,123	\$ 5,544	\$ -
質押定期存款	834,230	729,043	842,037
質押活期存款（備償戶）	490,013	484,115	404,218
質押附買回債券	<u>20,103</u>	<u>15,032</u>	<u>30,040</u>
	<u>\$ 1,349,469</u>	<u>\$ 1,233,734</u>	<u>\$ 1,276,295</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 355,879	\$ 347,548	\$ 263,876
備 償 戶	<u>120,669</u>	<u>207,351</u>	<u>297,549</u>
	<u>\$ 476,548</u>	<u>\$ 554,899</u>	<u>\$ 561,425</u>

(一) 102 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為 0.5%~3.0% 及 3.25%。

(二) 其他金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

### 十四、待出售非流動資產－101 年 1 月 1 日

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

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 99 年 12 月原帳列待出售非流動資產，因已超過 1 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 100 年 12 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 1 年內完成出售，是以轉列待出售非流動資產項下。BBI-CA 已於 101 年 7 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，請參閱附註三一。

十五、不動產、廠房及設備淨額

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 1,221,261	\$ 1,190,345	\$ 1,064,733
土地改良物	33,599	34,807	38,387
房屋及建築	1,746,693	1,449,887	1,455,062
機器設備	877,106	880,987	1,095,431
倉儲設備	519,098	457,725	434,040
電力設備	52,817	60,513	49,882
運輸設備	22,131	25,090	29,997
辦公設備	118,240	146,897	188,449
模具設備	88,639	103,116	123,454
租賃改良	71,070	46,938	41,860
租賃資產	51,148	51,582	45,866
其他設備	42,227	40,418	43,583
建造中之不動產	63,001	254,254	156,424
	<u>\$ 4,907,030</u>	<u>\$ 4,742,559</u>	<u>\$ 4,767,168</u>

合併公司 102 及 101 年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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	3 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 50 年
機動電力設備	5 至 25 年
工程系統	2 至 20 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
辦公設備	2 至 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 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，請參閱附註三一。

十六、投資性不動產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
土地	\$ 209,678	\$ 206,853	\$ 196,788
建築物	<u>101,411</u>	<u>102,643</u>	<u>78,715</u>
成本合計	311,089	309,496	275,503
減：累計折舊及減損	<u>16,725</u>	<u>14,272</u>	<u>7,462</u>
	<u>\$ 294,364</u>	<u>\$ 295,224</u>	<u>\$ 268,041</u>

	<u>投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 275,503
自待出售非流動資產轉入	45,902
淨兌換差額	( <u>11,909</u> )
101年12月31日餘額	<u>\$ 309,496</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
101年1月1日餘額	( \$ 7,462 )
折舊費用	( 2,958 )
自待出售非流動資產轉入	( 4,270 )
淨兌換差額	<u>418</u>
101年12月31日餘額	( <u>\$ 14,272</u> )
101年1月1日淨額	<u>\$ 268,041</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 295,224</u>
<u>成本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 309,496
淨兌換差額	<u>1,593</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 311,089</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
102年1月1日餘額	( \$ 14,272 )
折舊費用	( 2,901 )
淨兌換差額	<u>448</u>
102年12月31日餘額	( <u>\$ 16,725</u> )
102年12月31日淨額	<u>\$ 294,364</u>

上述之投資性不動產位於美國及澳洲，主係用於出租用途。

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之公允價值係參考近 3 年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近 3 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。其公允價值如下：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
公允價值	<u>\$ 300,526</u>	<u>\$ 298,609</u>	<u>\$ 268,539</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

#### 十七、無形資產

102 年 12 月 31 日

	商 譽	客 戶 關 係	競 止 協 議	業 務 合 計
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,144	\$ -	\$ -	\$ 3,144
新 增	105,435	125,218	293,800	524,453
淨兌換差額	<u>1,525</u>	<u>1,811</u>	<u>4,250</u>	<u>7,586</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 110,104</u>	<u>\$ 127,029</u>	<u>\$ 298,050</u>	<u>\$ 535,183</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	-	( 1,242)	( 4,925)	( 6,167)
本年度認列減損損失	( 3,144)	-	-	( 3,144)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>( 10)</u>	<u>( 43)</u>	<u>( 53)</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 3,144)</u>	<u>(\$ 1,252)</u>	<u>(\$ 4,968)</u>	<u>(\$ 9,364)</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 106,960</u>	<u>\$ 125,777</u>	<u>\$ 293,082</u>	<u>\$ 525,819</u>

101 年 12 月 31 日

成 本	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,278	\$ -	\$ -	\$ 3,278
淨兌換差額	( 134)	-	-	( 134)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,144</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,144</u>

(一) 合併公司於 102 年 10 月與非關係人扣件批發商 Porteous Fastener Company (簡稱 PFC) 簽訂購買營運資產合約，購買價款及取得資產如下：

購買日取得之資產

	金 額
應收款項	\$ 575,458
存 貨	2,141,832
不動產、廠房及設備	99,434
競業禁止協議	293,800
客戶關係	125,218
其 他	9,405
	<u>\$ 3,245,147</u>

合併公司自 PFC 取得之應收款項其公允價值為 575,458 千元。

(二) 因購買營運資產產生之商譽

	金 額
購買價款	\$ 3,350,582
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	3,245,147
因購買營運資產產生之商譽	<u>\$ 105,435</u>

(三) 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

客戶關係	13 年
競業禁止協議	15 年

#### 十八、預付款項及其他資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
預付款項	<u>\$ 1,149,106</u>	<u>\$ 764,354</u>	<u>\$ 816,789</u>
預付租賃款	\$ 1,992	\$ 1,859	\$ 1,934
其 他	734	-	8,699
	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 1,859</u>	<u>\$ 10,633</u>
<u>非 流 動</u>			
預付租賃款	\$ 97,865	\$ 80,522	\$ 85,674
存出保證金	113,197	99,200	95,430
預付設備款	153,850	95,250	105,546
預付所得稅	22,958	193,206	175,389
其 他	922	1,463	2,093
	<u>\$ 388,792</u>	<u>\$ 469,641</u>	<u>\$ 464,132</u>

(一) 預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

(二) 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 50 年，於 144 年至 152 年到期。合併公司設定抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三一。

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

#### 十九、借 款

(一) 短期借款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
週轉金借款	\$ 3,057,530	\$ 2,348,139	\$ 2,257,214
購料借款	<u>3,778,084</u>	<u>4,085,476</u>	<u>4,443,180</u>
	<u>\$ 6,835,614</u>	<u>\$ 6,433,615</u>	<u>\$ 6,700,394</u>

上述短期借款利率如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
週轉金借款	1.63%~2.67%	1.66%~2.15%	0.85%~2.33%
購料借款	1.27%~7.5%	1.29%~6.6%	0.91%~7.54%

102年12月31日暨101年12月31日及1月1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745,125千元（含美金25,000千元）暨813,120千元（含美金28,000千元）及855,755千元（含美金21,000千元及新台幣220,000千元），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	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
中華票券	\$ 90,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	-	100,000	100,000
萬通票券	110,000	110,000	50,000
國際票券	30,000	-	50,000
	230,000	370,000	360,000
減：應付短期票券折價	104	172	241
	<u>\$ 229,896</u>	<u>\$ 369,828</u>	<u>\$ 359,759</u>

註：貼現率102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為0.75%~0.86%暨0.87%~1.46%及0.94%~1.91%。

## (三) 長期借款

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>本公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,038,440	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	2,800,000	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102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為342千元暨32千元及155千元）	499,658	499,968	499,845

(接次頁)

(承前頁)

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
2. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	\$ -	\$ 300,000	\$ 300,000
3. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	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	72,910	218,750	-
<u>子 公 司</u>			
1. 聯 貸 案			
TCI-DBS	-	5,235,218	5,693,213
TCI-PNC	5,186,083	-	-
大成維京公司	1,043,175	871,200	454,125
大國鋼公司－99年聯貸案	-	-	900,000
大國鋼公司－101年聯貸案	1,286,469	1,791,051	-
BBI-USA－100年聯貸案	-	1,263,240	1,241,274
BBI-USA－102年聯貸案	2,384,400	-	-
2. 中期擔保借款	335,336	529,167	534,859
	14,946,471	14,008,594	13,185,816
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	94,390	69,085	102,664
	14,852,081	13,939,509	13,083,152
減：列為一年內到期部分	551,013	2,326,953	294,721
	<u>\$ 14,301,068</u>	<u>\$ 11,612,556</u>	<u>\$ 12,788,431</u>

### 本 公 司

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

1. 本公司於99年12月與銀行團簽訂總額度為48億元之聯合授信合約（105年2月到期），其相關約定條款及截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，已動用金額如下：

甲項	授信額度	已 動 用 金 額			授 信 期 間	利 率 ( % )	償 還 辦 法
		102年 12月31日	101年 12月31日	100年 1月1日			
甲項	\$ 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 限期間24個月	102年12月31 日暨101年12 月31日及1 月1日分別為 2.1-2.0及2.1	於首次動用日 起算至屆滿 24個月之 日清償第1 期本金，其 後每3個月 為1期，共 分13期償 還，不得循 環動用

(接次頁)

(承前頁)

	已 動 用 金 額				授 信 期 間	利 率 ( % )	償 還 辦 法
	授 信 額 度	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 1 月 1 日			
乙項	\$ 2,800,000	\$ 2,800,000	\$ 1,800,000	\$ 2,000,000	自首次動用日起 至屆滿 5 年之 日止	102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 2.2、2.1 及 2.2	每筆借款最長 不得逾 6 個 月，且每筆 借款到期日 不超過乙項 授信期間到 期日，將於 額度內循環 借款
丙項	500,000	500,000	500,000	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	102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 0.7 ~ 1.5 暨 0.9 ~ 1.1、及 0.9 ~ 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>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>			

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

依授信借款合同對本公司有關約定如下：

- (1) 財務比率：詳下列說明(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—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 102 年底未違反上述借款合同之約定。

