

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103及102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	12~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~35	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~37	五
(六) 重要會計項目之說明	37~87	六~二八
(七) 關係人交易	87~88	二九
(八) 質抵押之資產	89	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	89~90	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	90	三二
(十二) 其 他	90	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	92~93, 97~104	三四
2. 轉投資事業相關資訊	92~93, 105	三四
3. 大陸投資資訊	93, 106~107	三四
(十四) 部門資訊	93	三五

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 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 104 年 3 月 27 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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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 日之資產總額為新台幣（以下同）682,019 千元，占合併資產總額之 1.78%；其民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 378,248 千元，占合併營業收入淨額之 0.98%。

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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報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 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 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 103 及 102 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及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 王 燕 景



王 燕 景

會計師 李 季 珍



李 季 珍

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 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 104 年 3 月 27 日

## 大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,980,940	5	\$ 1,828,222	5	2100	短期借款(附註十八及三十)	\$ 8,466,171	18	\$ 6,835,614	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註四及七)	122,607	-	20,124	-	2110	應付短期票券(附註十八及三十)	367,809	1	229,896	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	100,381	-	123,195	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註四及七)	71,996	-	26,223	-
1135	避險之衍生金融資產—流動(附註四及 九)	31,267	-	-	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四及 九)	18,843	-	6,230	-
1150	應收票據(附註十一)	18,388	-	36,695	-	2150	應付票據(附註十九)	342,654	1	73,440	-
1170	應收帳款淨額(附註四、十一及三十)	3,974,090	9	3,138,740	8	2170	應付帳款(附註十九)	1,650,309	4	1,064,361	3
1200	其他應收款(附註二九)	144,393	1	125,301	-	2180	應付帳款—關係人(附註二九)	121,668	-	156,578	-
1220	當期所得稅資產(附註四及二四)	750	-	19,174	-	2200	其他應付款(附註二十)	892,820	2	509,953	1
130X	存貨(附註四、十二及三十)	27,842,367	61	22,433,127	59	2230	當期所得稅負債(附註四及二四)	268,910	1	81,230	-
1410	預付款項(附註十七、二四及二九)	1,496,914	3	1,149,106	3	2322	一年內到期長期借款(附註十八及三十)	1,476,406	3	551,013	2
1476	其他金融資產—流動(附註十三及三十)	1,472,749	3	1,349,469	4	2399	其他流動負債(附註二十)	67,301	-	76,490	-
1479	其他流動資產(附註十七及三十)	2,393	-	2,726	-	21XX	流動負債總計	13,744,887	30	9,611,028	25
11XX	流動資產總計	37,187,239	82	30,225,879	79		非流動負債				
	非流動資產					2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註四 及九)	81,101	-	737	-
1530	避險之衍生金融資產—非流動(附註四 及九)	-	-	15,890	-	2541	長期借款(附註十八及三十)	15,012,841	33	14,301,068	38
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 四及十)	20,691	-	24,300	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	124,869	1	109,730	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及 三十)	5,398,734	12	4,907,030	13	2640	應計退休金負債(附註二一)	10,414	-	39,596	-
1760	投資性不動產淨額(附註四、十五及三 十)	274,043	-	294,364	1	2670	其他非流動負債(附註二十)	95,433	-	94,875	-
1805	商譽(附註四及十六)	137,320	-	106,960	-	25XX	非流動負債總計	15,324,658	34	14,546,006	38
1821	其他無形資產(附註四及十六)	419,629	1	418,859	1		負債總計	29,069,545	64	24,157,034	63
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	1,241,456	3	1,405,431	4		歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
1980	其他金融資產—非流動(附註十三及三 十)	429,430	1	476,548	1	3110	普通股股本	7,770,970	17	7,770,970	20
1990	其他非流動資產—其他(附註十七及三 十)	471,389	1	388,792	1	3200	資本公積	715,082	2	1,148,888	3
15XX	非流動資產總計	8,392,692	18	8,038,174	21		保留盈餘				
	資產總計	\$ 45,579,931	100	\$ 38,264,053	100	3310	法定盈餘公積	878,302	2	878,302	2
						3320	特別盈餘公積	174,436	-	930,556	2
						3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	2,372,494	5	(212,930)	-
						3300	保留盈餘總計	3,425,232	7	1,595,928	4
						3400	其他權益	468,956	1	(174,436)	-
						3500	庫藏股票	-	-	(276,570)	(1)
						31XX	本公司業主之權益合計	12,380,240	27	10,064,780	26
						36XX	非控制權益(附註二二)	4,130,146	9	4,042,239	11
						3XXX	權益總計	16,510,386	36	14,107,019	37
1XXX	負債及權益總計	\$ 45,579,931	100	\$ 38,264,053	100		負債及權益總計	\$ 45,579,931	100	\$ 38,264,053	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 104 年 3 月 27 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

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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	103年度		102年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 50,811,759	100	\$ 38,609,467	100	
5000	營業成本(附註十二、二一、 二三及二九)	<u>41,913,361</u>	<u>82</u>	<u>33,988,268</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>8,898,398</u>	<u>18</u>	<u>4,621,199</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二一、二三 及二九)				
6100	推銷費用	1,920,626	4	1,463,193	4
6200	管理費用	<u>3,580,546</u>	<u>7</u>	<u>2,500,103</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>5,501,172</u>	<u>11</u>	<u>3,963,296</u>	<u>10</u>
6500	其他收益及費損淨額(附註 二三)	<u>7,352</u>	<u>-</u>	<u>( 3,454)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>3,404,578</u>	<u>7</u>	<u>654,449</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註二 三)				
7010	其他收入	118,616	-	119,265	-
7020	其他利益及損失	( 46,643)	-	370,512	1
7050	財務成本	<u>( 562,241)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 608,005)</u>	<u>( 2)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>( 490,268)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 118,228)</u>	<u>( 1)</u>
7900	本年度稅前淨利	2,914,310	6	536,221	1
7950	所得稅費用(附註二四)	<u>783,277</u>	<u>2</u>	<u>218,882</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>2,131,033</u>	<u>4</u>	<u>317,339</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二二)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 909,338	2	\$ 231,250	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	18,316	-	( 98,395)	-
8330	現金流量避險	( 97,368)	-	15,985	-
8360	確定福利計畫精算(損) 益	( 37,614)	-	469	-
8390	其他綜合損益組成部分 相關之所得稅利益 (費用)	5,991	-	( 319)	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>798,663</u>	<u>2</u>	<u>148,990</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 2,929,696</u>	<u>6</u>	<u>\$ 466,329</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,885,199	4	\$ 222,305	1
8620	非控制權益	<u>245,834</u>	<u>-</u>	<u>95,034</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 2,131,033</u>	<u>4</u>	<u>\$ 317,339</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 2,497,371	5	\$ 380,483	1
8720	非控制權益	<u>432,325</u>	<u>1</u>	<u>85,846</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 2,929,696</u>	<u>6</u>	<u>\$ 466,329</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710*	基 本	\$ 2.44		\$ 0.29	
9810	稀 釋	2.44		0.29	

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 104 年 3 月 27 日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲





代 碼	保	留	盈	餘	其	他	權	益	項	目	非 控 制 權 益		權 益 總 額	
											( 附 註 二 二 )	權 益 總 額		
	普 通 股 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 換 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	合 計	庫 藏 股 票	總 計	( 附 註 二 二 )	權 益 總 額	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,081,803	\$ 1,960,489	\$ 839,208	\$ 582,067	( \$ 25,011 )	( \$ 406,938 )	\$ 79,915	( \$ 5,202 )	( \$ 332,225 )	( \$ 276,570 )	\$ 9,829,761	\$ 2,315,081	\$ 12,144,842
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)	-	-	39,094	-	( 39,094 )	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	348,489	( 348,489 )	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資本公積配發股票股利—每股 1 元	689,167	( 689,167 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.2 元	-	( 137,834 )	-	-	-	-	-	-	-	-	( 137,834 )	-	( 137,834 )
M7	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 (附註二一)	-	-	-	-	389	241,067	( 98,395 )	15,117	157,789	-	158,178	( 9,188 )	148,990
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	222,694	241,067	( 98,395 )	15,117	157,789	-	380,483	85,846	466,329
T1	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 )
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	( 7,229 )	-	-	( 23,030 )	-	-	-	-	-	( 30,259 )	30,259	-
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	( 174,436 )	( 276,570 )	10,064,780	4,042,239	14,107,019
	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 756,120 )	756,120	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動 (附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.6 元	-	( 466,258 )	-	-	-	-	-	-	-	-	( 466,258 )	-	( 466,258 )
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	( 15,400 )	-	-	( 24,675 )	-	-	-	-	-	( 40,075 )	-	( 40,075 )
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	1,885,199	-	-	-	-	-	1,885,199	245,834	2,131,033
D3	103 年度稅後其他綜合損益 (附註二一)	-	-	-	-	( 31,220 )	728,880	18,316	( 103,804 )	643,392	-	612,172	186,491	798,663
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,853,979	728,880	18,316	( 103,804 )	643,392	-	2,497,371	432,325	2,929,696
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 204,335 )	( 204,335 )
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 140,083 )	( 140,083 )
N1	股份基礎給付交易	-	47,852	-	-	-	-	-	-	-	276,570	324,422	-	324,422
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 7,770,970	\$ 715,082	\$ 878,302	\$ 174,436	\$ 2,372,494	\$ 563,009	( \$ 164 )	( \$ 93,889 )	\$ 468,956	\$ -	\$ 12,380,240	\$ 4,130,146	\$ 16,510,386

