

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104及103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	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~86, 95	六~三十
(七) 關係人交易	86~87	三一
(八) 質抵押之資產	88	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	88~89	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	89~91	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	91~92, 96~103	三五
2. 轉投資事業相關資訊	91~92, 104	三五
3. 大陸投資資訊	92, 105~106	三五
(十四) 部門資訊	92~94	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 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財務報導準則第 10 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 105 年 3 月 30 日

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 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 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具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 105 年 3 月 30 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 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)	\$ 2,574,614	6	\$ 1,980,940	5	2100	短期借款(附註二十及三二)	\$ 7,578,336	16	\$ 8,466,171	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)	113,794	-	122,607	-	2110	應付短期票券(附註二十及三二)	459,734	1	367,809	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	79,278	-	100,381	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註四及七)	133,834	-	71,996	-
1135	避險之衍生金融資產—流動(附註四及 九)	27,245	-	31,267	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四及 九)	50,355	-	18,843	-
1150	應收票據(附註十一)	57,751	-	18,388	-	2150	應付票據(附註二一)	120,464	-	342,654	1
1170	應收帳款淨額(附註四、十一及三二)	3,446,843	7	3,974,090	9	2170	應付帳款(附註二一)	1,160,898	3	1,650,381	4
1200	其他應收款(附註三十)	168,455	-	144,393	1	2180	應付帳款—關係人(附註三一)	210,748	1	121,596	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	143,425	-	750	-	2200	其他應付款(附註二二)	659,926	2	892,820	2
130X	存貨(附註四、十二及三二)	27,942,543	60	27,842,367	61	2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	188,861	-	268,910	1
1412	預付租賃款(附註十八及三二)	2,338	-	2,393	-	2322	一年內到期長期借款(附註二十及三二)	3,475,597	7	1,476,406	3
1421	預付款項(附註十九及三十)	1,083,374	2	1,496,914	3	2399	其他流動負債(附註二二)	76,853	-	67,301	-
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三二)	1,725,295	4	1,472,749	3	21XX	流動負債總計	14,115,606	30	13,744,887	30
1479	其他流動資產	233	-	-	-		非流動負債				
11XX	流動資產總計	37,365,188	79	37,187,239	82	2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註四 及九)	124,659	-	81,101	-
	非流動資產					2540	長期借款(附註二十及三二)	17,116,551	37	15,012,841	33
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註四及七)	167	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	147,406	-	124,869	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註 四及十)	19,853	-	20,691	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	28,063	-	10,414	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及 三二)	6,718,697	14	5,398,734	12	2670	其他非流動負債(附註二二)	108,547	-	95,433	-
1760	投資性不動產淨額(附註四、十六及 三二)	282,083	1	274,043	-	25XX	非流動負債總計	17,525,226	37	15,324,658	34
1805	商譽(附註四及十七)	144,250	-	113,582	-	2XXX	負債總計	31,640,832	67	29,069,545	64
1821	其他無形資產淨額(附註四、五及十七)	489,334	1	444,901	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)				
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	1,351,698	3	1,241,456	3	3110	股本				
1980	其他金融資產—非流動(附註十四及 三二)	435,501	1	560,556	1	3200	普通股股本	8,081,809	17	7,770,970	17
1985	預付租賃款—非流動(附註十八及三一)	96,242	-	100,871	-	3200	資本公積	715,082	1	715,082	2
1990	其他非流動資產—其他(附註十九)	168,792	1	237,858	1		保留盈餘				
15XX	非流動資產總計	9,706,617	21	8,392,692	18	3310	法定盈餘公積	1,115,551	2	878,302	2
						3320	特別盈餘公積	174,436	1	174,436	-
						3350	未分配盈餘	1,004,166	2	2,372,494	5
						3300	保留盈餘總計	2,294,153	5	3,425,232	7
						3400	其他權益	803,907	2	468,956	1
						3500	庫藏股票	(555,084)	(1)	-	-
						31XX	本公司業主之權益合計	11,339,867	24	12,380,240	27
						36XX	非控制權益(附註二四)	4,091,106	9	4,130,146	9
						3XXX	權益總計	15,430,973	33	16,510,386	36
1XXX	資 產 總 計	\$ 47,071,805	100	\$ 45,579,931	100		負債及權益總計	\$ 47,071,805	100	\$ 45,579,931	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 50,679,180	100	\$ 50,811,759	100
5000	營業成本（附註四、十二、二 三、二五及三十）	45,291,748	90	41,913,361	82
5900	營業毛利	5,387,432	10	8,898,398	18
	營業費用（附註二三、二五及 三十）				
6100	推銷費用	1,535,479	3	1,920,626	4
6200	管理費用	3,621,775	7	3,580,546	7
6000	營業費用合計	5,157,254	10	5,501,172	11
6510	其他收益及費損淨額（附註二 五）	6,855	-	7,352	-
6900	營業淨利	237,033	-	3,404,578	7
	營業外收入及支出（附註二五）				
7010	其他收入	167,580	-	118,616	-
7020	其他利益及損失	499,715	1	(46,643)	-
7050	財務成本	(709,991)	(1)	(562,241)	(1)
7000	營業外收入及支出合 計	(42,696)	-	(490,268)	(1)
7900	稅前淨利	194,337	-	2,914,310	6
7950	所得稅費用（附註四及二六）	(361,224)	(1)	(783,277)	(2)
8200	本年度淨利（淨損）	(166,887)	(1)	2,131,033	4
	其他綜合損益（附註二四）				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(35,709)	-	(37,614)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益	\$ 6,071	-	\$ 6,394	-
		(29,638)	-	(31,220)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	438,181	1	909,338	2
8362	備供出售金融資產未實現利益(損失)	(32,850)	-	18,316	-
8363	現金流量避險	(64,854)	-	(97,368)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	64,568	-	(403)	-
		<u>405,045</u>	<u>1</u>	<u>829,883</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	<u>375,407</u>	<u>1</u>	<u>798,663</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 208,520</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,929,696</u>	<u>6</u>
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 288,067)	(1)	\$ 1,885,199	4
8620	非控制權益	121,180	-	245,834	-
		<u>(\$ 166,887)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 2,131,033</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 17,246	-	\$ 2,497,371	5
8720	非控制權益	191,274	-	432,325	1
		<u>\$ 208,520</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,929,696</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二七)				
9750	基 本	(\$ 0.36)		\$ 2.35	
9850	稀 釋	(0.36)		2.34	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 業 務 主 要 之 權 益	保 留 盈 餘				未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 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	非 控 制 權 益 (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									
A1	103 年 1 月 1 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
B17	102 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 四) 特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	(756,120)	756,120	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204,335)	(204,335)
C15	其 他 資 本 公 積 變 動 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	-	-	-	-	(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
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
B1	103 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 四) 法 定 盈 餘 公 積	-	-	237,249	-	(237,249)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利 - 每 股 0.6 元	-	-	-	-	(466,259)	-	-	-	-	-	(466,259)	-	(466,259)
B9	本 公 司 股 東 股 票 股 利 - 每 股 0.4 元	310,839	-	-	-	(310,839)	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(136,223)	(136,223)
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(36,276)	-	-	-	-	-	(36,276)	-	(36,276)
D1	104 年 度 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	(288,067)	-	-	-	-	-	(288,067)	121,180	(166,887)
D3	104 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(29,638)	368,560	(32,850)	(759)	334,951	-	305,313	70,094	375,407
D5	104 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(317,705)	368,560	(32,850)	(759)	334,951	-	17,246	191,274	208,520
O1	非 控 制 權 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(94,091)	(94,091)
L1	購 入 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(555,084)	(555,084)	-	(555,084)
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 8,081,809	\$ 715,082	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 1,004,166	\$ 931,569	(\$ 33,014)	(\$ 94,648)	\$ 803,907	(\$ 555,084)	\$ 11,339,867	\$ 4,091,106	\$ 15,430,973