2. 已於 102 年 2 月到期時一次償還，年利率 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日皆為 2.6%。
3. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 102 年 12 月 31 日為 2.25%。

4. 已於 101 年 2 月提前償還，年利率 101 年 1 月 1 日為 2.5%。
5. 原訂自 101 年 4 月起，每 3 個月為 1 期，分 8 期平均償還至 103 年 2 月。本公司 101 年 5 月與台灣工銀簽訂增補合約，修訂為自 102 年 7 月起，每 3 個月為 1 期，分 3 期償還至 103 年 1 月，年利率 102 及 101 年底均為 2.2%。

## 子 公 司

### 1. 聯 貸 案

#### (1) TCI DBS 銀行聯貸

子公司 TCI 之 DBS 銀行中期擔保借款（銀行聯貸），總額度美金 250,000 千元，原訂於 103 年 8 月到期，此聯貸案已於 102 年 12 月提前償還，年利率 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 4%。

#### (2) TCI PNC 銀行聯貸

子公司 TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美金 300,000 千元之聯合授信合約，並於 102 年 12 月開始動用，至 107 年 12 月到期，年利率 102 年 12 月 31 日為 2.42%~4.5%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)聯貸財務比率限制。

上開財務比率係以子公司 TCI 經額管理銀行同意之會計師簽證之年報財務報表及合併公司各季之自結財務報表為準。截至 102 年底止，子公司 TCI 之財務報表相關比率並未違反合約約定。

#### (3) 大成維京公司銀行聯貸

大成維京公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元，並於 100 年 12 月開始動用，至 105 年 12 月到期，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.5%、1.6% 及 1.6%，其借款合同約定合併公司財務比率限制詳說明(四)聯貸財務比率限制。

上開財務比率係以經額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 102 年底並未違反合約約定。

(4) 大國鋼公司 99 年銀行聯貸

子公司大國鋼於 99 年 1 月 7 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（99 年聯貸案），此聯貸案已於 101 年 4 月提前償還，截至 101 年 1 月 1 日止相關資訊如下：

甲項	授信額度 (千元)		101 年 1 月 1 日	授 信 期 間	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
	新台幣	1,200,000	\$ 900,000			
				99.4.26~102.4.26	101 年 1 月 1 日為 2.1	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
乙項	美金	36,000	-	99.4.26~102.4.26	-	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
			<u>\$ 900,000</u>			

甲、乙項授信額度合計動用之額度以 12 億元為上限。

本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。

(5) 大國鋼公司 101 年銀行聯貸

子公司大國鋼於 101 年 2 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，截至 102 年及 101 年底止相關資訊如下：

甲項	授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
		102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日			
	\$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起 5 年	102 及 101 年底均為 2	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期還本日，其後每 6 個月為 1 期，共分 6 期攤還
乙項	630,000	200,000	400,000	首次動用起 5 年	102 及 101 年底均為 2	每筆借款最短不得少於 3 個月最長不得逾 6 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

(接次頁)

(承前頁)

	授信額度 (千元)	已動用金額		授 信 期 間	年 利 率 ( % )	償 還 辦 法
		102年 12月31日	101年 12月31日			
丙項	美金 21,000	\$ 226,518 (美金 7,600)	\$ 351,384 (美金 12,100)	首次動用起 5 年	102 及 101 年底分 別為 1.74~2.09 及 1.75~1.76	每筆借款最短不得 少於 3 個月最長 不得逾 6 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	20,000	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	102 及 101 年底分 別為 0.78~1.46 及 0.83~1.46	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>\$ 1,286,518</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 102 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。

#### (6) 子公司 BBI-USA 100 年聯貸案

子公司 BBI-USA 於 100 年 8 月與銀行團簽訂總額度為美金 60,000 千元之聯合授信合約，已於 102 年 8 月到期時一次償還，年利率 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 4%。

#### (7) 子公司 BBI-USA 102 年聯貸案

子公司 BBI-USA 於 102 年 8 月與銀行團簽訂最高額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約，借款到期日為 105 年 8 月，年利率 102 年 12 月 31 日為 2.92%。

上述聯貸合約財務比率及限制約定詳說明(四)聯貸案財務比率限制。上開財務比率約定，係以子公司 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每月自結財務報表為準，每月檢視乙次。截至 102 年底並未違反合約約定。

## 2. 中期擔保借款

- (1) 係子公司 BBI-AU 向 ANZ 銀行申貸借款，已於 102 年 3 月到期時一次償還，年利率 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 3.6%~7.9% 及 4.5%~7.9%。
- (2) 係子公司 TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月到期，前 83 期共計償還美金 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 3.3%。
- (3) 係子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月到期，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美金 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 3.3%。
- (4) 係子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 97 年 6 月起分 84 期償還至 104 年 5 月到期，前 83 期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日均為 2.8%。
- (5) 係子公司大成博野向上海儲蓄商業銀行申貸借款，自 100 年 12 月起分 17 期償還至 105 年 6 月到期，年利率 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 2.3% 暨 3% 及 2.8%。
- (6) 係子公司大國鋼向台灣工業銀行申貸借款，已於 102

年 8 月提前償還，年利率 101 年 12 月 31 日為 2.1%。

(四) 聯貸案財務比率限制

	本 公 司	TCI-PNC	大 成 維 京 公 司	大國鋼公司 (101 年 聯貸案)	BBI-USA (102 年 聯貸案)
流動比率 (不得低於)	120%	—	120%	130%	—
負債比率 (不得高於)	200%	—	200%	160%	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	—
固定費用償付比率 (不得低於)	—	150%	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	—	—	—	30 億元	—

二十、應付票據及應付帳款

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>應付票據</u>			
應付票據—因營業而發生	\$ 53,970	\$ 74,530	\$ 82,409
應付票據—非因營業而發生	19,470	17,308	34,340
	<u>\$ 73,440</u>	<u>\$ 91,838</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。

二一、其他應付款及其他負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 148,558	\$ 165,981	\$ 167,195
應付董監酬勞及員工紅利	241	15,676	39,483
應付休假給付	45,669	51,710	51,907
應付費用	236,491	241,607	239,297
其 他	78,994	70,753	31,707
	<u>\$ 509,953</u>	<u>\$ 545,727</u>	<u>\$ 529,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
其他負債			
應付租賃款	\$ 15,200	\$ 15,382	\$ 12,912
租賃誘因(附註二七)	4,130	2,835	2,955
預收貨款	26,446	19,979	17,473
其他	30,714	31,730	65,062
	<u>\$ 76,490</u>	<u>\$ 69,926</u>	<u>\$ 98,402</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
應付租賃款	\$ 25,380	\$ 28,949	\$ 31,296
租賃誘因(附註二七)	55,544	73,840	85,235
其他	13,951	6,820	7,918
	<u>\$ 94,875</u>	<u>\$ 109,609</u>	<u>\$ 124,449</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>最低租賃給付</u>			
一年以內	\$ 17,419	\$ 17,840	\$ 14,950
超過一年但不超過五年	28,648	31,030	33,955
	46,067	48,870	48,905
減：未來財務費用	5,487	4,539	4,697
最低租賃給付現值	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 44,208</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
一年以內	\$ 15,200	\$ 15,382	\$ 12,912
超過一年但不超過五年	25,380	28,949	31,296
	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 44,208</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，102年及101年度平均租賃期間均為5至7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，102年及101年度之年利率區間分別為4.15%~9.43%及4.43%~9.43%。

## 二二、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我國「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。

### (二) 確定福利計畫

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6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%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。勞動部勞工基金運用局會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期計算收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
折現率	1.750%	1.375%	1.50%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.00%

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,962	\$ 6,321
利息成本	2,503	2,641
計畫資產預期報酬	( 2,780 )	( 2,751 )
	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 6,211</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,197	\$ 4,475
推銷費用	281	387
管理費用	1,207	1,349
	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 6,211</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算利益 389 千元及精算損失 6,532 千元於其他綜合損益。

本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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 183,472	\$ 182,098	\$ 176,057
計畫資產之公允價值	( 143,876 )	( 142,318 )	( 137,533 )
應計退休金負債	<u>\$ 39,596</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ 38,524</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初確定福利義務	\$ 182,098	\$ 176,057
當期服務成本	5,962	6,321
利息成本	2,503	2,641
精算(利益)損失	( 1,443 )	5,309
福利支付數	( 5,648 )	( 8,230 )
年底確定福利義務	<u>\$ 183,472</u>	<u>\$ 182,098</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初計畫資產公允價值	\$ 142,318	\$ 137,533
計畫資產預期報酬	2,780	2,751
計畫資產利益(損失)	( 974 )	( 1,436 )
公司提撥數	5,400	11,700
福利支付數	( 5,648 )	( 8,230 )
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 143,876</u>	<u>\$ 142,318</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
自行運用			
轉存金融機構	22	22	24
短期票券	4	11	8
公債、金融債券、公司債 及證券化商品	10	11	11
國外投資	13	10	8
其他	8	9	10
國內委託經營	21	21	23
國外委託經營	22	16	16
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

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 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至合併財務報告會計準則之日起各個會

計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三六）。

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 183,472</u>	<u>\$ 182,098</u>	<u>\$ 176,057</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 143,876</u>	<u>\$ 142,318</u>	<u>\$ 137,533</u>
提撥短絀	<u>\$ 39,596</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ 38,524</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 974)</u>	<u>(\$ 1,436)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 5,754 千元。

### 二三、權益

#### (一) 普通股股本

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,500,000</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	777,097	708,180	624,267
私募普通股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,700</u>
	<u>777,097</u>	<u>708,180</u>	<u>708,967</u>
已發行股本			
公開發行普通股	\$ 7,770,970	\$ 7,081,803	\$ 6,242,673
私募普通股	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>847,000</u>
	<u>\$ 7,770,970</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。

本公司股東會於102年6月決議以資本公積增資發行新股，每千股無償配發新股100股，共計增加股本689,167千元，該增資案業經金管會於102年7月16日核准申報生效，並經董事會決議，以102年8月7日為增資基準日，業已於102年8月12日完成變更登記。