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 104 年 3 月 27 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 103 及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,914,310	\$ 536,221
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	475,717	451,607
A20200	攤銷費用	31,669	6,167
A20900	財務成本	562,241	608,005
A21200	利息收入	( 18,807 )	( 13,155 )
A21900	股份基礎給付酬勞成本	48,483	-
A20300	提列呆帳費用	1,078	864
A22700	處分投資性不動產利益	( 1,311 )	-
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	( 163,031 )	165,806
A23700	非金融資產減損損失	-	3,144
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	( 5,546 )	( 11,905 )
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利益)	11,817	( 73,974 )
A24100	未實現外幣兌換利益	67,382	( 130,465 )
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 102,483 )	54,587
A31120	避險之衍生金融資產	( 14,393 )	-
A31130	應收票據	18,307	( 10,792 )
A31150	應收帳款	( 698,040 )	( 441,770 )
A31180	其他應收款	( 48,628 )	( 21,045 )
A31200	存 貨	( 4,180,599 )	( 1,232,178 )
A31230	預付款項	( 347,808 )	( 384,752 )
A31240	其他流動資產	333	( 867 )
A32110	持有供交易之金融負債	45,773	( 21,510 )
A32120	避險之衍生金融負債	( 5,142 )	( 20,438 )
A32130	應付票據	246,988	( 16,762 )
A32150	應付帳款	585,948	330,776
A32160	應付帳款—關係人	( 34,910 )	28,108
A32180	其他應付款項	376,073	( 14,579 )
A32230	其他流動負債	( 5,733 )	6,495
A32240	應計退休金負債	( 39,596 )	285
A33000	營運產生之現金流出	( 279,908 )	( 202,127 )
A33500	退還(支付)之所得稅	( 471,783 )	37,322
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 751,691 )	( 164,805 )
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 181,609 )	( 173,820 )
B00400	處分備供出售金融資產價款	216,863	307,312
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 6,500 )	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		103 年度	102 年度
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 10,109	\$ 2,700
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 369,605 )	( 496,610 )
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	12,794	28,482
B03700	存出保證金增加	( 17,929 )	( 13,997 )
B04100	其他應收款增加	-	( 58,654 )
B04200	其他應收款減少	59,639	-
B04500	購置無形資產	( 30,008 )	( 524,453 )
B05500	處分投資性不動產價款	37,235	-
B06500	其他金融資產增加	( 76,162 )	( 37,384 )
B06700	其他非流動資產增加	-	( 12,038 )
B06800	其他非流動資產減少	108	-
B07100	預付設備款增加	( 448,510 )	( 140,158 )
B07500	收取之利息收入	17,769	12,639
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 775,806 )	( 1,105,981 )
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	22,952,009	25,828,597
C00200	短期借款減少	( 21,227,985 )	( 25,429,545 )
C00500	應付短期票券增加	1,095,840	1,140,331
C00600	應付短期票券減少	( 960,000 )	( 1,290,000 )
C01600	舉借長期借款	38,594,637	41,989,466
C01700	償還長期借款	( 37,675,866 )	( 41,332,720 )
C05800	非控制權益變動	( 415,713 )	1,633,682
C04500	發放現金股利	( 466,258 )	( 137,834 )
C05100	員工購買庫藏股	275,939	-
C05600	支付之利息	( 515,156 )	( 556,708 )
C09900	其他籌資活動	5,281	( 15,206 )
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,662,728	1,830,063
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	17,487	25,893
EEEE	現金及約當現金淨增加數	152,718	585,170
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,828,222	1,243,052
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,980,940	\$ 1,828,222

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 104 年 3 月 27 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 103 年及 102 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 104 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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 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之互抵」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 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」

IFRS 12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應揭露內容。首次適用IFRS 12時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

## 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13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，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

## 4. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益(損失)、現金流量避險。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

## 5. IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議(例如提供擔保之協議)之資訊。

6. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

7. 「2009-2011 週期之年度改善」

2009-2011週期之年度改善修正IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

104年首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及2013年版IFRSs預計對103年1月1日合併資產負債表資訊不具重大影響，於編製104年合併財務報告時，合併公司將依上述IAS 1之修正列報103年1月1日合併資產負債表，並按IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露103年1月1日各單行項目之附註資訊。

8. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 ( 註 1 )
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重

分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13之修正係釐清適用IFRS 13後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013週期之年度改善修正IFRS 13等若干準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

#### 5. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 6. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014週期之年度改善修正IFRS 7等若干準則。

IFRS 7之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

#### 7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (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。

子公司之財務報告已予調整，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		說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	
本公司	美國大成國際公司 (TCI)	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	100	100	
	大成維京控股有限公司	一般投資業	100	100	
	大成國際鋼鐵公司(大國鋼)	進出口及銷售螺絲及螺帽	43.24	41.21	(1)
大成維京控股有限公司	石家莊大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	93.14	93.14	
	大成(保定)精密鑄造有限公司(大成保定)	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	-	100	(2)
	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	
	大成(博野)機械有限公司(大成博野)	銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	100	100	(3)
大成國際鋼鐵公司	Brighton Best International Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽	100	100	
	Brighton Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲及螺帽	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		說明
			103年 12月31日	102年 12月31日	
Brighton Best International Inc.	Brighton Best International (UK), Limited.	進口及銷售螺絲 及螺帽	100	100	
	Brighton Best International (AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲 及螺帽	100	100	
	Brighton Best International (NZ), Limited.	進口及銷售螺絲 及螺帽	100	100	
	Brighton Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲 及螺帽	99.90	99.90	
TCI	TCI Investment Group, Inc.	進出口及銷售螺 絲螺帽產品	100	-	(4)

(1) 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。

(2) 應合併公司組織架構調整，於 103 年 7 月 31 日與大成博野公司合併，大成博野公司為存續公司，大成保定公司為消滅公司。

(3) 已於 101 年 10 月底停止營運。

(4) 於 103 年 4 月 25 日設立。

102年12月31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102年12月31日之資產總額為682,019千元，102年1月1日至12月31日之營業收入淨額為378,248千元。

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本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

##### 1. 單獨取得

單獨取得之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、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，

有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

## 2. 除 列

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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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) 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，該資產若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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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二八。

#### (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。

#### (十三) 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。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險/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。

## (十四) 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。

## (十五) 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。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。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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值並減除計畫資產公允價值後之金額。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十八) 股份基礎給付協議員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

#### (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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

## 3. 本年度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、估計及假設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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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 103 年及 102 年 12 月 31 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 1,241,456 千元及 1,405,431 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日，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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (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 103 年及 102 年 12 月 31 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十四、十五及十六。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休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

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
零用金	\$ 336	\$ 349
銀行支票及活期存款	1,940,419	1,811,595
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	40,185	16,278
	<u>\$ 1,980,940</u>	<u>\$ 1,828,222</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於 103 年及 102 年 12 月 31 日之年利率區間分別為 0.448%~3.20% 及 0.5%~3%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<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)	\$ 382	\$ 1,060
匯率選擇權合約(二)	-	117
金屬價格交換合約(三)	122,225	18,355
換匯換利合約(四)	-	592
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 122,607</u>	<u>\$ 20,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
持有供交易之金融負債		
衍生工具(未指定避險)		
遠期外匯合約(一)	\$ 20,753	\$ 7,342
匯率選擇權合約(二)	6,597	900
金屬價格交換合約(三)	30,948	17,981
換匯換利合約(四)	<u>13,698</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 71,996</u>	<u>\$ 26,223</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：

103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	104.01~104.03	USD18,000/NTD549,422
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.03~104.07	USD1,900/RMB11,903

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	103.01~103.03	USD36,900/NTD1,095,667
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.01~103.06	EUR1,600/RMB13,303
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.06	USD100/RMB610

合併公司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。

(二) 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：

103年12月31日

1. 一般型選擇權

合約內容	合約金額(千元)	約定匯率	到期期間
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	31.5	104.01
Sell USD Call/NTD Put	USD 7,000	31.5	104.03~104.09

註：其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在約定匯

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。

## 2. 結構型匯率選擇權

截至103年12月31日止，尚未結清之合約為名日本金美元3,000千元之匯率選擇權，約定自103年11月起，每月交割一次，至104年3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32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元～31元間，則買方需支付給合併公司新台幣120千元，若交割日匯率在31元～32元間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

102年12月31日

### 1. 一般型選擇權

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	103.01~103.08	註1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	8.8	103.01~103.02	註1
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.01~103.06	註2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.01~103.06	註2
Sell AUD Call/USD Put	AUD 500	1.1	103.01	註3

註1：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。

註2：其交易條件為：若交割日美元對新台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。

註3：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

截至102年12月31日止，尚未結清之合約為名日本金美元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。

## 3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

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 )	103.01	EUR/USD 1.32	USD/RMB 6.2695	EUR/RMB 8.2757
USD 264,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.02	EUR/USD 1.32	USD/RMB 6.2966	EUR/RMB 8.3115
USD 266,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.03	EUR/USD 1.33	USD/RMB 6.2612	EUR/RMB 8.3274
USD 268,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.05	EUR/USD 1.34	USD/RMB 6.1725	EUR/RMB 8.2712
USD 272,000 元 ( EUR 200,000 元 )	103.06	EUR/USD 1.36	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），買方需支付合併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），買方需支付合併公司約當歐元本金乘以執行匯率之等值人民幣。

合併公司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。

(三) 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：

103 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	33,522	USD 1,800~2,115	104.01~104.07
鎳價選擇權交換	1,100	USD 16,350~17,100	104.01

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	103.01~103.07
鎳價選擇權交換	1,200	USD 13,875~14,375	103.01

合併公司從事鋁價及鎳價價格交換交易之目的，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。

(四) 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：

103 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂美元 5,000 千元之換匯換利合約，約定於 105 年 3 月 14 日以美元兌人民幣匯率 6.13 元賣出美元 5,000 千元，並自 103 年 9 月 18 日起每半年以固定利率 4.8% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

合併公司與渣打銀行簽訂美元 5,000 千元之換匯換利合約，約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美元 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

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 (註)	103.03.12	1.85%	美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.45%

註：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。

合併公司從事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，因此換匯換利合約不符合避險要件，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 103 及 102 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：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
雙元貨幣	\$ -	\$ 16
遠期外匯合約	( 55,727 )	( 17,692 )
匯率選擇權合約	( 7,357 )	1,130
金屬價格交換合約	( 109,484 )	228,680
換匯換利合約	( 14,290 )	592
	<u>\$ 186,858 )</u>	<u>\$ 212,726</u>

#### 八、備供出售金融資產

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	\$ 51,964	\$ 75,082
國外投資		
上市股票	48,417	48,113
	<u>\$ 100,381</u>	<u>\$ 123,195</u>