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 告 之 一 部 分。

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		104 年度	103 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 194,337	\$ 2,914,310
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	511,929	475,717
A20200	攤銷費用	41,290	32,682
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(317)	1,078
A20900	財務成本	709,991	562,241
A21200	利息收入	(18,690)	(18,807)
A21300	股利收入	(725)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	-	48,483
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(18,512)	(5,546)
A22700	處分投資性不動產利益	-	(1,311)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	(654)	11,817
A23700	備抵存貨跌價損失增加 (減少)	651,096	(163,031)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(5,248)	-
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	(131,854)	67,382
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	8,646	(102,483)
A31120	避險之衍生金融資產	4,022	(14,393)
A31130	應收票據	(39,363)	18,307
A31150	應收帳款	732,544	(698,040)
A31180	其他應收款	(80,199)	(48,628)
A31200	存貨	61,991	(4,180,599)
A31230	預付款項	364,112	(347,808)
A31240	其他流動資產	(178)	333
A32110	持有供交易之金融負債	61,838	45,773
A32120	避險之衍生金融負債	10,216	(5,142)
A32130	應付票據	(212,226)	246,988
A32150	應付帳款	(489,483)	585,948
A32160	應付帳款—關係人	89,152	(34,910)
A32180	其他應付款	(229,857)	376,073
A32230	其他流動負債	12,639	(5,733)
A32240	淨確定福利負債	(18,060)	(39,596)
A33000	營運產生之現金流入 (流出)	2,208,437	(278,895)
A33500	支付之所得稅	(504,735)	(471,783)
	營業活動之淨現金流入 (流出)	<u>1,703,702</u>	<u>(750,678)</u>
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(108,882)	(181,609)
B00400	出售備供出售金融資產價款	98,671	216,863
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(2,000)	(6,500)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,838	10,109