## 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98年7月發行，其內容如下：

- (1) 發行股數：98年7月發行70,000千股，嗣於100年7月及99年8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3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101年9月27日業經金管會核准公開發行，並於101年10月5日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

### (二) 資本公積

	股票發行 溢價	庫藏股票 交易	取得子公司 股權價格與 帳面價值 差額	其 他	合 計
101年1月1日餘額	\$1,612,884	\$ 597,729	\$ -	\$ 13,503	\$2,224,116
配發現金股利	( 262,618)	-	-	-	( 262,618)
註銷庫藏股	( 1,791)	782	-	-	( 1,009)
101年12月31日餘額	1,348,475	598,511	-	13,503	1,960,489
配發股票股利	( 689,167)	-	-	-	( 689,167)
配發現金股利	( 137,834)	-	-	-	( 137,834)
未依持股比例認購子公司現金增資	-	-	22,629	-	22,629
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	( 7,229)	-	( 7,229)
	<u>\$ 521,474</u>	<u>\$ 598,511</u>	<u>\$ 15,400</u>	<u>\$ 13,503</u>	<u>\$1,148,888</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額（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。

因採用權益法之投資之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額之全部或一部併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議保存或分派之。唯分派盈餘時，其中：

1. 全體董監事酬勞 1.5%。
2. 員工紅利 3%。
3. 餘額發放股東紅利。

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及成長性，屬於第四項之可分配盈餘，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；本公司 102 年度及 101 年度預計不分配股息紅利，因此 102 年度及 101 年度未予估列員工紅利與董監酬勞費用。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，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及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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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 IFRS 1 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。

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 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每股股利 (新台幣元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 39,094	\$ 46,328		
提列 (迴轉) 特別盈餘公積	348,489	( 163,263)		
現金股利	<u>-</u>	<u>566,702</u>	\$ -	\$ 0.82
	<u>\$387,583</u>	<u>\$449,767</u>		

本公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 13 日之股東會另決議分別以資本公積配發現金 137,834 千元及 262,618 千元予股東，每股分別發放新台幣 0.2 元及新台幣 0.38 元。

本公司於 102 年 6 月 28 日股東會決議以資本公積 689,167 千元無償配發股票 68,917 千股予股東。

本公司股東會於 102 年 6 月 28 日決議不予配發 101 年度員工紅利及董監事酬勞。

本公司股東常會於 101 年 6 月 13 日決議配發 100 年度員工紅利及董監事酬勞，相關資訊如下：

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

上述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列金額尚無差異。

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案
迴轉特別盈餘公積	\$ 756,120

另本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬以資本公積發放現金股利 454,850 千元，每股發放新台幣 0.6 元。

有關 102 年度之盈餘分配案尚待預計於 103 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

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) 依金管證發字第 1010012865 號令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

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 79,915	\$ 13,988
備供出售金融資產 未實現損益	( 24,421 )	68,074
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	( <u>73,974</u> )	( <u>2,147</u> )
年底餘額	( <u>\$ 18,480</u> )	\$ <u>79,915</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

	102 年度	101 年度
年初餘額	( \$ 5,202 )	( \$ 1,455 )
避險工具公允價值 變動		
換匯換利合約	12,230	( 6,184 )
重分類至損益避險 工具公允價值損 益變動		
換匯換利合約	3,126	1,629
現金流量避險相關 所得稅	( 239 )	808
年底餘額	<u>\$ 9,915</u>	<u>( \$ 5,202 )</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

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 2,315,081	\$ 2,558,128
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	95,034	85,900
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 9,817 )	( 106,812 )
現金流量避險之公 允價值變動損益	629	295
子公司發放現金股 利	-	( 146,143 )
子公司現金增資	1,733,699	-
未依持股比例認購子公 司股票	( 22,629 )	-
收購子公司非控制權益	( 69,758 )	( 76,287 )
年底餘額	<u>\$ 4,042,239</u>	<u>\$ 2,315,081</u>

本公司 102 年度於興櫃市場以每股新台幣 13.89 元至新台幣 15.32 元取得子公司一大國鋼股票 6,833 千股，共計 100,017 千

元。

另本公司 101 年度於興櫃市場以每股新台幣 13.51 元至新台幣 14.17 元取得子公司－大國鋼股票 7,811 千股，共計 110,332 千元。

#### (七) 庫藏股票

(單位：千股)

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數	帳面價值	資訊市價
<u>102 年度</u>						
轉讓予員工	<u>19,013</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,013</u>	<u>\$ 276,570</u>	<u>\$ 268,083</u>
<u>101 年度</u>						
轉讓予員工	<u>13,283</u>	<u>6,517</u>	<u>787</u>	<u>19,013</u>	<u>\$ 276,570</u>	<u>\$ 289,948</u>

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 101 年 1 月 13 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。

102 年底本公司持有之庫藏股為 19,013 千股，係 100 年 10 月 14 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 100 年度及 101 年度各買回 12,496 千股及 6,517 千股。

#### 二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

##### (一) 其他收入

	102 年度	101 年度
租金收入	\$ 27,037	\$ 23,646
利息收入	13,155	14,905
其他	<u>79,073</u>	<u>81,837</u>
	<u>\$ 119,265</u>	<u>\$ 120,388</u>

(二) 其他利益及損失

	102 年度	101 年度
處分備供出售金融資產 利益	\$ 73,974	\$ 2,147
淨外幣兌換(損)益	90,200	( 170,776 )
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	393,136	556,969
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	( 180,410 )	( 419,165 )
其他	( 9,842 )	( 46,341 )
	<u>\$ 367,058</u>	<u>( \$ 77,166 )</u>

(三) 財務成本

	102 年度	101 年度
銀行借款利息	\$ 547,803	\$ 558,730
聯貸案主辦費攤銷	57,076	40,329
指定為現金流量避險關 係之衍生工具已實現 損失	3,126	1,629
	<u>\$ 608,005</u>	<u>\$ 600,688</u>

(四) 折舊及攤銷

	102 年度	101 年度
<u>提列折舊及攤銷之資產</u>		
不動產、廠房及設備	\$ 448,706	\$ 581,126
投資性不動產	2,901	2,958
長期預付租金	1,952	1,891
無形資產	6,167	-
	<u>\$ 459,726</u>	<u>\$ 585,975</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 235,966	\$ 387,871
營業費用	215,641	196,213
	<u>\$ 451,607</u>	<u>\$ 584,084</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 637	\$ 623
營業費用	7,482	1,268
	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 1,891</u>

(五) 投資性不動產之直接營運費用

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	\$ <u>2,901</u>	\$ <u>2,958</u>

(六) 員工福利費用

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
短期員工福利		
薪資	\$ 2,217,160	\$ 2,073,523
勞健保	239,733	220,990
其他	<u>63,346</u>	<u>59,092</u>
	<u>2,520,239</u>	<u>2,353,605</u>
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	79,333	69,780
確定福利計畫	<u>5,685</u>	<u>6,211</u>
	<u>85,018</u>	<u>75,991</u>
	<u>\$ 2,605,257</u>	<u>\$ 2,429,596</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 853,399	\$ 821,714
營業費用	<u>1,751,858</u>	<u>1,607,882</u>
	<u>\$ 2,605,257</u>	<u>\$ 2,429,596</u>

(七) 外幣兌換損益

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 551,700	\$ 456,042
外幣兌換損失總額	( <u>461,500</u> )	( <u>285,266</u> )
淨損益	<u>\$ 90,200</u>	( <u>\$ 170,776</u> )

## 二五、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102 年度	101 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 169,511	\$ 99,567
未分配盈餘加徵稅額	11,182	-
以前年度之調整	<u>10,203</u>	<u>15,782</u>
	<u>190,896</u>	<u>115,349</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>27,986</u>	<u>88,515</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 218,882</u>	<u>\$ 203,864</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 230,675	\$ 270,882
稅上不可減除之費損	8,623	10,193
未認列之暫時性差異	( 41,801 )	( 92,993 )
未分配盈餘加徵稅額	11,182	-
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	<u>10,203</u>	<u>15,782</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 218,882</u>	<u>\$ 203,864</u>

本公司所適用之稅率為 17%，子公司所適用之稅率為 24% ~ 38.47%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
遞延所得稅利益		
現金流量避險	(\$ 239)	\$ 808
確定福利計畫精算 損益	( 80 )	213
	( \$ 319 )	\$ 1,021

## (三) 當期所得稅資產與負債

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
當期所得稅資產			
預付所得稅	\$ 19,174	\$ 19,317	\$ 41,310
當期所得稅負債	\$ 81,230	\$ 26,514	\$ 56,818

## (四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

## 102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 1,107	\$ -	(\$ 239)	\$ -	\$ 868
折舊費用財稅差	20,589	( 1,090)	-	-	19,499
聯屬公司利益	127,362	( 4,123)	-	-	123,239
確定福利退休計畫	6,763	48	( 80)	-	6,731
未實現存貨損失	103,487	69,510	-	3,892	176,889
存貨成本資本化差異	177,556	31,308	-	4,621	213,485
備抵呆帳及銷貨退回	11,546	( 1,530)	-	307	10,323
其他	49,979	12,437	-	285	62,701
	498,389	106,560	( 319)	9,105	613,735
虧損扣抵	914,088	( 134,300)	-	11,910	791,696
	<u>\$ 1,412,477</u>	<u>( \$ 27,740 )</u>	<u>( \$ 319 )</u>	<u>\$ 21,015</u>	<u>\$ 1,405,431</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 105,415	( \$ 1,899)	\$ -	\$ 2,691	\$ 106,207
其他	1,378	2,145	-	-	3,523
	<u>\$ 106,793</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 109,730</u>