#### 九、避險之衍生金融工具

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>避險之衍生金融資產－流動</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利(一)	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ 15,890</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>避險之衍生金融負債－流動</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利(一)	\$ -	\$ 6,230
現金流量避險－利率交換(二)	18,843	-
	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 6,230</u>
<u>避險之衍生金融負債－非流動</u>		
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 81,101</u>	<u>\$ 737</u>

(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匯換利合約以進行避險。合併公司於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

103年12月31日

被避險項目	指定之避險工具		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具 之金融工具	公平價值		
1. 浮動利率外幣借款	換匯換利	\$ 23,963	104.01.07~104.07.07	104.01.07~104.07.07
2. 浮動利率外幣借款	換匯換利	7,304	104.01.18~104.09.18	104.01.18~104.09.18
		<u>\$ 31,267</u>		

交易條件如下：

- (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 1.95%；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，104 年 7 月 7 日為到期日。
- (1) 名目本金：美元 5,000 千元。  
(2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利

率為美元 LIBOR 1 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 30.1 元購買美元 5,000 千元，用以償還外幣借款，104 年 9 月 18 日為到期日。

102 年 12 月 31 日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換匯換利	(\$ 7,211)	103.01.05~103.07.05	103.01.05~103.07.05
2. 浮動利率外幣借款	換匯換利	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：

103 年 12 月 31 日

合約金額 (千元)	到	期	日	支 付 年 利 率	合 約 收 取 利 率
USD 70,000	104.01.12	~	104.12.12	0.5870%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.01.13	~	105.01.13	0.6744%	美元 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.01.13	~	105.01.13	0.7038%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.01.13	~	105.01.13	0.5130%	美元 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.01.13	~	105.01.13	0.5350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.01.14	~	104.12.14	0.5375%	美元 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.01.12	~	105.08.12	1.1800%	美元 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.01.13	~	106.01.13	1.4200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.01.13	~	106.01.13	1.5930%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14	~	105.08.14	1.0575%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13	~	107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.01.14	~	107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13	~	107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13	~	107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月

102 年 12 月 31 日

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

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。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
國內未上市 (櫃) 普通股	\$ 20,691	\$ 24,300

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 18,388</u>	<u>\$ 36,695</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 3,994,504	\$ 3,156,426
減：備抵呆帳	<u>20,414</u>	<u>17,686</u>
	<u>\$ 3,974,090</u>	<u>\$ 3,138,740</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，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。

已逾期未減損帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
60天以下	\$ 29,463	\$ 37,276
61至90天	956	313
91至120天	278	633
120天以上	<u>2,432</u>	<u>1,562</u>
	<u>\$ 33,129</u>	<u>\$ 39,784</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 17,229	\$ 3,216	\$ 20,445
本年度提列(迴轉)	( 392)	1,256	864
本年度沖銷	( 4,164)	-	( 4,164)
外幣換算差額	( 103)	644	541
102年12月31日餘額	12,570	5,116	17,686
本年度提列	177	901	1,078
本年度沖銷	( 91)	-	( 91)
外幣換算差額	682	1,059	1,741
103年12月31日餘額	\$ 13,338	\$ 7,076	\$ 20,414

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。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元

交 易 對 象	本 年 度 讓 售 金 額	本 年 度 已 收 現 金 額	截 至 年 底 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 底 年 利 率 ( % )	年 底 額 度
103 年度					
彰化銀行	\$ 1,944,424	\$ 1,685,448	\$ 305,600	1.23~1.4	\$ 1,580,000
渣打銀行	1,769,720	1,511,692	283,067	1.72	2,650,000
永豐銀行	<u>1,607,267</u>	<u>1,818,729</u>	<u>296,108</u>	2	1,600,000
	<u>\$ 5,321,411</u>	<u>\$ 5,015,869</u>	<u>\$ 884,775</u>		
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>		

上述額度可循環使用。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三十。

## 十二、存 貨

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 16,464,986	\$ 11,601,055
商 品	8,879,299	8,741,207
在 製 品	716,709	675,816
原 料	1,241,843	938,123
物 料	4,779	5,354
在途原料	534,751	471,572
	<u>\$ 27,842,367</u>	<u>\$ 22,433,127</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 41,913,361 千元及 33,988,268 千元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括沖銷存貨跌價損失 163,031 千元及提列存貨跌價損失 165,806 千元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

## 十三、其他金融資產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款		
期存款	\$ 3,678	\$ 5,123
質押銀行定期存款	913,674	834,230
質押銀行活期存款（備償戶）	535,244	490,013
質押附買回債券	20,153	20,103
	<u>\$ 1,472,749</u>	<u>\$ 1,349,469</u>
<u>非 流 動</u>		
質押銀行定期存款	\$ 252,115	\$ 355,879
質押銀行活期存款（備償戶）	177,315	120,669
	<u>\$ 429,430</u>	<u>\$ 476,548</u>

(一) 原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款於 103 年及 102 年 12 月 31 日之年利率區間分別為 2.12% 及 0.5%~3.0%。

(二) 合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三十。

## 十四、不動產、廠房及設備淨額

合併公司 103 及 102 年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，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。

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
機電動力設備	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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十五、投資性不動產

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
土 地	\$ 205,725	\$ 209,678
建 築 物	82,290	101,411
成本合計	288,015	311,089
減：累計折舊及減損	13,972	16,725
	<u>\$ 274,043</u>	<u>\$ 294,364</u>

	<u>投資性不動產</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>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 311,089
自待出售非流動資產轉出	( 42,138)
淨兌換差額	<u>19,064</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 288,015</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	(\$ 16,725)
折舊費用	( 2,357)
自待出售非流動資產轉出	6,214
淨兌換差額	( <u>1,104</u> )
103年12月31日餘額	(\$ <u>13,972</u> )
103年12月31日淨額	<u>\$ 274,043</u>

上述之投資性不動產位於美國及澳洲，主係用於出租，合併公司於103年6月出售位於澳洲之投資性不動產，認列處分投資性不動產利益1,311千元（列入其他利益及損失項下）。

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 280,736</u>	<u>\$ 300,526</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

#### 十六、商譽及其他無形資產

	<u>其 他 無 形 資 產</u>			
	<u>商 譽</u>	<u>客 戶 關 係</u>	<u>競 止 禁 止 協 議</u>	<u>業 務 合 計</u>
<u>成 本</u>				
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,144	\$ -	\$ -	\$ -
新 增	105,435	125,218	293,800	419,018
淨 兌 換 差 額	<u>1,525</u>	<u>1,811</u>	<u>4,250</u>	<u>6,061</u>
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 110,104</u>	<u>\$ 127,029</u>	<u>\$ 298,050</u>	<u>\$ 425,079</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)	-	-	-
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>( \$ 6,220)</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 106,960</u>	<u>\$ 125,777</u>	<u>\$ 293,082</u>	<u>\$ 418,859</u>
<u>成 本</u>				
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 110,104	\$ 127,029	\$ 298,050	\$ 425,079
單 獨 取 得	22,506	-	7,502	7,502
淨 兌 換 差 額	<u>7,854</u>	<u>7,863</u>	<u>18,861</u>	<u>26,724</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 140,464</u>	<u>\$ 134,892</u>	<u>\$ 324,413</u>	<u>\$ 459,305</u>
<u>累 計 攤 銷 及 減 損</u>				
103 年 1 月 1 日 餘 額	( \$ 3,144)	( \$ 1,252)	( \$ 4,968)	( \$ 6,220)
攤 銷 費 用	-	( 11,145)	( 20,524)	( 31,669)
淨 兌 換 差 額	<u>-</u>	<u>( 574)</u>	<u>( 1,213)</u>	<u>( 1,787)</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>( \$ 3,144)</u>	<u>( \$ 12,971)</u>	<u>( \$ 26,705)</u>	<u>( \$ 39,676)</u>
103 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 137,320</u>	<u>\$ 121,921</u>	<u>\$ 297,708</u>	<u>\$ 419,629</u>

(一) 合併公司於 103 年 6 月及 102 年 10 月與非關係人扣件批發商 Dare Grattan & Sons, Inc ( 簡稱 Grattan 公司 ) 及 Porteous Fastener Company ( 簡稱 PFC 公司 ) 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

	<u>金</u>	<u>額</u>
Grattan 公司		
應收款項	\$	6,376
存    貨		21,203
不動產、廠房及設 備		11,743
競業禁止協議		7,502
其    他		979
		<u>\$ 47,803</u>
PFC 公司		
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>

(二) 因購買營運資產產生之商譽

	<u>金</u>	<u>額</u>
Grattan 公司		
購買價款	\$	70,309
減：所取得可辨認 淨資產之公 允價值		47,803
因購買營運資產產 生之商譽		<u>\$ 22,506</u>
PFC 公司		
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	10~15年

十七、預付款項及其他資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項	\$ 1,496,914	\$ 1,149,106
其他資產		
預付租賃款	\$ 2,393	\$ 1,992
其他	-	734
	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 2,726</u>
<u>非流動</u>		
其他資產		
預付租賃款	\$ 100,871	\$ 97,865
存出保證金	131,126	113,197
預付設備款	141,031	153,850
預付所得稅	96,279	22,958
其他	2,082	922
	<u>\$ 471,389</u>	<u>\$ 388,792</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。合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三十。

(三) 預付所得稅－非流動係子公司TCI之預付所得稅，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。

十八、借款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行週轉金借款	\$ 3,177,734	\$ 3,057,530
銀行購料借款	5,288,437	3,778,084
	<u>\$ 8,466,171</u>	<u>\$ 6,835,614</u>

上述短期借款利率如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行週轉金借款	1.06%~2.69%	1.63%~2.67%
銀行購料借款	1.13%~6.6%	1.27%~7.5%

103年及102年12月31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匯換利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633,000千元（含美金20,000千元）及745,125千元（含美金25,000千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

<u>保證及承兌機構</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付商業本票		
中華票券	\$ 148,000	\$ 90,000
兆豐票券	70,000	-
萬通票券	110,000	110,000
國際票券	40,000	30,000
	<u>368,000</u>	<u>230,000</u>
減：應付短期票券折價	191	104
	<u>\$ 367,809</u>	<u>\$ 229,896</u>