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,619,529)	(\$ 369,605)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	47,740	12,794
B03700	存出保證金增加	(115,479)	(17,929)
B03800	存出保證金減少	71,886	-
B04200	其他應收款減少	-	59,639
B04500	取得無形資產	(94,479)	(30,008)
B05500	處分投資性不動產價款	-	37,235
B05800	應收款項增加	(78,025)	-
B06500	其他金融資產增加	(80,197)	(76,162)
B06700	其他非流動資產增加	-	(905)
B06800	其他非流動資產減少	3,970	-
B07100	預付設備款增加	(267,259)	(448,510)
B07500	收取之利息	18,158	17,769
B07600	收取股利	725	-
	投資活動之淨現金流出	(2,121,862)	(776,819)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	23,464,976	22,952,009
C00200	短期借款減少	(24,338,937)	(21,227,985)
C00500	應付短期票券增加	911,058	1,095,840
C00600	應付短期票券減少	(820,000)	(960,000)
C01600	舉借長期借款	47,515,069	38,594,637
C01700	償還長期借款	(43,706,715)	(37,675,866)
C04500	發放現金股利	(466,259)	(466,258)
C04900	庫藏股票買回成本	(555,084)	-
C05100	員工購買庫藏股	-	275,939
C05600	支付之利息	(685,827)	(515,156)
C05800	非控制權益變動	(266,590)	(415,713)
C09900	其他籌資活動	9,646	5,281
	籌資活動之淨現金流入	1,061,337	1,662,728
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(49,503)	17,487
EEEE	現金及約當現金淨增加	593,674	152,718
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,980,940	1,828,222
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 2,574,614	\$ 1,980,940

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 及 103 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 105 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後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，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十三。

2. 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為廣泛，例如，適用IFRS 13前，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。相關揭露請參閱附註十六及三十。

3. 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。

合併公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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。

4. 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。相關揭露請參閱附註三十。

(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。金管會於105年3月10日公布自106年起開始適用之認可IFRSs公報範圍，為IASB於105年1月1日前發布，並於106年1月1日生效之IFRSs(不含IFRS 9「金融工具」及IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之

IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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 3)
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」	未 定
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「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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：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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16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。

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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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

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。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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表九及十。

(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，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（含在途原料）、物料、製成品、商品（含在途商品）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（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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。（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得,則該單位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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷,並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產(商譽除外)之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在,則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額,合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公

允價值間之差額認列於損益。

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（包括應收帳款、現金及約當現金、應收票據、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，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。

持有供交易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三十。

(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、匯率選擇權及金屬價格交換合約，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（包括換匯換利及利率交換合約）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。

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。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

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。

(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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，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計算。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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合併公司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。參閱附註十一。

(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。參閱附註十

二。

(三) 所得稅

截至 104 年及 103 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 1,351,698 千元及 1,241,456 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別尚有 141,338 千元及 284,553 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。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、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。截至 104 年及 103 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十五。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利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、離職率及薪資預期增加率等估計，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。參閱附註二三。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
零用金	\$ 381	\$ 336
銀行支票及活期存款	2,559,680	1,940,419
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)		
銀行定期存款	14,553	40,185
	<u>\$ 2,574,614</u>	<u>\$ 1,980,940</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於 104 年及 103 年 12 月 31 日之年利率區間分別為 1.3%~3%及 0.448%~3.2%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易－衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約(一)	\$ 578	\$ 382
金屬價格交換合約(二)	<u>113,216</u>	<u>122,225</u>
	<u>\$ 113,794</u>	<u>\$ 122,607</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
持有供交易－衍生工具（未指定避險）		
金屬價格交換合約(二)	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易－衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約(一)	\$ 5,212	\$ 20,753
金屬價格交換合約(二)	93,938	30,948
匯率選擇權合約(三)	4,295	6,597
換匯換利合約(四)	<u>30,389</u>	<u>13,698</u>
	<u>\$ 133,834</u>	<u>\$ 71,996</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：

104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	105.01~105.02	USD 17,000/NTD 556,247
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01~105.07	USD 1,100/RMB 7,079
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	105.01~105.06	EUR 1,350/RMB 9,562

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	USD 18,000/NTD 549,422
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.03~104.07	USD 1,900/RMB 11,903

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金屬價格交換合約如下：

104 年 12 月 31 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 金 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	78,568	USD 1,449.5~1,880	105.01~106.05
鎳價選擇權交換	1,910	USD 8,535~10,641	105.01~105.06

103 年 12 月 31 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 金 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	33,522	USD 2,115	104.01~104.07
鎳價選擇權交換	1,100	USD 16,350~17,100	104.01

合併公司從事鋁價及鎳價價格交換之交易，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

104 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 200	7.6	105.01~105.02	註 1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 400	7.3	105.02~105.05	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	34.5	105.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	35	105.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	35	105.01~105.02	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	32.8	105.02~105.07	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	33	105.05~105.07	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36	105.08~105.10	註 2