## 101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於		年底餘額
			其他綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 299	\$ -	\$ 808	\$ -	\$ 1,107
折舊費用財稅差	11,566	9,023	-	-	20,589
聯屬公司利益	142,357	( 14,995)	-	-	127,362
確定福利退休計畫	8,190	( 1,640)	213	-	6,763
未實現存貨損失	173,780	( 66,168)	-	( 4,125)	103,487
存貨成本資本化差異	166,988	12,408	-	( 1,840)	177,556
備抵呆帳及銷貨退回	20,910	( 8,662)	-	( 702)	11,546
其他	42,931	8,455	-	( 1,407)	49,979
	567,021	( 61,579)	1,021	( 8,074)	498,389
投資抵減	1,092	( 1,092)	-	-	-
虧損扣抵	988,208	( 36,368)	-	( 37,752)	914,088
	<u>\$ 1,556,321</u>	<u>( \$ 99,039)</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>( \$ 45,826)</u>	<u>\$ 1,412,477</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 107,994	\$ 1,784	\$ -	( \$ 4,363)	\$ 105,415
其他	13,686	( 12,308)	-	-	1,378
	<u>\$ 121,680</u>	<u>( \$ 10,524)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 4,363)</u>	<u>\$ 106,793</u>

### (五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之項目及金額

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異分別為 269,574 千元、155,327 千元及 372,739 千元。

### (六) 未使用虧損扣抵相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
101 年度 (尚未核定)	\$ 327,242	111 年
102 年度 (尚未申報)	213,136	112 年

子公司 TCI 截至 102 年底止，虧損扣抵相關資訊如下：

稅別	尚未扣抵所得額	最後扣抵年度
聯邦稅	\$ 1,573,577	118 年
州稅	1,800,657	108 年

子公司 TCI 依美國當地法令規定，其虧損扣抵依聯邦稅法及州稅法分別可後抵 20 年及 10 年。

### (七) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 63,196 千元、42,700 千元及 32,856 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘(待 彌補虧損)	( <u>212,930</u> )	( <u>25,011</u> )	<u>93,767</u>
	( <u>\$ 212,930</u> )	( <u>\$ 25,011</u> )	<u>\$ 93,767</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 225,927</u>	<u>\$ 222,066</u>	<u>\$ 297,982</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於87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。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(九) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至100年度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100年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、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：

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$ 222,305</u>	<u>\$ 371,566</u>

股 數

單位：千股

	102 年度	101 年度
已發行普通股加權平均股數	777,097	708,967
減：買回之加權平均庫藏股數	( 19,013 )	( 17,370 )
註銷庫藏股影響數	-	( 787 )
加權平均流通在外股數	758,084	690,810
無償配股追溯影響數	-	69,081
計算基本每股盈餘之加權平均股數	758,084	759,891
加：員工紅利計算潛在普通股加權平均股數	-	542
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>758,084</u>	<u>760,433</u>

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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 8 月 7 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前 101 年度	追 溯 調 整 後 101 年度
基本每股盈餘	\$ 0.54	\$ 0.49
稀釋每股盈餘	\$ 0.54	\$ 0.49

## 二七、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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
不超過1年	\$ 653,844	\$ 519,648	\$ 468,138
1至5年	1,922,650	1,618,958	1,458,479
超過5年	<u>1,941,940</u>	<u>1,179,458</u>	<u>647,559</u>
	<u>\$ 4,518,434</u>	<u>\$ 3,318,064</u>	<u>\$ 2,574,176</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
租賃誘因(附註二一)			
流動	\$ 4,130	\$ 2,835	\$ 2,955
非流動	<u>55,544</u>	<u>73,840</u>	<u>85,235</u>
	<u>\$ 59,674</u>	<u>\$ 76,675</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，TCI 之租賃期間為 97 年 3 月至 105 年 11 月；BBI-AU 之租賃期間為 100 年 1 月至 102 年 8 月底到期，於 102 年底止尚未簽訂新租賃合約。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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
不超過1年	\$ 18,383	\$ 19,200	\$ 17,992
1至5年	<u>36,813</u>	<u>52,300</u>	<u>79,663</u>
	<u>\$ 55,196</u>	<u>\$ 71,500</u>	<u>\$ 97,655</u>

## 二八、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 102 年度並無變化。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。

## 二九、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

合併公司以公允價值衡量金融資產及金融負債，其衡量方式依照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。

102年12月31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衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 20,124	\$ -	\$ 20,124
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,890	\$ -	\$ 15,890

(接次頁)

(承前頁)

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 48,113	\$ -	\$ -	\$ 48,113
基金受益憑證	<u>75,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,082</u>
合計	<u>\$ 123,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,195</u>
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負 債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,223</u>
<u>避險之衍生金融負 債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,967</u>
<u>101年12月31日</u>				
	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融資 產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,711</u>
<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	<u>74,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,922</u>
合計	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 276,612</u>
<u>透過損益按公允價 值衡量之金融負 債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,733</u>
<u>避險之衍生金融負 債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,882</u>

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</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

102年及101年度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係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約

公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。利率交換係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

(3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 20,124	\$ 74,711	\$ 16,572
指定為避險會計關係之衍生工具	15,890	-	14,213
放款及應收款（註一）	7,068,172	5,846,781	7,246,877
備供出售金融資產（註二）	147,495	303,612	288,482
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	26,223	47,733	44,455
指定為避險會計關係之衍生工具	6,967	25,882	1,226
以攤銷後成本衡量（註三）	23,721,923	22,242,572	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：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產—非流動餘額。

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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。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本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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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。合併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貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、英磅、加幣、澳幣及人民幣匯率波動之影響。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貶值 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升值 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	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 25,351	\$ 30,547
		歐 元 之 影 響	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 958	\$ 814
		英 鎊 之 影 響	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 3,668	\$ 3,494
		加 幣 之 影 響	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 1,250	\$ 1,477
		澳 幣 之 影 響	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 1,882	\$ 2,407
		人 民 幣 之 影 響	
		102 年度	101 年度
損	益	\$ 861	\$ -

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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,231,613	\$ 1,097,167	\$ 1,136,733
金融負債	1,101,415	1,428,695	1,243,358
具現金流量利率風險			
金融資產	2,091,001	1,620,840	2,521,908
金融負債	20,856,756	19,358,588	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 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少 180,206 千元及 169,246 千元（已扣除換利換匯及利率交換金融工具避險之短期借款分別為 745,125 千元及 813,120 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%，102 及 101 年度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 1,232 千元及 2,766 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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金或易變現之金融商品以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。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。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

另針對衍生金融工具之流動性分析，本公司之衍生工具係採淨額交割，以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

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	折現				未折現 現金流量總額	帳面價值
		6個月以內	6個月至1年	1至5年	5年以上		
<b>102年12月31日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項		\$ 1,804,332	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,804,332	\$ 1,804,332
固定利率銀行借款	1.59%	257,338	7,541	839,041	-	1,103,920	1,060,835
浮動利率銀行借款	2.76%	7,067,494	899,859	14,493,923	-	22,461,276	20,856,756
		<u>\$ 9,129,164</u>	<u>\$ 907,400</u>	<u>\$ 15,332,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,369,528</u>	<u>\$ 23,721,923</u>
<b>衍生金融負債</b>							
外幣遠期合約一流出		\$ 7,342	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,342	\$ 7,342
匯率選擇權合約一流出		900	-	-	-	900	900
金屬價格交換合約一流出		17,981	-	-	-	17,981	17,981
		<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 26,223</u>
<b>101年12月31日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
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>
<b>衍生金融負債</b>							
外幣遠期合約一流出		\$ 545	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 545	\$ 545
匯率選擇權合約一流出		715	-	-	-	715	715
金屬價格交換合約一流出		46,473	-	-	-	46,473	46,473
		<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 47,733</u>
<b>101年1月1日</b>							
<b>非衍生金融負債</b>							
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>
<b>衍生金融負債</b>							
外幣遠期合約一流出		\$ 38,077	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,077	\$ 38,077
匯率選擇權合約一流出		3,698	-	-	-	3,698	3,698
金屬價格交換合約一流出		2,680	-	-	-	2,680	2,680
		<u>\$ 44,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,455</u>	<u>\$ 44,455</u>

## (2) 融資額度

下表為合併公司未動用之短期銀行融資額度：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
已動用金額	\$ 6,835,614	\$ 6,433,615	\$ 6,700,394
未動用金額	<u>2,989,210</u>	<u>2,621,908</u>	<u>2,166,756</u>
	<u>\$ 9,824,824</u>	<u>\$ 9,055,523</u>	<u>\$ 8,867,150</u>

## 三十、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

#### 1. 進貨

	102年度	101年度
其他關係人(註)	<u>\$ 1,965,313</u>	<u>\$ 1,964,279</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限為預付或0~90天，一般廠商付款期限為0~60天。

合併公司102年度向其他關係人進貨，因市場線材價格下跌及採購量達合約約定數量，故向其他關係人取得進貨折讓金額均為133,792千元。

註：係本公司之實質關係人。

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。

## 2. 租賃

本公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間均至103年12月；102及101年度租金支出分別為7,811千元及6,971千元，占各該年度租金支出分別為42%及38%，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

### (二) 年底餘額

關係人類別	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
其他應收款			
其他關係人	\$ 15,918	\$ 179	\$ 90
<u>預付關係人款項</u>			
預付貨款			
其他關係人	\$ 162,076	\$ -	\$ -
<u>應付關係人款項</u>			
應付帳款－關係人			
其他關係人	\$ 156,578	\$ 128,470	\$ 163,780

### (三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 138,811	\$ 171,073
退職後福利	542	748
	<u>\$ 139,353</u>	<u>\$ 171,821</u>

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。

### 三一、質抵押之資產

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
其他金融資產（質押定期存單、備償戶及附買 回債券等）	\$ 1,820,894	\$ 1,783,089	\$ 1,837,720
應收帳款	2,537,146	1,968,279	2,090,162
存 貨	18,574,576	15,171,062	15,407,357
不動產、廠房及設備淨額	2,209,372	2,590,296	2,886,321
投資性不動產淨額	294,364	295,224	268,041
預付租賃款（帳列其他資產）	26,801	26,924	28,640
待出售非流動資產	-	-	41,800
	<u>\$ 25,463,153</u>	<u>\$ 21,834,874</u>	<u>\$ 22,560,041</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
因購買原料已開立未使用之 信用狀金額	<u>\$ 261,652</u>	<u>\$ 169,264</u>	<u>\$ 246,517</u>