註：貼現率103年及102年12月31日分別為0.70%~1.24%及0.75%~0.86%。

(三) 長期借款

<u>本公司</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
1. 聯貸案		
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 576,880	\$ 1,038,440
(2) 乙項—中長期擔保放款	2,800,000	2,800,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
(3) 丙項－中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 353 千元及 342 千元)	\$ 499,647	\$ 499,658
2. 大眾銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000
3. 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	72,910
4. 台灣工業銀行－中期擔保放款	100,000	-
<u>子 公 司</u>		
1. 聯 貸 案		
(1) TCI-PNC	7,827,116	5,186,083
(2) 大成維京控股有限公司	974,820	1,043,175
(3) 大國鋼公司－101 年聯貸案	880,093	1,286,469
(4) BBI-USA 102 年聯貸案	2,215,500	2,384,400
2. 中期擔保借款	<u>390,758</u>	<u>335,336</u>
	16,564,814	14,946,471
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>75,567</u>	<u>94,390</u>
	16,489,247	14,852,081
減：列為一年內到期部分	<u>1,476,406</u>	<u>551,013</u>
	<u>\$ 15,012,841</u>	<u>\$ 14,301,068</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），參貸銀行包括彰化銀行（主辦銀行）、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台灣土地銀行、台灣銀行、第一商業銀行、台灣中小企業銀行、台北富邦銀行、台中商業銀行、中華開發工業銀行、華南銀行、陽信銀行、臺灣新光商業銀行、日盛國際商業銀行、及板信商業銀行，其相關約定條款及截至103年及102年12月31日止，已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額		授 信 期 間	利 率 ( % )	償 還 辦 法
		103年 12月31日	102年 12月31日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期間24個月	103年及102年12月31日均為2.11	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
乙項	2,800,000	2,800,000	2,800,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	103年及102年12月31日均為2.21	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，於額度內循環借款
丙項	500,000	500,000	500,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	103年及102年12月31日分別為0.73~1.06及0.7~1.5	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>			

#### 借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 於105年2月到期時一次償還，年利率103年及102年12月31日均為2.25%。
3. 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年12月31日為2.2%。
4. 自104年6月起，每1個月為1期，分7期平均償還至104年12月，年利率103年12月31日為2.19%。

## 子 公 司

### 1. 聯 貸 案

#### (1) 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元 300,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行包括 PNC BANK（主辦銀行）、花旗銀行、華美銀行、Cathay Bank、兆豐國際商業銀行、台灣銀行、合作金庫商業銀行、匯豐銀行、JP MORGAN CHASE BANK、大華銀行、Preferred Bank、第一商業銀行、Capital One Business Credit、EVERTRUST BANK 及華南商業銀行，其授信用途係供子公司 TCI 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。子公司 TCI 於 102 年 12 月動用，至 107 年 12 月到期，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 2.42%~4.5%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

#### (2) 大成維京控股有限公司銀行聯貸

大成維京控股有限公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美元 38,500 千元，參貸銀行包括台灣工業銀行（主辦銀行）、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台新銀行、台灣土地銀行、彰化銀行、華南銀行、第一商業銀行及台灣銀行，其授信用途係供子公司大成維京控股有限公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。子公司大成維京控股有限公司於 100 年 12 月動用，並於 103 年 11 月起以每 6 個月為 1 期，分 5 期償還至 105 年 12 月，前 4 期每期償還美元 7,700 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 1.5%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

#### (3) 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，參貸銀行包括兆豐國際商業銀行（主辦銀行暨文件管理銀行）、台灣銀行、台中商業銀行、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台新國際商業銀行、陽信商業銀行、台灣土地銀行、台灣工業銀行、兆豐票券金融公司及中華票券金融公司，其授信用途係供子公司大國鋼償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度 ( 千 元 )	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率 ( % )	償 還 辦 法
		103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 700,000	\$ 840,000	首次動用起 5 年	103 年及 102 年 12 月 31 日均為 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	100,000	200,000	首次動用起 5 年	103 年及 102 年 12 月 31 日均為 2	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。
丙項	美金 21,000	60,135 (美金 1,900)	226,518 (美金 7,600)	首次動用起 5 年	103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 1.68 ~ 1.78 及 1.74 ~ 2.09	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。
丁項	200,000	20,000	20,000	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	103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 0.79 ~ 1.36 及 0.78 ~ 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>\$ 880,135</u>	<u>\$ 1,286,518</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。

上述聯貸案合約約定財務報表之財務比率限制詳說明(四)。

(4) 子公司 BBI-USA 102 年聯貸案

子公司 BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美元 180,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行包括華美銀行（主辦銀行）、PNC BANK、匯豐銀行、台灣銀行、Cathay Bank、大華銀行、EVERTRUSTBANK、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台灣中小企業銀行、台灣土地銀行、台北富邦銀行、華南商業銀行、中國信託商業銀行及遠東國民銀行，其授信用途係供子公司 BBI-USA 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。借款到期日為 105 年 8 月，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 2.41% 及 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。

2. 中期擔保借款

(1) 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 期共計償還美元 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 3.3%。

(2) 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 期共計償還美元 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，就剩餘借款美元 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美元 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 3.3%。

(3) 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 期共計償還美元 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年及 102 年 12 月 31 日均為 2.8%。

(4) 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 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 2.6% 及 2.3%。

(5) 子公司大成博野向澳新銀行申貸專款專用之固貸借款，總額度為美元 5,000 千元或等值人民幣，自 105 年 3 月起分 4 期償還已動用本金的 25%，償還至 105 年 12 月到期，年利率 103 年 12 月 31 日為 6.15%~6.6%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (註 1)	TCI-PNC (註 2)	大成維京 控 股 有 限 公 司 (註 1)	大國鋼公司 (101 年 聯貸案) (註 3)	BBI-USA (102 年 聯貸案) (註 4)
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	—

註 1：係採用本公司合併財務報表計算。

註 2：係採用 TCI 經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表計算。

註 3：係採用大國鋼公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

註 4：係採用 BBI-USA 經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表。

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司及子公司業已遵循上述財務比率限制。

十九、應付票據及應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	\$ 95,589	\$ 53,970
非因營業而發生	<u>247,065</u>	<u>19,470</u>
	<u>\$ 342,654</u>	<u>\$ 73,440</u>

應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係購置不動產、廠房及設備之其他應付款所開立之應付票據。

應付帳款

合併公司之應付帳款皆因營業而發生。另合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款及其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 362,772	\$ 148,558
應付董監酬勞及員工紅利	65,897	241
應付休假給付	47,762	45,669
應付費用	352,737	236,491
其    他	<u>63,652</u>	<u>78,994</u>
	<u>\$ 892,820</u>	<u>\$ 509,953</u>
其他負債		
應付租賃款	\$ 10,663	\$ 15,200
租賃誘因（附註二六）	2,674	4,130
預收貨款	14,933	26,446
其    他	<u>39,031</u>	<u>30,714</u>
	<u>\$ 67,301</u>	<u>\$ 76,490</u>
<u>非  流  動</u>		
其他負債		
應付租賃款	\$ 14,955	\$ 25,380
租賃誘因（附註二六）	72,288	55,544
其    他	<u>8,190</u>	<u>13,951</u>
	<u>\$ 95,433</u>	<u>\$ 94,875</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
<u>最低租賃給付</u>		
一年以內	\$ 12,261	\$ 17,419
超過一年但不超過五年	15,697	28,648
	<u>27,958</u>	<u>46,067</u>
減：未來財務費用	2,340	5,487
最低租賃給付現值	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 40,580</u>
 <u>最低租賃給付現值</u>		
一年以內	\$ 10,663	\$ 15,200
超過一年但不超過五年	14,955	25,380
	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 40,580</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，103 年及 102 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，103 年及 102 年度之年利率區間均為 4.15%~9.43%。

## 二一、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司大國鋼公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 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 12 個月且年齡 21 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

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金

制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 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。勞動部勞動基金運用局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，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

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：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.75%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	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：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
當期服務成本	\$ 5,531	\$ 5,962
利息成本	3,211	2,503
計畫資產預期報酬	( <u>2,988</u> )	( <u>2,780</u> )
	<u>\$ 5,754</u>	<u>\$ 5,685</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,247	\$ 4,197
推銷費用	303	281
管理費用	<u>1,204</u>	<u>1,207</u>
	<u>\$ 5,754</u>	<u>\$ 5,685</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列損失 31,220 千元及利益 389 千元之精算損益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積精算損失分

別為 37,363 千元及 6,143 千元。

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：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
已提撥確定福利義務之		
現值	\$ 225,390	\$ 183,472
計畫資產之公允價值	( <u>214,976</u> )	( <u>143,876</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 10,414</u>	<u>\$ 39,596</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
年初確定福利義務	\$ 183,472	\$ 182,098
當期服務成本	5,531	5,962
利息成本	3,211	2,503
精算損失 (利益)	38,600	( 1,443 )
福利支付數	( <u>5,424</u> )	( <u>5,648</u> )
年底確定福利義務	<u>\$ 225,390</u>	<u>\$ 183,472</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 143,876	\$ 142,318
計畫資產預期報酬	2,988	2,780
計畫資產利益 (損失)	986	( 974 )
雇主提撥數	72,550	5,400
福利支付數	( <u>5,424</u> )	( <u>5,648</u> )
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 214,976</u>	<u>\$ 143,876</u>

於 103 年及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 3,974 千元及 1,806 千元。

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：

	103年12月31日	102年12月31日
自行運用(%)		
轉存金融機構	13	20
短期票券	4	5
公債、金融債券、 公司債及證券化 商品	13	14
股票及受益憑證投 資(含期貨)	3	1
國外投資	10	10
國內委託經營(%)	20	20
國外委託經營(%)	37	30
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換至IFRSs日(101年1月1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：

	103年 12月31日	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>\$ 225,390</u>	<u>\$ 183,472</u>	<u>\$ 182,098</u>	<u>\$ 176,057</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 214,976</u>	<u>\$ 143,876</u>	<u>\$ 142,318</u>	<u>\$ 137,533</u>
提撥短絀	<u>\$ 10,414</u>	<u>\$ 39,596</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ 38,524</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 38,599</u>	<u>\$ 3,247</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 986</u>	<u>(\$ 974)</u>	<u>(\$ 1,436)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於103年及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為25,000千元及11,016千元。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>950,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,500,000</u>	<u>\$ 9,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>777,097</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 7,770,970</u>	<u>\$ 7,770,970</u>