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。

2. 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 220,000 元 (EUR 200,000 元)	105.01	EUR/USD 1.100	USD/RMB 6.4389	EUR/RMB 7.0828

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。

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

其交易條件為：若交割日美金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目本金美金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。

(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：

104 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

1. 約定於 106 年 5 月 3 日以美元兌人民幣匯率 6.208 元賣出美金 5,000 千元，並自 105 年 3 月 18 日起每半年以固定利率 4.5% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。
2. 約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美金 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。

103 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

1. 約定於 105 年 3 月 14 日以美元兌人民幣匯率 6.13 元賣出美金 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（已於 104 年 9 月提前結清）。
2. 約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美金 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。

合併公司從事換匯換利之交易，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 104 及 103 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
遠期外匯合約	(\$ 75,275)	(\$ 55,727)
匯率選擇權合約	(3,259)	(7,357)
金屬價格交換合約	534,620	(109,484)
換匯換利合約	(27,912)	(14,290)
	<u>\$ 428,174</u>	<u>(\$ 186,858)</u>

八、備供出售金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內投資		
基金受益憑證	\$ 59,660	\$ 51,964
國外投資		
上市股票	<u>19,618</u>	<u>48,417</u>
	<u>\$ 79,278</u>	<u>\$ 100,381</u>

九、避險之衍生金融工具

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產－流動</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利(一)	<u>\$ 27,245</u>	<u>\$ 31,267</u>
<u>金融負債－流動</u>		
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 50,355</u>	<u>\$ 18,843</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 124,659</u>	<u>\$ 81,101</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：

104 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		
浮動利率外幣借款	換匯換利	<u>\$ 27,245</u>	105.01.07~105.07.07	105.01.07~105.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美金 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 31 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

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. (1) 名目本金：美金 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 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，104 年 7 月 7 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美金 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 元購買美金 5,000 千元，用以償還外幣借款，104 年 9 月 18 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：

104 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 25,000	105.01.13	0.5130%	美元 LIBOR 1 個月
USD 30,000	105.01.13	0.5350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 35,000	105.01.13	0.7038%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.01.13	0.6744%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14~105.08.14	1.0575%	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 65,000	106.01.14~107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13~107.12.12	2.9025%	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

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 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 35,000	104.01.13~105.01.13	0.7038%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.01.13~105.01.13	0.6744%	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

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。

避險工具自權益重分類至損益之金額分別列於下列項目：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
財務成本	<u>\$ 27,664</u>	<u>\$ 1,518</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 19,853</u>	<u>\$ 20,691</u>

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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 57,751</u>	<u>\$ 18,388</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 3,467,071	\$ 3,994,504
減：備抵呆帳	<u>20,228</u>	<u>20,414</u>
	<u>\$ 3,446,843</u>	<u>\$ 3,974,090</u>

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

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期且已提列減損之應收帳款，合併公司已依其呆帳政策估計無法回收之金額。合併公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
60 天以下	\$ 3,206,803	\$ 3,788,926
61 至 90 天	203,831	189,487
91 至 120 天	31,334	16,091
121 天以上	<u>25,103</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,467,071</u>	<u>\$ 3,994,504</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
60 天以下	\$ 19,041	\$ 22,329
61 至 90 天	2,553	347
91 至 120 天	589	278
120 天以上	<u>138</u>	<u>908</u>
	<u>\$ 22,321</u>	<u>\$ 23,862</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,570	\$ 5,116	\$ 17,686
加：本年度提列呆帳費用	177	901	1,078
減：本年度實際沖銷	(91)	-	(91)
外幣換算差額	<u>682</u>	<u>1,059</u>	<u>1,741</u>
103 年 12 月 31 日餘額	13,338	7,076	20,414
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	2,266	(2,583)	(317)
外幣換算差額	<u>382</u>	<u>(251)</u>	<u>131</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 20,228</u>

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

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十二、存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 16,688,441	\$ 16,464,986
商 品	9,017,354	8,879,299
在 製 品	810,270	716,709
原 料	1,020,829	1,241,843
物 料	5,119	4,779
在途商品	64,911	200,538
在途原料	335,619	334,213
	<u>\$ 27,942,543</u>	<u>\$ 27,842,367</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 45,274,843 千元及 41,913,507 千元。銷貨成本包括提列存貨跌價損失分別為 651,096 千元及沖銷備抵存貨跌價損失 163,031 千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十三、子 公 司

(一) 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
			104 年 12 月 31 日	103 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 (大成維京)	一般投資業	100	100	
	大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	44.52	43.24	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限 公司	一般投資業	-	-	2.
美國大成國際公 司	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
大成維京控股有 限公司	石家庄大成冀台機械有限 公司 (大成冀台)	生產和銷售不銹鋼閥門及不 銹鋼精密鑄造產品	93.14	93.14	
	大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閥門及不 銹鋼精密鑄造產品	100	100	
	大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟)	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚 產品	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚)	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)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲螺帽產品	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
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲螺帽產品	99.90	99.90	