（二）合併公司未履行之合約承諾如下：

	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 143,599</u>	<u>\$ 163,761</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	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本 公 司	大成維京	\$ 1,341,225	\$ 1,597,200	\$ 2,210,075
	大成冀台	208,635	145,200	151,375
	大成博野	342,758	333,960	105,963
	大成常熟	<u>93,593</u>	<u>43,560</u>	<u>93,461</u>
		<u>\$ 1,986,211</u>	<u>\$ 2,119,920</u>	<u>\$ 2,560,874</u>

（接次頁）

(承前頁)

保 證 人	被 保 證 人	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
大成維京公司	大成常熟	\$ 89,415	\$ 159,720	\$ 227,063
	大成冀台	29,805	29,040	30,275
	大成博野	-	-	60,550
		<u>\$ 119,220</u>	<u>\$ 188,760</u>	<u>\$ 317,888</u>
大國鋼公司	BBI-AU	\$ 69,530	\$ 78,893	\$ 80,384
	BBI-NZ	13,680	13,333	13,076
	BBI-UK	-	-	46,730
		<u>\$ 83,210</u>	<u>\$ 92,226</u>	<u>\$ 140,190</u>
BBI-USA	BBI-UK	\$ -	\$ 164,139	\$ 163,789
	BBI-AU	128,275	145,549	148,299
		<u>\$ 128,275</u>	<u>\$ 309,688</u>	<u>\$ 312,088</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

### 三三、其 他

#### (一) 捐 贈

本公司 102 及 101 年度從事慈善捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、國內私立大學、法王講堂及大崗山超峰寺等分別為 32,604 千元及 39,186 千元。

#### (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

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額	備 註
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	155,125	29.805		\$ 4,623,506	註一
美 元		11,654	6.0969		347,347	註二
歐 元		2,329	8.4189		95,844	註五
英 鎊		7,444	49.28		366,840	註六
加 幣		4,463	28.01		125,007	註七
澳 幣		7,078	26.585		188,163	註八
人 民 幣		12,537	4.919		61,669	註十
人 民 幣		4,997	0.1642		24,460	註十一

(接次頁)

(承前頁)

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	\$ 654	29.805	\$ 19,484	註一
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	81,134	29.805	2,418,195	註一
美元	18,765	6.0969	559,279	註二
美元	4,009	2.3426	119,479	註三
美元	2,817	1.0641	83,960	註九
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	1,034	29.805	30,814	註一

101年12月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 177,347	29.04	\$ 5,150,141	註一
美元	9,706	6.2855	281,869	註二
歐元	922	38.49	35,502	註四
歐元	1,194	8.3176	45,865	註五
英鎊	7,462	46.83	349,433	註六
加幣	5,055	29.21	147,669	註七
澳幣	7,978	30.165	240,669	註八
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	2,365	29.04	68,674	註一
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	84,465	29.04	2,452,864	註一
美元	20,347	6.2855	590,887	註二
美元	1,723	1.0058	50,048	註九
美元	3,326	2.0435	96,588	註三
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	1,825	29.04	52,983	註一

101年1月1日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 172,321	30.275	\$ 5,217,005	註一
美元	13,130	6.3009	397,513	註二
歐元	2,453	39.18	96,089	註四
歐元	2,406	8.1625	94,368	註五
英鎊	6,502	46.73	303,834	註六
加幣	5,454	29.67	161,815	註七
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	1,127	30.275	34,138	註一
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	60,600	30.275	1,836,484	註一
美金	23,157	6.3009	707,089	註二
美金	3,639	1.8758	110,175	註三
美金	2,805	1.02	84,936	註九
<u>非貨幣性項目</u>				
美元	368	30.275	11,138	註一

註一：係美元對新台幣匯率。

註二：係美元對人民幣匯率。

註三：係美元對巴西盧布匯率。

註四：係歐元對新台幣匯率。

註五：係歐元對人民幣匯率。

註六：係英鎊對新台幣匯率。

註七：係加幣對新台幣匯率。

註八：係澳幣對新台幣匯率。

註九：係美元對加幣匯率。

註十：係人民幣對新台幣匯率。

註十一：係人民幣對美元匯率。

#### 三四、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。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)
3. 年底持有有價證券情形。(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。(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。(附表七)
9. 從事衍生性工具交易。(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：。(附表八)
11. 被投資公司相關資訊。(附表九)

##### (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。(附表十)
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。(附表二、三、七、十及十一)
  - (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。

- (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。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (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。
- (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。

### 三五、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。

#### (一) 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>102 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 30,393,072	\$ 8,216,395	\$ -	\$ 38,609,467
部門間收入	<u>7,184,959</u>	<u>3,079,721</u>	( <u>10,264,680</u> )	-
部門收入合計	<u>\$ 37,578,031</u>	<u>\$ 11,296,116</u>	( <u>\$ 10,264,680</u> )	<u>\$ 38,609,467</u>
部門利益	<u>\$ 339,025</u>	<u>\$ 316,409</u>	<u>\$ 2,469</u>	\$ 657,903
其他營業外收入及支出				486,323
財務成本				( <u>608,005</u> )
稅前淨利				<u>\$ 536,221</u>
部門資產總額	<u>\$ 29,049,107</u>	<u>\$ 14,955,822</u>	( <u>\$ 5,740,876</u> )	<u>\$ 38,264,053</u>

(接次頁)

(承前頁)

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>101 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 32,508,024	\$ 7,529,780	\$ -	\$ 40,037,804
部門間收入	<u>8,667,947</u>	<u>4,601,546</u>	<u>( 13,269,493)</u>	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 41,175,971</u>	<u>\$ 12,131,326</u>	<u>( \$ 13,269,493)</u>	<u>\$ 40,037,804</u>
部門利益	<u>\$ 907,768</u>	<u>\$ 273,444</u>	<u>\$ 37,584</u>	\$ 1,218,796
其他營業外收入及支出				43,222
財務成本				<u>( 600,688)</u>
稅前淨利				<u>\$ 661,330</u>
部門資產總額	<u>\$ 29,805,702</u>	<u>\$ 11,750,300</u>	<u>( \$ 6,742,351)</u>	<u>\$ 34,813,651</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司主要於三個地區營運－美國、台灣及中國。

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

	來自外部客戶之收入	
	102 年度	101 年度
美國	\$ 33,761,246	\$ 34,921,439
中國	1,613,983	1,274,930
台灣	1,975,407	2,437,649
其他國家	<u>1,258,831</u>	<u>1,403,786</u>
	<u>\$ 38,609,467</u>	<u>\$ 40,037,804</u>

	非流動資產		
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
美國	\$ 1,957,493	\$ 1,277,529	\$ 1,273,086
中國	1,098,306	997,738	1,030,311
台灣	2,436,708	2,534,102	2,556,427
其他國家	<u>487,343</u>	<u>408,793</u>	<u>371,976</u>
	<u>\$ 5,979,850</u>	<u>\$ 5,218,162</u>	<u>\$ 5,231,800</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 佔營業收入 10% 以上客戶如下：

客戶名稱	102 年度		101 年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 4,745,981</u>	<u>12</u>	<u>\$ 3,969,242</u>	<u>10</u>

### 三六、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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「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. 101 年 1 月 1 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	
	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	說明
<b>流動資產</b>					
現金	\$ 2,214,352	\$ -	\$ -	\$ 2,214,352	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,572	-	-	16,572	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	213,045	-	-	213,045	備供出售金融資產—流動
避險之衍生性金融資產	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
應收帳款淨額	2,867,355	29,611	-	2,896,966	應收帳款淨額 (6)
其他應收款	169,845	-	-	169,845	其他應收款
存貨	20,213,309	-	-	20,213,309	存貨
預付款項	816,789	-	-	816,789	預付款項
待出售非流動資產	130,222	-	-	130,222	待出售非流動資產
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)	-	-	- (16)
-	-	1,276,295	-	1,276,295	其他金融資產—流動 (16)
		41,310	-	41,310	當期所得稅資產 (16)
其他流動資產	50,009	1,934	-	10,633	其他流動資產 (4)
		( 41,310)	-	-	-
流動資產合計	28,456,339	( 410,224)	-	28,046,115	
<b>基金及投資</b>					
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	
<b>固定資產淨額</b>	4,783,868	( 105,546)	-	4,767,168	不動產、廠房及設備 (7)
-	-	84,267	-	-	(10)
-	-	4,579	-	-	(12)
固定資產淨額	4,783,868	( 16,700)	-	4,767,168	
<b>不動產投資</b>	-	268,041	-	268,041	投資性不動產淨額 (3)
<b>無形資產</b>					
商譽	3,278	-	-	3,278	商譽 (15)
土地使用權	87,608	( 87,608)	-	-	- (4)
無形資產合計	90,886	( 87,608)	-	3,278	
<b>其他資產</b>					
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	-	1,556,321	遞延所得稅資產 (2)
		( 1,939)	-	-	(8)
		61,748	-	-	(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—其他 (10)
		( 4,579)	-	-	(12)
其他資產合計	2,151,856	335,911	-	2,581,878	
資產總計	\$ 35,558,386	\$ 89,420	\$ 94,111	\$ 35,741,917	

(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
項	目	金	額	差	異
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	銷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	一年內到期之長期借款
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	61,748	-	121,680	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 (11)
其他負債合計	186,140	50,339	48,174	284,653	
負債合計	22,258,678	79,950	83,410	22,422,038	
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)	-	- (13)
保留盈餘合計	2,001,482	-	( 369,505)	1,631,977	說明 4. 累積換算差異數
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 4. 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 (9)
-	-	( 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	\$ 89,420	\$ 94,111	\$ 35,741,917	