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。

(二) 資本公積

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 55,216	\$ 521,474
庫藏股票交易	597,880	598,511
實際取得子公司股權價 格與帳面價值差額	-	15,400
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	48,483	-
員工認股權失效	13,503	13,503
	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 1,148,888</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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 10% 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。惟分派盈餘時，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，上述之可分配盈餘，分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之 20%，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。

103 年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 39,058 千元及 19,529 千元；102 年度預計不分配股息紅利，因此 102 年度未予估列員工紅利及董監酬勞費用。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程及過去經驗以可能發放金額為估列基礎，分別按預計分配股息及紅利總額之 3% 及 1.5% 估算。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，該變動調整原提列年度費用，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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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。

本公司分別於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 39,094
提列（迴轉）特別盈餘公積	( 756,120 )	348,489

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

103 年及 102 年 6 月股東常會決議不予配發員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

另 103 年 6 月股東常會決議以資本公積 466,258 千元(每股發放 0.6 元)配發現金予股東；102 年 6 月股東常會決議以資本公積 689,167 千元無償配發股票 68,917 千股(每股發放 1 元)，並以資本公積 137,834 千元(每股發放 0.2 元)配發現金予股東。

截至 104 年 3 月 27 日止，本公司 103 年度盈餘分配案尚未經董事會擬議，是以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) 特別盈餘公積

1. 本公司 103 年度因其他權益項目減項迴轉特別盈餘公積 756,120 千元；102 年度因其他權益項目減項提列特別盈餘公積 348,489 千元。
2. 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

	103 年度	102 年度
年初餘額	(\$ 18,480)	\$ 79,915
備供出售金融資產 未實現損益	6,640	( 24,421 )
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	<u>11,676</u>	( <u>73,974</u> )
年底餘額	( <u>\$ 164</u> )	( <u>\$ 18,480</u> )

2. 現金流量避險

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 9,915	( \$ 5,202 )
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	( 103,293 )	12,230
避險工具公允價值 變動相關所得稅 重分類至損益之避 險工具公允價值 損益變動	( 403 )	( 239 )
換匯換利合約	( <u>108</u> )	<u>3,126</u>
年底餘額	( <u>\$ 93,889</u> )	<u>\$ 9,915</u>

(六) 非控制權益

	103 年度	102 年度
年初餘額	\$ 4,042,239	\$ 2,315,081
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	245,834	95,034
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	180,458	( 9,817 )
現金流量避險之公 允價值變動損益	6,033	629
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 )

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
子公司股東現金股利	(\$ 204,335)	\$ -
收購子公司非控制權益	( <u>140,083</u> )	( <u>69,758</u> )
年底餘額	<u>\$ 4,130,146</u>	<u>\$ 4,042,239</u>

本公司 103 年度於興櫃市場以每股新台幣 14.05 元至新台幣 14.75 元取得子公司大國鋼公司股票 12,205 股，取得價款為 180,158 千元。102 年度於興櫃市場以每股新台幣 13.89 元至新台幣 15.32 元取得子公司大國鋼公司股票 6,833 千股，取得價款為 100,017 千元

(七) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	單位：千股
102 年 1 月 1 日及 12 月 31 日股數	<u>19,013</u>
103 年 1 月 1 日股數	19,013
本年度轉讓員工	( <u>19,013</u> )
103 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，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 10%；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 103 年 4 月 22 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 19,013 千股，其資訊如下：

庫 藏 股 轉 讓	103年度	
	單位 ( 千 股 )	執行價格 ( 元 )
年初流通在外	19,013	\$ -
本年度給與	( 19,013 )	14.10~14.96
年底流通在外	-	
年底可執行	-	
本年度給與之認股權公允價值 ( 元 )	<u>\$ 3.05~2.19</u>	

103 年度認列之酬勞成本為 48,483 千元。

### 二三、綜合損益

綜合損益係包含以下項目：

#### (一) 其他收益及費損淨額

	103 年度	102 年度
處分不動產、廠房及設備利益 ( 損失 )	<u>\$ 7,352</u>	( <u>\$ 3,454</u> )

#### (二) 其他收入

	103 年度	102 年度
租金收入	\$ 19,178	\$ 27,037
利息收入	18,807	13,155
其 他	<u>80,631</u>	<u>79,073</u>
	<u>\$ 118,616</u>	<u>\$ 119,265</u>

#### (三) 其他利益及損失

	103 年度	102 年度
處分投資性不動產利益	\$ 1,311	\$ -
處分備供出售金融資產利益 ( 損失 )	( 11,676 )	73,974
淨外幣兌換利益	167,096	90,200
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	323,768	393,136
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	( 510,626 )	( 180,410 )
其 他	( <u>16,516</u> )	( <u>6,388</u> )
	( <u>\$ 46,643</u> )	<u>\$ 370,512</u>

(四) 財務成本

	103 年度	102 年度
銀行借款利息	\$ 533,791	\$ 547,803
聯貸案主辦費攤銷	28,513	57,076
指定為現金流量避險關係之衍生工具自權益重分類至損益之公允價值利益	<u>1,518</u>	<u>3,126</u>
	563,822	608,005
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>1,581</u>	-
	<u>\$ 562,241</u>	<u>\$ 608,005</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103 年度	102 年度
利息資本化金額	\$ 1,581	\$ -
利息資本化利率	1.51%	-

(五) 折舊及攤銷

	103 年度	102 年度
不動產、廠房及設備	\$ 473,360	\$ 448,706
投資性不動產	2,357	2,901
其他無形資產	<u>31,669</u>	<u>6,167</u>
	<u>\$ 507,386</u>	<u>\$ 457,774</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 233,960	\$ 235,966
營業費用	<u>241,757</u>	<u>215,641</u>
	<u>\$ 475,717</u>	<u>\$ 451,607</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 31,669</u>	<u>\$ 6,167</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	103 年度	102 年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 2,901</u>

(七) 員工福利費用

	103 年度	102 年度
短期員工福利		
薪    資	\$ 3,195,826	\$ 2,176,737
勞 健 保	283,328	239,733
其    他	74,746	63,346
	<u>3,553,900</u>	<u>2,479,816</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	86,090	79,333
確定福利計畫	5,754	5,685
	<u>91,844</u>	<u>85,018</u>
	<u>\$ 3,645,744</u>	<u>\$ 2,564,834</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,089,573	\$ 853,399
營業費用	2,556,171	1,711,435
	<u>\$ 3,645,744</u>	<u>\$ 2,564,834</u>

(八) 外幣兌換損益

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益總額	\$ 497,560	\$ 551,700
外幣兌換損失總額	( 330,464 )	( 461,500 )
淨 損 益	<u>\$ 167,096</u>	<u>\$ 90,200</u>

二四、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：

	103 年度	102 年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 528,901	\$ 169,511
未分配盈餘加徵稅額	54,319	11,182
以前年度之調整	( 18,458 )	10,203
	<u>564,762</u>	<u>190,896</u>
遞延所得稅		
當期產生者	218,515	27,986
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 783,277</u>	<u>\$ 218,882</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 869,596	\$ 230,675
稅上不可減除之費損	34,149	8,623
五年免稅所得	( 23,723 )	-
未認列之暫時性差異	( 132,606 )	( 41,801 )
未分配盈餘加徵稅額	54,319	11,182
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	( <u>18,458</u> )	<u>10,203</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 783,277</u>	<u>\$ 218,882</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；美國地區子公司所適用之稅率為 34%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

	103 年度	102 年度
遞延所得稅利益		
現金流量避險之避險工具公允價值變動	( \$ 403 )	( \$ 239 )
確定福利之精算損益	<u>6,394</u>	( <u>80</u> )
	<u>\$ 5,991</u>	( <u>\$ 319</u> )

(三) 當期所得稅資產與負債

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
當期所得稅資產		
預付所得稅	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 19,174</u>
當期所得稅負債	<u>\$ 268,910</u>	<u>\$ 81,230</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於			年底餘額
		認列於損益	其他綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 868	\$ -	(\$ 403)	\$ -	\$ 465
折舊費用財稅差	19,499	( 2,978)	-	-	16,521
聯屬公司利益	123,239	294,207	-	-	417,446
確定福利退休計畫	6,731	( 11,355)	6,394	-	1,770
未實現存貨損失	176,889	( 57,971)	-	6,059	124,977
存貨成本資本化差異	213,485	73,093	-	16,457	303,035
備抵呆帳及銷貨退回	10,323	2,429	-	696	13,448
其他	62,701	73,171	-	4,710	140,582
	613,735	370,596	5,991	27,922	1,018,244
虧損扣抵	791,696	( 580,520)	-	12,036	223,212
	<u>\$1,405,431</u>	<u>(\$ 209,924)</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 39,958</u>	<u>\$1,241,456</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 106,207	\$ 905	\$ -	\$ 6,548	\$ 113,660
其他	3,523	7,686	-	-	11,209
	<u>\$ 109,730</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ 124,869</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於			年底餘額
		認列於損益	其他綜合損益	兌換差額	
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>

(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 103 年及 102 年 12 月 31 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 284,553 千元及 269,574 千元。

(六) 未使用虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
經濟部工業局工中字第 10005111630 號函 5 年免稅投資計畫	102 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

子公司 TCI 截至 103 年 12 月 31 日止，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) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司決定大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資（本公司截至 103 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 104 年 3 月 27 日通過），是以上述相關採權益法認列之投資收益，並未估列遞延所得稅負債。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 748,854 元及 371,740 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>2,372,494</u>	<u>( 212,930 )</u>
	<u>\$ 2,372,494</u>	<u>( \$ 212,930 )</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
額	<u>\$ 226,861</u>	<u>\$ 226,263</u>

103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 18.74%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(九) 所得稅核定情形