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 係於 104 年 7 月 20 日設立，尚未注資。
3. 於 101 年 10 月底停止營運，105 年 1 月 19 日清算註銷完畢。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
大成國際鋼鐵公司	55.48%	56.76%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九。

	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	
	104 年度	103 年度
大成國際鋼鐵公司	\$ 120,595	\$ 244,345
其 他	585	1,489
合 計	\$ 121,180	\$ 245,834

	非 控 制 權 益	
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
大成國際鋼鐵公司	\$ 4,068,566	\$ 4,107,687
其 他	22,540	22,459
合 計	\$ 4,091,106	\$ 4,130,146

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大成國際鋼鐵公司及其子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
流動資產	\$ 10,745,115	\$ 10,844,406
非流動資產	3,107,330	1,911,495
流動負債	(5,227,453)	(2,633,282)
非流動負債	(1,291,048)	(2,885,638)
權益	<u>\$ 7,333,944</u>	<u>\$ 7,236,981</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,265,378	\$ 3,129,294
大成國際鋼鐵公司 之非控制權益	<u>4,068,566</u>	<u>4,107,687</u>
	<u>\$ 7,333,944</u>	<u>\$ 7,236,981</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業收入	<u>\$ 10,947,048</u>	<u>\$ 11,355,055</u>
本期淨利	\$ 212,569	\$ 429,908
其他綜合損益	<u>124,394</u>	<u>325,386</u>
綜合損益總額	<u>\$ 336,963</u>	<u>\$ 755,294</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 91,974	\$ 185,563
大成國際鋼鐵公司 公司之非控制權益	<u>120,595</u>	<u>244,345</u>
	<u>\$ 212,569</u>	<u>\$ 429,908</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 145,770	\$ 325,686
大成國際鋼鐵公司 之非控制權益	<u>191,193</u>	<u>429,608</u>
	<u>\$ 336,963</u>	<u>\$ 755,294</u>
現金流量		
營業活動	\$ 778,618	\$ 864,119
投資活動	(1,360,818)	81,661
籌資活動	468,081	(876,228)
匯率變動對現金之 影響	(22,052)	<u>12,362</u>
淨現金流入（流出）	<u>(\$ 136,171)</u>	<u>\$ 81,914</u>

十四、其他金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 70,435	\$ 3,678
質押銀行定期存款	982,203	913,674
質押銀行活期存款（備償戶）	657,476	535,244
質押附買回債券	15,181	20,153
	<u>\$ 1,725,295</u>	<u>\$ 1,472,749</u>
<u>非 流 動</u>		
質押銀行定期存款	\$ 114,000	\$ 252,115
質押銀行活期存款（備償戶）	143,081	177,315
存出保證金	178,420	131,126
	<u>\$ 435,501</u>	<u>\$ 560,556</u>

（一）截至104年及103年12月31日止，銀行定期存款（含質押及原始到期日超過3個月）年利率皆為0.2%~3.2%。

（二）設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三二。

十五、不動產、廠房及設備淨額

合併公司104及103年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至104年及103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（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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3至50年
房屋及建築	
廠房主建物	10至50年
機動電力設備	5至10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	2至15年
運輸設備	2至8年

（接次頁）

(承前頁)

辦公設備	2至20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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	104年12月31日	103年12月31日
土地	\$ 213,363	\$ 205,725
建築物	<u>85,345</u>	<u>82,290</u>
成本合計	298,708	288,015
減：累計折舊及減損	<u>16,625</u>	<u>13,972</u>
	<u>\$ 282,083</u>	<u>\$ 274,043</u>

	<u>投資性不動產</u>	
<u>成本</u>		
103年1月1日餘額	\$	311,089
處分	(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)
處分		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>
<u>成本</u>		
104年1月1日餘額	\$	288,015
淨兌換差額		<u>10,693</u>
104年12月31日餘額		<u>298,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	(\$ 13,972)
折舊費用	(2,063)
淨兌換差額	(<u>590</u>)
104年12月31日餘額	(<u>16,625</u>)
104年12月31日淨額	<u>\$ 282,083</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 25 至 40 年

上述之投資性不動產位於美國，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 307,899</u>	<u>\$ 280,736</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、商譽及其他無形資產