## 2. 101年12月31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	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
<b>流動資產</b>						
現金	\$ 1,248,596	(\$ 5,544)	\$ -	\$ 1,243,052	現金及約當現金	(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	
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	-	-	764,354	預付款項	
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)
		19,317	-	19,317	當期所得稅資產	(16)
其他流動資產	19,317	1,859	-	1,859	其他流動資產	(4)
		( 19,317)	-			
流動資產合計	<u>27,750,747</u>	<u>( 442,040)</u>	<u>-</u>	<u>27,308,707</u>		
<b>基金及投資</b>						
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	
<b>固定資產淨額</b>	<u>4,749,926</u>	<u>84,267</u>	<u>-</u>	<u>4,742,559</u>	<b>不動產、廠房及設備</b>	(10)
		3,616	-			(12)
		( 95,250)	-			(7)
	<u>4,749,926</u>	<u>( 7,367)</u>	<u>-</u>	<u>4,742,559</u>		
<b>不動產投資</b>	<u>-</u>	<u>295,224</u>	<u>-</u>	<u>295,224</u>	<b>投資性不動產淨額</b>	(3)
<b>無形資產</b>						
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	<u>120,552</u>	<u>( 82,381)</u>	<u>( 35,027)</u>	<u>3,144</u>		
<b>其他資產</b>						
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	-	1,412,477	遞延所得稅資產	(2)
		( 2,618)	-			(8)
		51,313	-			(11)
		-	66,682			(1)
		-	6,763			(13)
		-	8,655			(5)
受限制資產－非流動	554,899	-	-	554,899	其他金融資產－非流動	(16)
-	-	80,522	-	80,522	長期預付租金	(4)
-	-	95,250	-	95,250	預付設備款	(7)
其 他	282,552	( 84,267)	-	194,669	其他非流動資產－其他	(10)
		( 3,616)	-			(12)
其他資產合計	<u>2,054,291</u>	<u>300,626</u>	<u>82,100</u>	<u>2,437,017</u>		
資產總計	<u>\$ 34,702,516</u>	<u>\$ 64,062</u>	<u>\$ 47,073</u>	<u>\$ 34,813,651</u>		
<b>流動負債</b>						
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	-	15,367	銷貨退回及折讓之短期負債準備	(6)
一年內到期長期借款	2,326,953	-	-	2,326,953	一年內到期之長期借款	
其他流動負債	<u>54,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,559</u>	其他流動負債	
流動負債合計	<u>10,751,432</u>	<u>15,367</u>	<u>33,272</u>	<u>10,800,071</u>		
<b>長期負債</b>						
長期借款	<u>11,612,556</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,612,556</u>	長期借款	
<b>其他負債</b>						
應計退休金負債	2,597	-	48,174	39,780	應計退休金負債	(13)
		-	6,745			(13)
		-	( 2,337)			(13)
遞延所得稅負債－非流動	55,480	( 15,399)	-	-	-	(8)
		51,313	-	106,793	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	
其他負債合計	<u>167,686</u>	<u>35,914</u>	<u>52,582</u>	<u>256,182</u>		
負債合計	<u>22,531,674</u>	<u>51,281</u>	<u>85,854</u>	<u>22,668,809</u>		
普通股股本	<u>7,081,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,081,803</u>	普通股	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金	額	表	達
		差	異	認	列
		差	異	及	衡
		差	異	量	
金	額	金	額	項	目
資本公積					
發行溢價	\$ 1,348,475	\$ -	\$ -	\$ 1,348,475	發行溢價
庫藏股票交易	825,333	-	( 226,822)	598,511	庫藏股票交易 (9)
其他	13,503	-	-	13,503	其他
資本公積合計	2,187,311	-	( 226,822)	1,960,489	
保留盈餘	1,825,726	-	29,573	1,396,264	保留盈餘 (1)
		-	( 41,624)		(13)
		-	( 20,862)		(5)
		-	226,822		(9)
		-	( 585,131)		說明 4. 累積換算差異數
		-	2,337		(13)
		-	( 6,532)		(13)
		-	( 34,045)		(15)
	1,825,726	-	( 429,462)	1,396,264	
股東權益其他項目					
金融商品未實現損益	74,713	5,202	-	79,915	備供出售金融資產未實現損益 (16)
-	-	( 5,202)	-	( 5,202)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失 (16)
累積換算調整數	( 992,488)	-	585,131	( 406,938)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 說明 4. 累積換算差異數
		-	419		(5)
未認為退休基金成本之淨損失	( 12,781)	12,781	-	-	(8)
庫藏股票	( 276,570)	276,570	-	-	(9)
股東權益其他項目合計	( 1,207,126)	289,351	585,550	( 332,225)	其他權益 (9)
-	-	( 276,570)	-	( 276,570)	庫藏股票 (9)
母公司股東權益合計	9,887,714	12,781	( 70,734)	9,829,761	
少數股權	2,283,128	-	( 4,189)	2,315,081	非控制權益 (5)
		-	37,124		(1)
		-	( 982)		(15)
股東權益合計	12,170,842	12,781	( 38,781)	12,144,842	
負債及股東權益總計	\$ 34,702,516	\$ 64,062	\$ 47,073	\$ 34,813,651	

### 3. 101 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	達
		差	異	認	列
		差	異	及	衡
		差	異	量	
金	額	金	額	項	目
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)	2,291,442	管理費用 (5), (13)
		( 1,357)	-		(16)
營業費用合計	3,767,303	( 1,357)	( 3,422)	3,762,524	營業費用合計
營業淨利	1,226,653	( 11,279)	3,422	1,218,796	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 (16)
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	( 3,499)	-	-	
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 (16)
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)	14,778	-	( 557,466)	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	657,908	-	3,422	661,330	合併稅前淨利
所得稅費用	191,925	-	11,939	203,864	所得稅費用 (1), (5)
合併總純益	\$ 465,983	\$ -	( \$ 8,517)	\$ 457,466	合併總純益

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs	
項	目	金	額	表	達
				差	異
				認	列
				及	衡
				量	異
				金	額
				項	目
				說	明
					其他綜合損益
					國外營運機構財務報
					表換算之兌換差額
					(5)
					備供出售金融資產未
					實現評價利益
					現金流量避險中屬有
					效避險部分之避險
					工具損失
					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
					本期其他綜合損益(稅後
					淨額)
					本期綜合損益總額
					淨利歸屬於
					母公司業主
					非控制權益
					\$ 371,566
					85,900
					\$ 457,466
					綜合損益總額歸屬於
					母公司業主
					非控制權益
					\$ 20,276
					( 20,617)
					( \$ 341)

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告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（101年1月1日）之初始合併資產負債表，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IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依100年12月31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。此外，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。

#### 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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至IFRSs日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

#### 子公司之資產及負債

本公司晚於部分子公司成為首次採用者，故合併財務報表中對於該些子公司資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，惟該等帳面金額應依合併報表、權益法及企業合併等準則作適當調整。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明。

### 5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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 30 號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 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 3 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 3 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 3 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。

6. 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，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日之定期存款計 5,544 千元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

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，合併公司101年度利息收現數15,880千元應單獨揭露。

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

	自有土地	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	模具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之 不動產	合計
<b>成 本</b>														
101年1月1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	138,311	-	22,140	94,421	22,695	14,171	9,621	9,648	2,565	8,599	17,034	8,063	185,541	532,809
處 分	( 1,753)	( 10,214)	( 4,259)	( 42,964)	( 800)	( 7,150)	( 3,939)	( 8,855)	( 1,463)	( 4,399)	-	( 11,131)	-	( 96,927)
淨兌換差額	( 10,946)	( 1,183)	( 34,086)	( 28,661)	( 31,770)	-	( 2,333)	( 15,026)	-	( 1,413)	( 2,480)	( 1,451)	( 7,465)	( 136,814)
自預付設備款轉列	-	-	70,106	48,701	101,109	7,800	-	634	-	11,366	-	2,982	( 80,246)	162,452
101年12月31日餘額	\$ 1,190,345	\$ 50,370	\$ 1,845,467	\$ 3,487,535	\$ 847,381	\$ 142,047	\$ 109,184	\$ 444,364	\$ 223,089	\$ 133,455	\$ 76,941	\$ 109,668	\$ 254,254	\$ 8,914,100
<b>累計折舊及減損</b>														
101年1月1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	-	( 10,214)	( 4,269)	( 41,912)	( 390)	( 7,150)	( 3,191)	( 8,435)	( 1,464)	( 3,674)	-	( 10,817)	-	( 91,516)
折 舊	-	2,494	64,468	300,086	84,091	11,340	13,286	46,624	22,904	13,172	9,600	13,061	-	581,126
認列減損損失	-	-	6,930	41,849	-	-	-	178	-	-	-	414	-	49,371
淨兌換差額	-	( 97)	( 8,053)	( 14,082)	( 16,152)	-	( 1,839)	( 10,414)	-	( 423)	( 762)	( 1,030)	-	( 52,852)
101年12月31日餘額	\$ -	\$ 15,563	\$ 395,580	\$ 2,606,548	\$ 389,656	\$ 81,534	\$ 84,094	\$ 297,467	\$ 119,973	\$ 86,517	\$ 25,359	\$ 69,250	\$ -	\$ 4,171,541
101年1月1日淨額	\$ 1,064,733	\$ 38,387	\$ 1,455,062	\$ 1,095,431	\$ 434,040	\$ 49,882	\$ 29,997	\$ 188,449	\$ 123,454	\$ 41,860	\$ 45,866	\$ 43,583	\$ 156,424	\$ 4,767,168
101年12月31日淨額	\$ 1,190,345	\$ 34,807	\$ 1,449,887	\$ 880,987	\$ 457,725	\$ 60,513	\$ 25,090	\$ 146,897	\$ 103,116	\$ 46,938	\$ 51,582	\$ 40,418	\$ 254,254	\$ 4,742,559
<b>成 本</b>														
102年1月1日餘額	\$ 1,190,345	\$ 50,370	\$ 1,845,467	\$ 3,487,535	\$ 847,381	\$ 142,047	\$ 109,184	\$ 444,364	\$ 223,089	\$ 133,455	\$ 76,941	\$ 109,668	\$ 254,254	\$ 8,914,100
增 添	19,230	630	137,629	67,910	126,089	560	5,071	15,445	3,784	19,198	10,660	12,020	72,752	490,978
處 分	( 2,446)	-	( 36,308)	( 212,973)	( 4,452)	-	( 1,061)	( 2,899)	( 8,710)	-	-	( 6,081)	-	( 274,930)
淨兌換差額	567	733	25,352	94,309	17,771	-	1,547	( 2,446)	-	1,362	1,277	1,761	9,849	152,082
自預付設備款轉列	13,565	-	228,769	64,816	28,206	-	-	2,077	-	16,424	-	1,855	( 273,854)	81,858
102年12月31日餘額	\$ 1,221,261	\$ 51,733	\$ 2,200,909	\$ 3,501,597	\$ 1,014,995	\$ 142,607	\$ 114,741	\$ 456,541	\$ 218,163	\$ 170,439	\$ 88,878	\$ 119,223	\$ 63,001	\$ 9,364,088
<b>累計折舊及減損</b>														
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,563	\$ 395,580	\$ 2,606,548	\$ 389,656	\$ 81,534	\$ 84,094	\$ 297,467	\$ 119,973	\$ 86,517	\$ 25,359	\$ 69,250	\$ -	\$ 4,171,541
處 分	-	-	( 24,729)	( 212,949)	( 2,081)	-	( 1,016)	( 2,874)	( 8,710)	-	-	( 5,994)	-	( 258,353)
折 舊	-	2,495	78,080	156,146	99,254	8,256	8,016	41,531	18,261	12,397	11,786	12,484	-	448,706
淨兌換差額	-	76	5,285	74,746	9,068	-	1,516	2,177	-	455	585	1,256	-	95,164
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 18,134	\$ 454,216	\$ 2,624,491	\$ 495,897	\$ 89,790	\$ 92,610	\$ 338,301	\$ 129,524	\$ 99,369	\$ 37,730	\$ 76,996	\$ -	\$ 4,457,058
102年12月31日淨額	\$ 1,221,261	\$ 33,599	\$ 1,746,693	\$ 877,106	\$ 519,098	\$ 52,817	\$ 22,131	\$ 118,240	\$ 88,639	\$ 71,070	\$ 51,148	\$ 42,227	\$ 63,001	\$ 4,907,030