本公司及子公司大國鋼之營利事業所得稅申報截至 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	103 年度	102 年度
本年度淨利	<u>\$ 1,885,199</u>	<u>\$ 222,305</u>
單位：千股		
<u>股 數</u>	103 年度	102 年度
普通股已發行加權平均股數	777,097	777,097
減：庫藏股加權平均股數	<u>5,833</u>	<u>19,013</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	771,264	758,084
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>2,034</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>773,298</u>	<u>758,084</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。

## 二六、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

合併公司因營運需求承租發貨倉庫、廠房、辦公處所、宿舍及土地等，另於 103 年 12 月向正裕特殊金屬公司承租廠房，租賃期間為 103 年 12 月至 105 年 11 月，租賃期滿後得依合約規定續約。其不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 789,263	\$ 653,844
1~5 年	2,688,525	1,922,650
超過 5 年	<u>2,920,728</u>	<u>1,941,940</u>
	<u>\$ 6,398,516</u>	<u>\$ 4,518,434</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。

營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 20,107	\$ 18,383
1~5 年	<u>20,710</u>	<u>36,813</u>
	<u>\$ 40,817</u>	<u>\$ 55,196</u>

## 二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效之運用，並確保各公司順利營運，合併公司整體策略於 103 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。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之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。

103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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>122,607</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>122,607</u>
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>31,267</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>31,267</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 48,417	\$ -	\$ -	\$ 48,417
基金受益憑證	<u>51,964</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>51,964</u>
合計	\$ <u>100,381</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>100,381</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>71,996</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>71,996</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>99,944</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>99,944</u>

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></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
<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	75,082	-	-	75,082
合 計	\$ 123,195	\$ -	\$ -	\$ 123,195
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 26,223	\$ -	\$ 26,223
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 6,967	\$ -	\$ 6,967

103及102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工具公允價值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。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

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 122,607	\$ 20,124
指定為避險會計關係之衍生工具	31,267	15,890
放款及應收款 (註 1)	8,151,116	7,068,172
備供出售金融資產 (註 2)	121,072	147,495
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	71,996	26,223
指定為避險會計關係之衍生工具	99,944	6,967
以攤銷後成本衡量 (註 3)	28,330,678	23,721,923

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產 (含流動及非流動) 及存出保證金 (帳列其他非流動資產—其他項下) 等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為以成本衡量之金融資產—非流動餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據 (含關係人)、應付帳款 (含關係人)、其他應付款及長期借款 (含一年內到期長期借款) 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單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險 (包含匯率

風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

#### 1. 市場風險

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(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三三(二)。

##### 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。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨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；當功能性貨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 元 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 26,537	\$ 25,351
		歐 元 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 1,818	\$ 958
		英 鎊 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 3,227	\$ 3,668
		加 幣 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 1,192	\$ 1,250
		澳 幣 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 1,742	\$ 1,882
		人 民 幣 之 影 響	
		103 年度	102 年度
損	益	\$ 437	\$ 861

主要源自於合併公司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計價之現金及約當現金、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資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	<u>102 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,229,805	\$ 1,231,613
金融負債	1,231,490	1,101,415
具現金流量利率風險		
金融資產	2,230,041	2,091,001
金融負債	24,117,355	20,856,756

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別減少／增加 234,844 千元及 201,116 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 633,000 千元及 745,125 千元之影響），主因為合併公司之變動利率借款。

### (3) 其他價格風險

合併公司為降低原料價格變動對獲利之影響從事鋁價及鎳價價格交換合約，而產生市場價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至 103 及 102 年度因尚未結清之鋁價及鎳價價格交換合約，若市場價格上漲／下跌 1%，103 及 102 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少 5,861 千元及 4,231 千元。103 及

102 年度未結清之鋁價及鎳價交換合約，合併公司已分別認列未實現評價損益分別為損失 109,484 千元及利益 228,680 千元，參閱附註七。

## 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。

合併公司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，且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，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

## 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集團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。

合併公司營運資金已取得銀行之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合併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。

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。

另針對衍生金融工具之流動性分析，合併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。

	6個月以內	6個月至1年	1至5年	5年以上
<u>103年12月31日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 3,007,451	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率銀行借款	261,526	5,276	699,345	-
浮動利率銀行借款	<u>3,091,727</u>	<u>4,067,799</u>	<u>11,558,751</u>	-
	<u>\$ 6,360,704</u>	<u>\$ 4,073,075</u>	<u>\$ 12,258,096</u>	<u>\$ -</u>
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ 20,753	\$ -	\$ -	\$ -
匯率選擇權合約	6,597	-	-	-
金屬價格交換合約	30,948	-	-	-
換匯換利合約	<u>13,698</u>	-	-	-
	<u>\$ 71,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>102年12月31日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,804,332	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率銀行借款	257,338	7,541	839,041	-
浮動利率銀行借款	<u>7,067,494</u>	<u>899,859</u>	<u>14,493,923</u>	-
	<u>\$ 9,129,164</u>	<u>\$ 907,400</u>	<u>\$ 15,332,964</u>	<u>\$ -</u>
<u>衍生金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ 7,342	\$ -	\$ -	\$ -
匯率選擇權合約	900	-	-	-
金屬價格交換合約	<u>17,981</u>	-	-	-
	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同

而改變。

(2) 融資額度

下表為合併公司之短期銀行融資額度：

	103年12月31日	102年12月31日
已動用金額	\$ 8,466,171	\$ 6,835,614
未動用金額	<u>2,512,335</u>	<u>2,989,210</u>
	<u>\$ 10,978,506</u>	<u>\$ 9,824,824</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 進 貨

	103年度	102年度
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ 1,684,423</u>	<u>\$ 1,965,208</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 年度向法人董事進貨，因市場線材價格下跌及採購量達合約約定數量，故向法人董事取得進貨折讓金額為 133,792 千元。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年 12月31日	102年 12月31日
其他應收款—關係人	法人董事或法人董 事之關係企業	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 15,918</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年	102 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款—關係人	法人董事或法人董 事之關係企業	\$ 121,596	\$ 156,578
	兄弟公司	<u>72</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 121,668</u>	<u>\$ 156,578</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 預付款項

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 162,076</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 其他關係人交易

1. 租 賃

合併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，租賃期間至104年12月；103及102年度租金支出分別為7,013千元及7,811千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	103 年度	102 年度
短期員工福利	\$ 248,617	\$ 138,811
退職後福利	583	542
股份基礎給付	<u>2,228</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 251,428</u>	<u>\$ 139,353</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。

### 三十、質抵押之資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他金融資產（質押定期存單、 備償戶及附買回債券等）	\$ 1,897,066	\$ 1,820,894
應收帳款	3,087,123	2,537,146
存 貨	23,624,498	18,574,576
不動產、廠房及設備淨額	2,141,660	2,209,372
投資性不動產淨額	274,043	294,364
預付租賃款（帳列其他資產）	28,765	26,801
	<u>\$ 31,053,155</u>	<u>\$ 25,463,153</u>

### 三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
因購買原料已開立未使 用之信用狀金額	\$ <u>508,605</u>	\$ <u>261,652</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設 備	\$ <u>286,064</u>	\$ <u>143,599</u>

合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日已簽訂不可撤銷之採購尚未進貨金額及已支付金額分別如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
採購金額	\$ <u>929,121</u>	\$ <u>474,404</u>
已支付金額（帳列預付 款項）	\$ <u>419,728</u>	\$ <u>212,752</u>

(三) 合併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	103 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
本 公 司	大成維京	\$ 1,535,025	\$ 1,341,225
	大成冀台	221,550	208,635
	大成博野	427,275	342,758
	大成常熟	51,724	93,593
		<u>\$ 2,235,574</u>	<u>\$ 1,986,211</u>
大成維京公司	大成常熟	\$ 88,620	\$ 89,415
	大成冀台	63,300	29,805
		<u>\$ 151,920</u>	<u>\$ 119,220</u>
大國鋼公司	BBI-AU	\$ 67,751	\$ 69,530
	BBI-NZ	-	13,680
		<u>\$ 67,751</u>	<u>\$ 83,210</u>
BBI-USA	BBI-UK	<u>\$ 124,994</u>	<u>\$ 128,275</u>

### 三二、重大之期後事項

合併公司之本公司於 104 年 1 月與彰化銀行等聯合授信團簽訂總額度 77 億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構借款、充實購料週轉金暨充實中期營運週轉金需求之用。

### 三三、其 他

#### (一) 捐 贈

合併公司 103 及 102 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、高雄社會局（81 氣爆）及大崗山超峰寺等分別為 69,324 千元及 42,050 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

103年12月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 194,494	31.65	\$ 6,155,399
美元	15,614	6.12	494,187
(美元：人民幣)			
歐元	2,247	38.47	86,425
歐元	2,473	7.50	95,359
(歐元：人民幣)			
英鎊	6,549	49.27	322,658
加幣	4,370	27.27	119,181
澳幣	6,723	25.91	174,171
人民幣	8,603	5.09	43,748

金融負債

貨幣性項目

美元	121,629	31.64	3,848,066
美元	19,525	6.12	617,954
(美元：人民幣)			
美元	4,129	2.66	130,694
(美元：巴西盧布)			
美元	1,016	1.16	32,160
(美元：加幣)			

102年12月31日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 155,125	29.81	\$ 4,623,506
美元	11,654	6.10	347,347
(美元：人民幣)			
歐元	2,329	8.42	95,844
(歐元：人民幣)			
英鎊	7,444	49.28	366,840
加幣	4,463	28.01	125,007
澳幣	7,078	26.59	188,163
人民幣	12,537	4.92	61,669

(接次頁)

(承前頁)

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
人民幣	\$ 4,997	0.16 (人民幣：美元)	\$ 24,460
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	81,134	29.81	2,418,195
美元	18,765	6.10 (美元：人民幣)	559,279
美元	4,009	2.34 (美元：巴西盧布)	119,479
美元	2,817	1.06 (美元：加幣)	83,960

#### 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 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 3 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 1 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：(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：