	其 他 無 形 資 產					
	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 110,104	\$ 127,029	\$ 298,050	\$ -	\$ 2,238	\$ 427,317
單獨取得	-	-	7,502	22,506	-	30,008
淨兌換差額	<u>6,622</u>	<u>7,863</u>	<u>18,861</u>	<u>1,232</u>	<u>267</u>	<u>28,223</u>
103年12月31日餘額	<u>116,726</u>	<u>134,892</u>	<u>324,413</u>	<u>23,738</u>	<u>2,505</u>	<u>485,548</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
103年1月1日餘額	(\$ 3,144)	(\$ 1,252)	(\$ 4,968)	\$ -	(\$ 383)	(\$ 6,603)
攤銷費用	-	(11,145)	(20,524)	-	(517)	(32,186)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(574)</u>	<u>(1,213)</u>	<u>-</u>	<u>(71)</u>	<u>(1,858)</u>
103年12月31日餘額	<u>(3,144)</u>	<u>(12,971)</u>	<u>(26,705)</u>	<u>-</u>	<u>(971)</u>	<u>(40,647)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 113,582</u>	<u>\$ 121,921</u>	<u>\$ 297,708</u>	<u>\$ 23,738</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 444,901</u>
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 116,726	\$ 134,892	\$ 324,413	\$ 23,738	\$ 2,505	\$ 485,548
單獨取得	25,629	-	49,002	19,848	-	68,850
淨兌換差額	<u>5,039</u>	<u>5,008</u>	<u>13,276</u>	<u>1,713</u>	<u>(57)</u>	<u>19,940</u>
104年12月31日餘額	<u>147,394</u>	<u>139,900</u>	<u>386,691</u>	<u>45,299</u>	<u>2,448</u>	<u>574,338</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
104年1月1日餘額	(\$ 3,144)	(\$ 12,971)	(\$ 26,705)	\$ -	(\$ 971)	(\$ 40,647)
攤銷費用	-	(10,406)	(25,893)	(4,330)	(517)	(41,146)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(837)</u>	<u>(1,888)</u>	<u>(512)</u>	<u>26</u>	<u>(3,211)</u>
104年12月31日餘額	<u>(3,144)</u>	<u>(24,214)</u>	<u>(54,486)</u>	<u>(4,842)</u>	<u>(1,462)</u>	<u>(85,004)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 144,250</u>	<u>\$ 115,686</u>	<u>\$ 332,205</u>	<u>\$ 40,457</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 489,334</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	13年
競業禁止協議	7.5至15年
商標權	10至14年
電腦軟體	2至10年

(一) 合併公司於104年2月、3月及6月分別與非關係人 Formetco Co., Inc. (簡稱 Formetco, 係LED及不銹鋼產品製造商)、EZ Sockets, Inc. (簡稱 EZ, 係扣件批發商) 及 Socket Screws Australia Pty Ltd. (簡稱 Socket, 係扣件批發商) 簽訂購買營運資產合約, 購買價款及取得資產如下：

購買日取得之資產

	金	額
Formetco		
應收款項	\$	39,199
存 貨		40,755
不動產、廠房及設 備		73,760
競業禁止協議		3,686
商 標 權		19,848
		<u>\$ 177,248</u>
EZ		
應收款項	\$	11,184
存 貨		63,584
競業禁止協議		15,710
		<u>\$ 90,478</u>
Socket		
應收款項	\$	27,642
存 貨		44,055
不動產、廠房及設 備		5,119
競業禁止協議		29,606
預付款項		6,501
其他應付款		(3,077)
		<u>\$ 109,846</u>

(二) 因購買營運資產產生之商譽

	金	額
Formetco		
購買價款	\$	194,319
減：所取得可辨認 淨資產之公 允價值		177,248
因購買營運資產產 生之商譽		<u>\$ 17,071</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
Socket		
購買價款	\$	122,213
減：所取得可辨認 淨資產之公 允價值		109,846
減：因收購發生之 相關成本		3,809
因購買營運資產產 生之商譽	<u>\$</u>	<u>8,558</u>

(三) 合併公司於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別使用年折現率 8.4%~9.1% 及 9.7% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

十八、預付租賃款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
流 動	\$ 2,338	\$ 2,393
非 流 動	<u>96,242</u>	<u>100,871</u>
	<u>\$ 98,580</u>	<u>\$ 103,264</u>

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。設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

十九、預付款項及其他資產

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
預付款項(一)	<u>\$ 1,083,374</u>	<u>\$ 1,496,914</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 167,698	\$ 141,031
預付所得稅(二)	-	96,279
其 他	<u>1,094</u>	<u>548</u>
	<u>\$ 168,792</u>	<u>\$ 237,858</u>

(一) 預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

(二) 預付所得稅－非流動係子公司 TCI 之預付所得稅，因 103 年 12 月 31 日子公司 TCI 帳上尚有虧損扣抵未抵用，是以將預付所得稅分類為非流動資產。

二十、借 款

(一) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行週轉金借款	\$ 3,299,855	\$ 3,177,734
銀行購料借款	<u>4,278,481</u>	<u>5,288,437</u>
	<u>\$ 7,578,336</u>	<u>\$ 8,466,171</u>

上述短期借款利率如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行週轉金借款	1.35%~2.12%	1.06%~2.69%
銀行購料借款	1.11%~5.30%	1.13%~6.60%