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註二)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
													名稱	價值		
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	其他應收款－關係人	是	\$ 685,515	\$ 685,515	\$ 60,336	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,368,337	\$ 2,736,675
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款－關係人	是	147,840	-	-	3	2	-	"	-	無	-	1,368,337	2,736,675
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款－關係人	是	364,744	364,744	232,798	-	2	-	"	-	無	-	1,368,337	2,736,675
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款－關係人	是	154,055	-	-	-	2	-	"	-	無	-	1,368,337	2,736,675
		Brighton-Best International (AU), Limited	其他應收款－關係人	是	49,579	49,579	31,255	-	2	-	"	-	無	-	1,368,337	2,736,675
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	是	4,896	-	-	-	2	-	"	-	無	-	1,368,337	2,736,675
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款－關係人	是	134,123	134,123	78,615	3.25	2	-	"	-	無	-	1,164,666	2,329,332
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款－關係人	是	74,513	74,513	8,379	-	2	-	"	-	無	-	1,164,666	2,329,332
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	是	21,268	21,268	10,905	-	2	-	"	-	無	-	141,167	282,334
4	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	259,304	74,513	74,513	5	2	-	"	-	無	-	1,405,739	1,405,739
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	149,025	119,220	119,220	5	2	-	"	-	無	-	1,405,739	1,405,739
5	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	22,438	19,554	19,554	-	2	-	"	-	無	-	59,787	59,787
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	25,995	25,995	25,995	-	2	-	"	-	無	-	59,787	59,787

註一：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
大成國際鋼鐵公司	股東權益淨額×20%	股東權益淨額×40%
Brighton-Best International, Inc.	股東權益總額×20%	股東權益總額×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	股東權益總額×20%	股東權益總額×40%
大成維京控股有限公司	股東權益總額×100%	股東權益總額×100%
大成(保定)精密鑄造公司	股東權益淨額×100%	股東權益淨額×100%

註二：資金貸與性質

- 1.有業務往來者填 1。
- 2.有短期融通資金之必要者填 2。

註三：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 102 年底平均匯率換算，故與公司於公開資訊觀測站揭露之金額不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額(註一)	本年度最高 背書保證 餘額	年底 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 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	子公司 (間接持股 100%)	\$ 8,051,824	\$ 93,593	\$ 93,593	\$ 90,561	\$ -	0.93		是	-	是
		大成(博野)機械有限公司	"	8,051,824	342,758	342,758	98,836	-	3.41		是	-	是
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股 93.1%)	8,051,824	208,635	208,635	188,598	-	2.07		是	-	是
		大成維京控股有限公司	子公司	8,051,824	1,639,275	<u>1,341,225</u>	<u>1,072,980</u>	-	13.33	\$ 10,064,780	是	-	是
						<u>\$ 1,986,211</u>	<u>\$ 1,450,975</u>						
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	子公司 (持股 100%)	1,124,591	163,928	\$ 89,415	\$ 83,290	-	0.89		-	-	是
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.1%)	1,124,591	89,415	29,805	29,805	-	0.30		-	-	是
						<u>\$ 119,220</u>	<u>\$ 113,095</u>			1,405,739			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	子公司 (持股 100%)	5,473,350	13,680	\$ 13,680	\$ -	-	0.14		-	-	-
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,473,350	69,530	69,530	-	-	0.69		-	-	-
						<u>\$ 83,210</u>	<u>\$ -</u>			6,841,687			
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	兄弟公司	5,473,350	128,275	<u>\$ 128,275</u>	<u>\$ -</u>	-	1.27	6,841,687	-	-	-

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

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	兆豐國際全球高股息基金		備供出售金融資產－流動	500,000	\$ 4,900	-	\$ 4,900	
	安泰 ING 金磚七國基金		同上	100,000	938	-	938	
	新光靈活增益 100 基金		同上	192,049	1,917	-	1,917	
	兆豐國際新興市場高收益債券基金 A 累積型		同上	500,000	4,754	-	4,754	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列全球債券基金美元 B (Mdis)		同上	3,794	2,486	-	2,486	
	富蘭克林華美全球投資級債券基金－分配型基金		同上	1,000,000	9,874	-	9,874	
	富蘭克林華美全球投資級債券基金－累積型基金		同上	200,000	1,975	-	1,975	
	元大寶來亞太政府公債指數基金－A 不配息		同上	246,931	2,137	-	2,137	
	聯博新興市場企業債券基金 A2 不配息		同上	250,000	2,406	-	2,406	
	柏瑞亞太高股息基金不配息		同上	165,589	1,850	-	1,850	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列公司債基金美元 A		同上	26,398	5,673	-	5,673	
	中國信託全球新興市場策略債券基金 A 不配息		同上	850,000	8,501	-	8,501	
	天達環球策略基金－環球黃金基金 C 股		同上	370	435	-	435	
	瀚亞新興南非蘭特債券基金		同上	237,154	6,763	-	6,763	
	復華美國新星基金		同上	500,000	5,245	-	5,245	
	聯邦新興資源豐富國家高收益債券基金 A		同上	100,000	1,000	-	1,000	
	施羅德中國債券基金 (美元)－累積型		同上	27,000	8,222	-	8,222	
	群益全球關鍵生技基金		同上	600,000	6,006	-	6,006	
					<u>\$ 75,082</u>		<u>\$ 75,082</u>	
		台灣工銀貳創業投資公司－非公開發行公司股票		以成本衡量之金融資產－非流動	2,430,000	\$ 24,300	2.5	\$ 23,016
大成維京控股有限公司	國外上市普通股－Empire Resources, Inc.		備供出售金融資產－流動	450,909	\$ 48,113	5.25	\$ 48,113	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表十及附表十一。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		年		底	
					單位數/面額	金額	單位數/面額	金額	單位數/面額	金額	處分損益	單位數/面額		金額
大成維京控股有限公司	國外上市普通股 - Synalloy Corporation	備供出售金融資產-流動	-	-	485,343	\$ 201,690	-	\$ -	485,343	\$ 200,054	\$ 201,690	\$ 72,921 (註一)	-	\$ -
本公司	興櫃公司股票 - 大成國際鋼鐵公司	採用權益法之投資	(註二)	-	164,239,200	1,600,729	82,997,390	1,218,463 (註二)	-	-	-	-	247,236,590	2,819,192
大成國際鋼鐵公司	外國公司 - Brighton-Best International, Inc.	採用權益法之投資	Brighton-Best International, Inc	子公司 (間接持股 100%)	116,480	3,387,078	70,000	2,269,930 (註三)	-	-	-	-	186,480	5,657,008

註一：處分損益明細：

售價	\$ 200,054
減：帳面成本	( 201,690 )
匯率影響數	( 5,677 )
加：備供出售金融資產未實現利益	80,234
	<u>\$ 72,921</u>

註二：本期新增明細：

於興櫃市場買入股票	\$ 100,017
參與子公司大國鋼現金增資認股	1,066,301
認列投資收益	66,429
長期股權投資持股比例調整	22,629
取得股權價格與帳面價值差額	( 30,259 )
現金流量避險調整數	( 201 )
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 6,453 )
	<u>\$ 1,218,463</u>