不銹鋼部門一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 TCIG、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>103 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 39,430,506	\$ 11,381,253	\$ -	\$ 50,811,759
部門間收入	<u>12,709,087</u>	<u>4,392,202</u>	( <u>17,101,289</u> )	-
部門收入合計	<u>\$ 52,139,593</u>	<u>\$ 15,773,455</u>	( <u>\$ 17,101,289</u> )	<u>\$ 50,811,759</u>
部門利益	<u>\$ 2,679,552</u>	<u>\$ 709,366</u>	<u>\$ 15,660</u>	\$ 3,404,578
其他營業外收入及支出				71,973
財務成本				( <u>562,241</u> )
稅前淨利				<u>\$ 2,914,310</u>
部門資產總額	<u>\$ 49,078,953</u>	<u>\$ 15,184,838</u>	( <u>\$ 18,683,860</u> )	<u>\$ 45,579,931</u>
<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>\$ 333,149</u>	<u>\$ 318,831</u>	<u>\$ 2,469</u>	\$ 654,449
其他營業外收入及支出				489,777
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>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－美國、台灣及中國。

合併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	
	103 年度	102 年度
美國	\$ 46,157,001	\$ 33,761,246
中國	1,891,002	1,613,983
台灣	1,923,487	1,975,407
其他國家	840,269	1,258,831
	<u>\$ 50,811,759</u>	<u>\$ 38,609,467</u>

  

	非流動資產	
	103 年度	102 年度
美國	\$ 2,111,448	\$ 1,277,529
中國	1,219,486	997,738
台灣	2,823,885	2,534,102
其他國家	415,170	408,793
	<u>\$ 6,569,989</u>	<u>\$ 5,218,162</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) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司佔營業收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	103 年度		102 年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 6,880,335</u>	<u>14</u>	<u>\$ 4,745,981</u>	<u>12</u>

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 103 及 102 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>102 年</b>														
成本														
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	<u>\$ 1,221,261</u>	<u>\$ 51,733</u>	<u>\$ 2,200,909</u>	<u>\$ 3,501,597</u>	<u>\$ 1,014,995</u>	<u>\$ 142,607</u>	<u>\$ 114,741</u>	<u>\$ 456,541</u>	<u>\$ 218,163</u>	<u>\$ 170,439</u>	<u>\$ 88,878</u>	<u>\$ 119,223</u>	<u>\$ 63,001</u>	<u>\$ 9,364,088</u>
累計折舊及減損														
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		<u>\$ 18,134</u>	<u>\$ 454,216</u>	<u>\$ 2,624,491</u>	<u>\$ 495,897</u>	<u>\$ 89,790</u>	<u>\$ 92,610</u>	<u>\$ 338,301</u>	<u>\$ 129,524</u>	<u>\$ 99,369</u>	<u>\$ 37,730</u>	<u>\$ 76,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,457,058</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,221,261</u>	<u>\$ 33,599</u>	<u>\$ 1,746,693</u>	<u>\$ 877,106</u>	<u>\$ 519,098</u>	<u>\$ 52,817</u>	<u>\$ 22,131</u>	<u>\$ 118,240</u>	<u>\$ 88,639</u>	<u>\$ 71,070</u>	<u>\$ 51,148</u>	<u>\$ 42,227</u>	<u>\$ 63,001</u>	<u>\$ 4,907,030</u>
<b>103 年</b>														
成本														
103 年 1 月 1 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
增 添	295	3,350	2,280	56,211	64,232	2,409	22,000	13,937	3,763	24,852	1,554	7,221	178,141	380,245
處 分	-	-	( 13,173)	( 398,420)	( 2,101)	( 1,908)	( 17,634)	( 8,752)	( 2,160)	-	-	( 1,050)	( 1,660)	( 446,858)
淨兌換差額	12,960	1,766	51,272	57,600	65,312	-	817	18,719	-	5,782	4,234	330	2,883	221,675
自預付設備款轉列	372,763	5,765	10,375	108,429	52,520	4,430	-	3,878	1,450	-	-	7,684	( 101,094)	466,200
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,607,279</u>	<u>\$ 62,614</u>	<u>\$ 2,251,663</u>	<u>\$ 3,325,417</u>	<u>\$ 1,194,958</u>	<u>\$ 147,538</u>	<u>\$ 119,924</u>	<u>\$ 484,323</u>	<u>\$ 221,216</u>	<u>\$ 201,073</u>	<u>\$ 94,666</u>	<u>\$ 133,408</u>	<u>\$ 141,271</u>	<u>\$ 9,985,350</u>
累計折舊及減損														
103 年 1 月 1 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
處 分		-	( 7,499)	( 398,013)	( 155)	( 1,908)	( 16,873)	( 8,606)	( 2,160)	-	-	( 949)	-	( 436,163)
折 舊		2,754	83,881	153,307	118,996	7,708	8,634	39,754	18,278	13,593	13,762	12,693	-	473,360
淨兌換差額		246	15,342	24,072	33,645	-	1,578	14,786	-	( 1,157)	2,327	1,522	-	92,361
103 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 21,134</u>	<u>\$ 545,940</u>	<u>\$ 2,403,857</u>	<u>\$ 648,383</u>	<u>\$ 95,590</u>	<u>\$ 85,949</u>	<u>\$ 384,235</u>	<u>\$ 145,642</u>	<u>\$ 111,805</u>	<u>\$ 53,819</u>	<u>\$ 90,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,586,616</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,607,279</u>	<u>\$ 41,480</u>	<u>\$ 1,705,723</u>	<u>\$ 921,560</u>	<u>\$ 546,575</u>	<u>\$ 51,948</u>	<u>\$ 33,975</u>	<u>\$ 100,088</u>	<u>\$ 75,574</u>	<u>\$ 89,268</u>	<u>\$ 40,847</u>	<u>\$ 43,146</u>	<u>\$ 141,271</u>	<u>\$ 5,398,734</u>

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 103 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2)	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1)	資金貸與總限額(註1)
													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	\$ 700,810	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,447,396	\$ 2,894,792
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款－關係人	是	376,512	324,258	193,260	-	2	-	"	-	無	-	1,447,396	2,894,792
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款－關係人	是	168,383	168,383	12,953	-	2	-	"	-	無	-	1,447,396	2,894,792
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款－關係人	是	142,425	142,425	86,090	3.25	2	-	"	-	無	-	1,288,363	2,576,725
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款－關係人	是	79,125	79,125	10,521	-	2	-	"	-	無	-	1,288,363	2,576,725
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	是	22,512	20,724	10,213	-	2	-	"	-	無	-	130,634	261,267
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	237,375	237,375	237,375	5	2	-	"	-	無	-	1,590,273	1,590,273
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	126,600	126,600	126,600	5	2	-	"	-	無	-	1,590,273	1,590,273
5	大成(博野)機械有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	20,690	-	-	-	2	-	"	-	無	-	419,322	419,322

註 1：

	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(博野)機械有限公司	股東權益淨額×100%	股東權益淨額×100%

註 2：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 3：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 103 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 103 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	對單一企業 背書保證之 關係	對單一企業 背書保證之 限額(註1)	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2)	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%)	\$ 9,904,192	\$ 99,199	\$ 51,724	\$ 48,678	\$ -	0.42		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	9,904,192	427,275	427,275	200,685	-	3.45		Y	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股93.14%)	9,904,192	221,550	221,550	195,414	-	1.79		Y	-	Y
		大成維京控股有限公司	子公司	9,904,192	1,535,025	<u>1,535,025</u>	<u>1,275,495</u>	-	12.40	\$ 12,380,240	Y	-	Y
						<u>\$ 2,235,574</u>	<u>\$ 1,720,272</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%)	1,272,218	94,950	\$ 88,620	\$ 88,446	-	0.72		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股93.14%)	1,272,218	63,300	63,300	59,276	-	0.48		-	-	Y
						<u>\$ 151,920</u>	<u>\$ 147,722</u>			1,590,273			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	子公司 (持股100%)	5,789,585	14,747	\$ -	\$ -	-	-	7,236,981	-	-	-
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	5,789,585	73,584	67,751	-	-	0.55	7,236,981	-	-	-
						<u>\$ 67,751</u>	<u>\$ -</u>						
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司	5,153,450	135,754	<u>\$ 124,994</u>	<u>\$ -</u>	-	1.01	6,441,812	-	-	-

註 1：對單一企業背書保證之限額，本公司為股東權益總額之 80%，子公司為子公司股東權益總額 80%。

註 2：背書保證最高限額，本公司係依本公司權益總額之 100%，子公司係子公司權益總額之 100%。

註 3：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 103 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 103 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	基金受益憑證		備供出售金融資產—流動	\$ 100,000	\$ 932	-	\$ 932		
	野村金磚七國基金		同上	246,931.40	2,290	-	2,290		
	元大寶來亞太政府公債指數基金—A 不配息		同上	171,467.70	1,895	-	1,895		
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—累積型 (台幣)		同上	100,000	979	-	979		
	宏利全球入息動態組合基金—A 不配息 (台幣)		同上	76,335.90	887	-	887		
	野村歐洲高股息基金—累積型		同上	200,000	2,036	-	2,036		
	華南永昌多重資產入息平衡基金 B 配息 (台幣)		同上	500,000	5,005	-	5,005		
	統一大龍騰中國基金		同上	196,463.70	2,379	-	2,379		
	華南永昌中國 A 股基金 (台幣)		同上	600,000	6,108	-	6,108		
	群益中國高收益債券基金 (台幣)		同上	100,000	1,010	-	1,010		
	聯博亞太收益成長平衡基金 AD 配息		同上	200,430.92	1,952	-	1,952		
	兆豐國際新興市場高收益債券基金 A 累積型		同上	7,723,712	3,076	-	3,076		
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis)		同上	342,465.8	4,496	-	4,496		
	群益多重收益組合基金		同上	17,068	211	-	211		
	群益華夏盛世基金		同上	26,864.8	316	-	316		
	群益美國新創亮點基金 (台幣)		同上	100,000	1,001	-	1,001		
	國泰亞洲成長基金 (台幣)		同上	500,000	5,000	-	5,000		
	富蘭克林華美全球成長基金 (台幣)		同上		<u>\$ 39,573</u>		<u>\$ 39,573</u>		
	非公開發行公司股票			以成本衡量之金融資產—非流動	1,419,120	\$ 14,191	2.5	\$ 14,549	
	台灣工銀貳創業投資公司			同上	650,000	<u>6,500</u>	0.04	<u>7,426</u>	
	陽信商業銀行股份有限公司					<u>\$ 20,691</u>		<u>\$ 21,975</u>	
	大成維京控股有限公司	國外上市普通股		備供出售金融資產—流動	86,869	<u>\$ 48,417</u>	0.84	<u>\$ 48,417</u>	
		Synalloy Corporation		同上	40,485.83	<u>\$ 12,391</u>	-	<u>\$ 12,391</u>	
	基金受益憑證								
	NB 全球優先浮動利率收益基金								