104 年及 103 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以進行利率及匯率避險的借款金額分別為 492,375 千元（美金 15,000 千元）及 633,000 千元（美金 20,000 千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 460,000	\$ 368,000
減：應付短期票券折價	<u>266</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 459,734</u>	<u>\$ 367,809</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
應付商業本票					
中華票券	\$ 60,000	\$ 14	\$ 59,986	0.60	無
中華票券	100,000	81	99,919	0.60	銀行定期存款
兆豐票券	100,000	24	99,976	1.24	附買回債券
萬通票券	100,000	61	99,939	0.70	無
萬通票券	50,000	14	49,986	0.70	附買回債券
國際票券	<u>50,000</u>	<u>72</u>	<u>49,928</u>	0.76	銀行定期存款
	<u>\$460,000</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$459,734</u>		

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 60,000	\$ 27	\$ 59,973	0.79	無
中華票券	88,000	102	87,898	0.74	銀行定期存款
兆豐票券	70,000	38	69,962	1.24	"
萬通票券	60,000	6	59,994	0.70	無
萬通票券	50,000	12	49,988	0.70	銀行定期存款
國際票券	40,000	6	39,994	0.96	"
	<u>\$368,000</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$367,809</u>		

(三) 長期借款

<u>本公司</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
1. 104 年度聯貸案		
(1) 甲項－中期擔保放款	\$ 3,817,000	\$ -
(2) 乙-1 項－中期擔保放款	1,550,000	-
(3) 乙-2 項－中期擔保放款	983,000	-
(4) 丙項－中期擔保放款（包含應付商業本票折價為 381 千元）	649,619	-
2. 99 年度聯貸案		
(1) 甲項－中長期擔保放款	-	576,880
(2) 乙項－中長期擔保放款	-	2,800,000
(3) 丙項－中長期擔保放款（包含應付商業本票折價 353 千元）	-	499,647
3. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000
4. 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	100,000
5. 大眾銀行－中期擔保放款	200,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
6. 中國輸出入銀行－ 中期無擔保放款	\$ 300,000	\$ -
7. 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 公司	7,648,811	7,827,116
(2) 大成維京公司 －104 年聯貸 案	505,505	-
(3) 大成維京公司 －100 年聯貸 案	-	974,820
(4) 大國鋼公司－ 101 年聯貸案	844,974	880,093
(5) BBI-USA － 102 年聯貸案	2,543,937	2,215,500
2. 中期擔保借款	<u>1,223,315</u>	<u>390,758</u>
	20,666,161	16,564,814
減：長期借款主辦費未 攤銷餘額	<u>74,013</u>	<u>75,567</u>
	20,592,148	16,489,247
減：列為 1 年內到期部 分	<u>3,475,597</u>	<u>1,476,406</u>
	<u>\$ 17,116,551</u>	<u>\$ 15,012,841</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 104 年 1 月 27 日與銀行團簽訂總額度 77 億元之聯合授信合約（109 年 2 月到期）。

其相關約定條款及截至104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	年 利 率
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期24個月	104年12月31日為2.15%
乙-1項	1,616,500	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
乙-2項	1,616,500	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
丙項	650,000	650,000	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	104年12月31日為0.60%~1.11%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>		

償還辦法如下：

甲項：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6個月為1期，共分7期償還，其中第1期至第2期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之5%；第3期至第6期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之10%；第7期清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之50%。額度得一次動用完畢，不得循環動用。

乙-1項：每筆借款最長以6個月為限，且每筆借款到期日均不得逾乙項之授信期間屆滿之日，得於額度內循環借款。

乙-2項：每筆借款最長以6個月為限，且每筆借款到期日均不得逾乙項之授信期間屆滿之日，得於額度內循環借款。

丙項：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。

本公司依聯貸案合約提供台南仁德廠之土地、建物暨其附屬設施作為此項借款之擔保品，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 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，原定於 105 年 2 月到期，業於 104 年 2 月提前償還，截至 103 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	已動用金額		授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
	授 信 額 度	103 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止，其中含寬限期 24 個月	103 年 12 月 31 日為 2.1%	於首次動用日起算至屆滿 24 個月之日清償第 1 期本金，其後每 3 個月為 1 期，共分 13 期償還，不得循環動用
乙項	2,800,000	2,800,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止	103 年 12 月 31 日為 2.2%	每筆借款最長不得逾 6 個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，於額度內循環借款
丙項	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 12 月 31 日為 0.73% ~1.06%	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>			

3. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.20% 及 2.25%。
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，103 年 12 月 31 日年利率為 2.19%，業於 104 年 7 月提前償還。
5. 於 107 年 3 月到期時一次償還，104 年 12 月 31 日年利率為 2.1%。
6. 自 105 年 5 月起，每 6 個月為 1 期，分 7 期償還至 108 年 5