註三：本期新增明細：

新增投資	\$ 2,098,250
認列投資收益	47,511
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	82,894
現金流量避險調整數	1,568
順流交易未實現銷貨毛利影響數	39,707
	<u>\$ 2,269,930</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	(銷貨)	( \$ 5,231,480 )	( 65 )	約4至6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,其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	一般客戶內銷為3個月,外銷為1至3個月	\$ 2,309,872	94	—
	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 795,825 )	( 10 )	預收或4至6個月(依採購條件議之)	交易價格決定方式同售予 TCI 之售價	一般客戶內銷為3個月,外銷為1至3個月	-	-	本公司102年12月31日對該子公司預收貨款金額為196,707千元
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股100%)	進貨	174,709	2	約1至3個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	( 22,412 )	( 16 )	—
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	兄弟公司	(銷貨)	( 732,942 )	( 100 )	約4至6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	326,459	100	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	銷貨	( 2,464,756 )	( 83 )	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	1,264,259	77	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	銷貨	( 164,042 )	( 6 )	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	104,395	6	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	銷貨	( 141,642 )	( 5 )	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	133,583	8	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股100%)	銷貨	( 135,827 )	( 5 )	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	99,454	6	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾公司	本公司之董事	進貨	694,835	26	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	( 4,111 )	( 2 )	—
	芳生公司	其負責人與朝勝公司之負責人(本公司之董事)為二親等親屬	進貨	115,405	4	約45天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	( 36,142 )	( 16 )	—
	晉禾公司	本公司之董事	進貨	726,630	11	預付或收貨後7天電匯(依採購條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	( 75,542 )	( 5 )	—
	芳生公司	其負責人與朝勝公司之負責人(本公司之董事)為二親等親屬	進貨	408,574	6	約45天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	( 37,927 )	( 3 )	—

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者  
 民國 102 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係(註)	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	\$ 2,309,872	1.99	\$ -	-	\$ 351,878	\$ -
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	兄弟公司	326,459	1.76	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	1,327,576	1.85	-	-	621,972	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	366,381	0.91	167,305	已轉列資金貸與	105,085	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	135,650	0.99	31,255	已轉列資金貸與	83,084	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款一關係人及其他應收款一關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司  
母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
102年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	1.	銷貨收入	\$ 5,231,480	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4~6個月	13.55
		"	1.	應收帳款—關係人	2,309,872	—	6.04
		大成(常熟)機械有限公司	1.	銷貨成本	174,709	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.45
		"	1.	銷貨收入	45,211	—	0.12
		"	1.	應付帳款—關係人	22,412	—	0.06
		"	1.	應收帳款—關係人	12,510	—	0.03
		"	1.	其他應收款—關係人	4,738	—	0.01
		大成(博野)機械有限公司	1.	銷貨成本	60,738	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.16
		"	1.	銷貨收入	48,196	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.12
		"	1.	預付款項	32,087	—	0.08
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	銷貨收入	795,825	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4~6個月或預收貨款	2.06
		"	1.	預收帳款	196,707	—	0.51
		大成國際鋼鐵公司	1.	其他收入	360	—	-
		"	1.	租金收入	720	—	-
"	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	732,942	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4~6個月	1.89
		"	3.	應付帳款	326,459	—	0.85
2	石家莊大成冀台機械有限公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨成本	899	—	-
		大成(博野)機械有限公司	3.	銷貨成本	82,535	依一般交易價格計價，付款條件4~6個月	0.21
		"	3.	銷貨收入	1,372	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	-
		"	3.	應收帳款—關係人	2,101	—	0.01
		"	3.	應付帳款—關係人	41,323	—	0.11
		大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨收入	872	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	-
		"	3.	銷貨成本	624	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	-
		"	3.	應收帳款—關係人	646	—	-
		"	3.	應付帳款—關係人	222	—	-
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	應付帳款—關係人	6,932	—	0.02
"	3.	銷貨成本	71	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	-		

(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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
3	大成(博野)機械有限公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	應付帳款—關係人	\$ 1,790	—	-
		"	3.	銷貨成本	1,508	依一般交易價格計價,收款條件4~6個月	-
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	其他應付款—關係人	25,995	—	0.07
4	大成(保定)精密鑄造有限公司	"	3.	應付帳款—關係人	7,971	—	0.02
		"	3.	銷貨成本	7,979	依一般交易價格計價,收款條件4~6個月	0.02
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款	19,554	—	0.05
5	大成維京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	3.	利息收入	4,722	按年利率5%收取	0.01
		"	3.	其他應收款	120,594	—	0.32
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款	78,135	—	0.20
6	大成國際鋼鐵公司	"	3.	利息收入	7,799	按年利率5%收取	0.02
		石家庄大成冀台機械有限公司	3.	其他應收款	102,873	—	0.27
		Brighton-Best International, Inc.	3.	銷貨收入	2,464,756	與非關係人無相同交易可資比較	6.38
		"	3.	推銷費用	35,014	依合約規定收取	0.09
		"	3.	管理及總務費用	2,970	—	0.01
		"	3.	應收帳款	1,264,259	約180天	3.30
		"	3.	其他應收款	63,317	—	0.17
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	135,827	與非關係人無相同交易可資比較	0.35
		"	3.	應收帳款	99,454	約180天	0.26
		Brighton-Best International (UK), Inc.	3.	銷貨收入	141,642	與非關係人無相同交易可資比較	0.37
		"	3.	利息收入	1,067	資金貸予按3%計息	-
		"	3.	應收帳款	133,583	約180天	0.35
		"	3.	其他應收款	232,798	—	0.61
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	164,042	與非關係人無相同交易可資比較	0.42		
"	3.	應收帳款	104,395	約180天	0.27		
"	3.	其他應收款	31,255	—	0.08		
Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	3,005	與非關係人無相同交易可資比較	0.01		
"	3.	應收帳款	1,517	約180天	-		
Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	49,668	與非關係人無相同交易可資比較	0.13		
"	3.	應收帳款	40,863	約180天	0.11		

(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)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	\$ 98,882	按約定價格計價	0.26
		"	3.	銷貨成本	7,263	按約定價格計價	0.02
		"	3.	應收帳款	72,782	約 180 天	0.19
		"	3.	其他應收款	8,379	—	0.02
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	4,099	按約定價格計價	0.01
		"	3.	銷貨成本	97	按約定價格計價	-
		"	3.	應收帳款	1,617	約 180 天	-
		Brighton-Best International (UK), Limited	3.	銷貨收入	7,572	按約定價格計價	0.02
		"	3.	銷貨成本	45	按約定價格計價	-
		"	3.	應收帳款	3,554	—	0.01
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	其他應收款	78,615	—	0.21
		"	3.	利息收入	2,446	資金貸予按 3.25% 計息	0.01
		Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	2,810	按約定價格計價	0.01
		"	3.	應收帳款	1,153	約 180 天	-
		"	3.	銷貨成本	13	按約定價格計價	-
		"	3.	其他應收款	10,905	—	0.03
		"	3.				

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資收益	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配 件等之製造及買賣	\$ 8,711,012	\$ 8,711,012	266,000	100.0	\$ 7,310,293	\$ 158,212	\$ 170,580	(註二)
	大成維京控股有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100.0	1,390,802	105,408	103,828	(註三)
	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	2,873,709	1,707,391	247,236,590	41.21	2,819,192	160,088	66,429	
大成國際鋼鐵股份有限 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	5,801,521	3,703,271	186,480	100.0	5,657,008	58,804		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	920,580	30,000,000	100.0	674,256	( 26,451 )		
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100.0	360,251	( 859 )		
	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲螺帽產品	188,879	98,019	3,437,500	100.0	153,739	( 355 )		
	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100.0	142,262	3,797		
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	3,396,000	99.9	( 4,309 )	( 5,410 )		

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十一。

註二：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註三：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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)	本年年初自 台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本年度匯出或收回投資金額 (註二)		本年年 底自 台灣匯出 累積投資金額 (註二)	被投資公司 本年度損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本年度認 列投資(損) 益(註一)	年 底 投 資 帳 面 價 值	截至本年度止 已匯回 投資收益
					匯出	收 回						
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 152,006	3.大成維京控股公司	\$ 125,279	\$ -	\$ -	\$ 125,279	\$ 5,680	93.1	\$ 4,304	\$ 268,005	\$ -
大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	57,673	3.大成維京控股公司	42,979	-	-	42,979	2,095	100.0	2,095	59,787	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	298,050	3.大成維京控股公司 (註五)	298,050	-	-	298,050	83,611	100.0	83,611	374,409	-
大成(博野)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	298,050	3.大成維京控股公司 (註六)	253,342	-	-	253,342	( 175 )	100.0	( 175 )	351,852	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	74,513	3.大成維京控股公司	74,513	-	-	74,513	15,682	100.0	15,682	19,187	-

本年年 底累 計自 台灣 匯出 赴大 陸地 區 投資 金額 (註二)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註二)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)
\$ 794,163	\$ 947,060	\$ 6,038,868

註一：係按被投資公司同期間經台灣母公司會計師查核之財務報表計算。

註二：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.805 元之匯率換算。

註三：依據投審會「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：

$$10,064,780 \text{ 千元} \times 60\% = 6,038,868 \text{ 千元}$$

註四：投資方式區分為下列四種，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。

註五：其中包含盈餘轉增資 14,694 千元 (USD 493 千元)

註六：其中包含盈餘轉增資 44,708 千元 (USD 1,500 千元)

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
大成博野	子公司(間接持股 100%)	進貨	\$ 60,738	與非關係人無相同交易可資比較	預付或 1 至 3 個月 (依交易條件議之)	一般廠商付款期間為 1~3 個月	\$ -	-	\$ 2,184
	子公司(間接持股 100%)	銷貨	48,196	與非關係人無相同交易可資比較	4~6 個月	一般客戶付款期間 1~3 個月	-	-	
大成常熟	子公司(間接持股 100%)	進貨	174,709	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 1~3 個月	( 22,412 )	10.5	12,753
	子公司(間接持股 100%)	銷貨	45,211	與非關係人無相同交易可資比較	4~6 個月	一般廠商付款期間為 1~3 個月	12,510	0.5	