註 1：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 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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)	( \$ 9,089,206 )	( 72 )	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	\$ 3,234,060	85	—
	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 1,579,647 )	( 12 )	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	225,453	6	—
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股100%)	進貨	188,735	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	( 45,893 )	( 1 )	—
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	兄弟公司	(銷貨)	( 1,584,979 )	( 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	891,381	100	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 3,716,533 )	( 88 )	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	1,401,154	81	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 176,680 )	( 4 )	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	89,618	5	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 148,629 )	( 4 )	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	112,133	6	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股100%)	(銷貨)	( 138,643 )	( 3 )	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	91,824	5	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	本公司之董事	進貨	106,597	3	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	( 2,236 )	( 1 )	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進貨	109,241	3	約90天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	( 30,870 )	( 8 )	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	聯屬公司	(銷貨)	105,985	1	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	15,672	2	—
	晉禾公司	母公司之董事	進貨	1,092,246	17	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	( 15,278 )	( 1 )	—
	芳生公司	實質關係人	進貨	355,899	5	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	( 64,540 )	( 4 )	—

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 1 億元或實收資本額 20% 以上者  
 民國 103 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	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%)	\$ 3,241,470	3.27	\$ -	-	\$ 882,904	\$ -
	大成維京控股有限公司	子公司(持股 100%)	225,453	14.06	-	-	225,453	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	兄弟公司	891,390	3.56	-	-	290,162	-
	石家庄大成冀台機械有限公司	子公司(持股 93.1%)	109,241	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	1,401,154	2.79	-	-	868,324	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	305,393	1.21	223,413	加強催收，逾授信期間者依規定轉列資金貸與	28,116	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	102,571	1.82	12,953	加強催收，逾授信期間者依規定轉列資金貸與	30,008	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－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  
 103年1月1日至12月31日

附表七

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		佔合併總營收或 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	\$ 9,089,206	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	17.89
		"	1.	應收帳款—關係人	3,234,060	—	7.10
		"	1.	其他應收款—關係人	7,410	—	0.02
		大成(常熟)機械有限公司	1.	銷貨成本	188,735	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.37
		"	1.	銷貨收入	35,595	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.07
		"	1.	應付帳款—關係人	45,893	—	0.10
		"	1.	其他應收款—關係人	630	—	-
		大成(博野)機械有限公司	1.	銷貨成本	83,452	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.16
		"	1.	銷貨收入	38,812	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.08
		"	1.	應收帳款—關係人	20,670	—	0.05
		"	1.	應付帳款—關係人	21,820	—	0.05
		"	1.	其他應收款—關係人	293	—	-
		石家庄大成冀台機械有限公司	1.	銷貨收入	37,567	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.07
		"	1.	銷貨成本	378	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	-
		"	1.	應收帳款—關係人	32,071	—	0.07
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	銷貨收入	1,579,647	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	3.11
		"	1.	應收帳款—關係人	225,453	—	0.49
大成國際鋼鐵公司	1.	其他收入	1,260	—	-		
"	1.	租金收入	720	—	-		
"	1.	其他應收款—關係人	1,186	—	-		
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成維京控股公司 (BVI)	3.	銷貨成本	1,584,979	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	3.12
		"	3.	應付帳款	891,390	—	1.96
		TCI Investment Group Inc.	3.	其他應付款	9,541	—	0.02
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	3.	租金收入	1,091	—	-
		Brighton-Best International, Inc.	3.	銷貨收入	366	—	-
		"	3.	銷貨成本	14,780	—	0.03

(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	石家庄大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	3.	銷貨成本	\$ 63,564	依一般交易價格計價,付款條件4~6個月	0.13
		"	3.	銷貨收入	574	依一般交易價格計價,收款條件4~6個月	-
		"	3.	應付帳款-關係人	45,920	-	0.10
		大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨成本	894	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.	應付帳款-關係人	7,335	-	0.02
		大成維京控股公司(B.V.I)	3.	其他應付款	109,241	-	0.24
		山西大瀚不銹鋼有限公司	3.	應收帳款-關係人	265	-	-
4	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	6,845	-	0.02
		"	3.	銷貨成本	5,684	一般交易價格計價,收款條件4~6個月	0.01
		大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	其他應付款-關係人	10,345	-	0.02
5	大成維京控股公司(BVI)	"	3.	應付帳款-關係人	39,457	-	0.09
		大成(博野)機械有限公司	3.	利息收入	4,603	按年利率5%收取	0.01
		"	3.	其他應收款	128,635	-	0.28
6	大成國際鋼鐵公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款	241,414	-	0.53
		"	3.	利息收入	4,045	按年利率5%收取	0.01
		Brighton-Best International, Inc.	3.	銷貨收入	3,716,533	與非關係人無相同交易可資比較	7.31
		"	3.	其他收入	15,105	依合約規定收取	0.03
		"	3.	應收帳款	1,401,154	約180天	3.07
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	138,643	與非關係人無相同交易可資比較	0.27
		"	3.	應收帳款	91,824	約180天	0.20
		Brighton-Best International (UK), Inc.	3.	銷貨收入	148,629	與非關係人無相同交易可資比較	0.29
		"	3.	應收帳款	112,133	約180天	0.25
		"	3.	其他應收款	193,260	-	0.42
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	176,680	與非關係人無相同交易可資比較	0.35		
	"	3.	應收帳款	89,618	約180天	0.20	
	"	3.	其他應收款	12,953	-	0.03	
	Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	1,687	與非關係人無相同交易可資比較	-	
	"	3.	應收帳款	793	約180天	-	
	Brighton-Best International (Brsil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	50,684	與非關係人無相同交易可資比較	0.10	
	"	3.	應收帳款	42,673	約180天	0.09	

(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(%)
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	\$ 105,985	按約定價格計價	0.21
		"	3.	銷貨成本	8,855	按約定價格計價	0.02
		"	3.	應收帳款	15,672	約 180 天	0.03
		"	3.	其他應收款	10,521	—	0.02
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	8,332	按約定價格計價	0.02
		"	3.	銷貨成本	2,871	按約定價格計價	0.01
8	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (UK), Limited	3.	應收帳款	4,497	約 180 天	0.01
		"	3.	銷貨收入	11,858	按約定價格計價	0.02
		"	3.	銷貨收入	1,836	按約定價格計價	-
		"	3.	應收帳款	1,930	約 180 天	-
		Brighton-Best International (Brsil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	其他應收款	86,090	—	0.19
9	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	3.	利息收入	2,496	資金貸予按 3.25% 計息	-
		Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	3,088	按約定價格計價	0.01
		"	3.	應收帳款	10,307	約 180 天	0.02
		"	3.	銷貨成本	1,375	按約定價格計價	-

註 1：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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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		帳面金額	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%				
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	\$ 7,887,903	\$ 788,297	\$ 945,104	(註2)
	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	1,575,162	76,825	77,544	(註3)
	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	3,053,867	2,873,709	259,442,040	43.24	3,129,294	429,908	185,563	
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	94,950	-	3,000	100	91,166	( 3,864 )		
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	5,801,521	186,480	100	6,221,248	267,101		
	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	631,812	( 36,436 )		
	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	369,335	14,125		
	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	188,879	3,437,500	100	153,424	( 3,394 )		
	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	11,970	( 2,688 )		
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	( 11,491 )	( 7,702 )		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：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 3：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  
大陸投資資訊  
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本年年初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	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 1)	年底投資帳面價值	截至本年度止匯回投資收益
					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	\$ 161,415	(2).大成維京控股公司	\$ 133,035	\$ -	\$ -	\$ 133,035	\$ 21,677	93.14	\$ 20,189	\$ 304,805	\$ -
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	61,243 (註 7)	(2).大成維京控股公司 (註 5)	45,639	-	-	45,639	768	100	768	-	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	316,500	(2).大成維京控股公司	316,500	-	-	316,500	95,922	100	95,922	496,238	-
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	316,500	(2).大成維京控股公司 (註 6)	269,025	-	-	269,025	( 16,323 )	100	( 16,323 )	419,322	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	79,125	(2).大成維京控股公司	79,125	-	-	79,125	( 1,559 )	100	( 1,559 )	18,685	-

本年年末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註 2)	經濟部投審會核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$ 843,324	\$ 1,005,684	\$ 7,428,144

註 1：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 2：相關金額係按期末一美元等於新台幣 31.65 元之匯率換算。

註 3：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：

$$12,380,240 \text{ 千元} \times 60\% = 7,428,144 \text{ 千元}$$

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸公司從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註 5：其中包含盈餘轉增資 15,603 千元(USD 493 千元)。

註 6：其中包含盈餘轉增資 47,475 千元(USD 1,500 千元)。

註 7：應集團組織架構調整，大成(保定)精密鑄造有限公司與大成(博野)機械有限公司於 103 年 7 月 31 日合併，大成(博野)機械有限公司為存續公司，大成(保定)精密鑄造有限公司為消滅公司，該合併一案業經投審會核備。

大成不銹鋼工業股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	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)機械有限公司	進貨	\$ 83,452	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	( \$ 21,820 )	4.37	\$ 2,099
	銷貨	38,812	與非關係人無相同交易 可資比較	4~6 個月	一般客戶收款期間 1~3 個月	20,670	0.55	
大成(常熟)機械有限公司	進貨	188,735	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	( 45,893 )	9.19	13,012
	銷貨	35,595	與非關係人無相同交易 可資比較	4~6 個月	一般客戶收款期間為 1 ~3 個月	-	-	
石家庄大成冀台機械有限公司	進貨	378	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	( 32 )	0.01	
	銷貨	37,567	與非關係人無相同交易 可資比較	4~6 個月	一般客戶收款期間為 1 ~3 個月	32,071	0.85	