月，104年12月31日年利率為1.73%。

7. 於106年1月到期時一次償還，104年12月31日年利率為2.05%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美金 300,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 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。TCI 於 102 年 12 月動用，借款到期日為 107 年 12 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.67%~4.75% 及 2.43%~4.5%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大成維京公司 104 年度銀行聯貸

大成維京公司於 104 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 48,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供大成維京公司償還既有金融機構債務及充實中期營運週轉金之所需。大成維京公司於 104 年 12 月動用，借款到期日為 109 年 12 月，104 年 12 月 31 日年利率為 2.1%。

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 大成維京公司 100 年銀行聯貸

大成維京公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元之聯合授信合約，其授信用途係供大成維京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。大成維京公司於 100 年 12 月動用，並於 103 年 11 月起每 6 個月為 1 期，分 5 期償還至 105 年 12 月，前 4 期每期償還美金 7,700 千元，餘於最後 1 期一次償還，大成維京公司業於 104 年 12 月提前償還，103 年 12 月 31 日年利率為 1.5%。

(4) 大國鋼公司 101 年銀行聯貸

大國鋼公司於 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，其授信用途係供大國鋼公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用，借款到期日為 106 年 4 月。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	原 授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
		104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 420,000	\$ 700,000	首次動用起 5 年	104 年及 103 年 12 月 31 日均 為 2%	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期 還本日，其後每 6 個月 為一期，共分 6 期攤還
乙項	630,000	265,000	100,000	首次動用起 5 年	104 年及 103 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 千 元)	首次動用起 5 年	103 年 12 月 31 日為 1.68%~ 1.78%	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	160,000	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	104 年及 103 年 12 月 31 日分 別為 0.62%~ 1.36% 及 0.79%~1.36%	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>\$ 845,000</u>	<u>\$ 880,135</u>			

截至 104 及 103 年 12 月 31 日止，本聯貸案授信額度分別為 1,279,663 千元（含美金 10,500 千元）及 1,978,875 千元（含美金 17,500 千元）。

註 1：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。

註 2：乙項及丙項自首次動用日起算屆滿 30 個月之日，分 6 期平均遞減授信額度。

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。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) BBI-USA 銀行聯貸

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂借款額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 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 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.54% 及 2.41%。BBI-USA 已於 105 年 2 月 26 日與聯合授信銀行團簽訂並修改原 102 年 8 月之合約內容為：自 105 年 2 月 26 日起，借款額度修改為美金 260,000 千元，借款到期日為 110 年 8 月，其授信用途同原授信合約。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 中期擔保借款

(1) TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月，前 83 期共計償還美金 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 3.5% 及 3.3%。

(2) 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，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美金 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 3.5% 及 3.3%。

(3) 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，前 83 期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 104 年 5 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美金 4,201 千元延長借款期間至 111 年 5 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 3% 及 2.8%。

- (4) 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，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.67% 及 2.6%。
- (5) 大成博野向澳新銀行申貸專款專用之固定資產借款，總額度為美金 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，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 5.60% ~ 6.4% 及 6.15% ~ 6.6%。
- (6) 大國鋼公司與台灣中小企業銀行於 104 年 7 月簽定 8 億元之中長期擔保借款合同，自 106 年 8 月起，每 1 個月為 1 期，分 156 期償還至 119 年 7 月，年利率 104 年 12 月 31 日為 1.85%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	TCI (註 2)	大成維京 公司 (104 年 聯貸案) (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)	250%	—	250%	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)	—	115%	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	125 億元	—	125 億元	30 億元	—

註 1：係採用本公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

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。

本公司、大成維京公司、TCI、大國鋼公司及 BBI-USA 業已遵循上述財務比率限制。

二一、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 63,813	\$ 95,589
非因營業而發生	56,651	247,065
	<u>\$ 120,464</u>	<u>\$ 342,654</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。

二二、其他應付款及其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>流動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 155,006	\$ 362,772
應付董監酬勞及員工紅利	1,621	65,897
應付休假給付	54,418	47,762
應付費用	432,702	352,737
其他	16,179	63,652
	<u>\$ 659,926</u>	<u>\$ 892,820</u>
<u>其他負債</u>		
應付租賃款	\$ 7,131	\$ 10,663
租賃誘因	1,597	2,674
預收貨款	11,787	14,933
其他	56,338	39,031
	<u>\$ 76,853</u>	<u>\$ 67,301</u>
<u>非流動</u>		
<u>其他負債</u>		
應付租賃款	\$ 7,881	\$ 14,955
租賃誘因	89,770	72,288
其他	10,896	8,190
	<u>\$ 108,547</u>	<u>\$ 95,433</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>最低租賃給付</u>		
不超過 1 年	\$ 7,933	\$ 12,261
1~5 年	8,431	15,697
	16,364	27,958
減：未來財務費用	1,352	2,340
最低租賃給付現值	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 25,618</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
一年以內	\$ 7,131	\$ 10,663
超過一年但不超過五年	7,881	14,955
	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 25,618</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，104 年及 103 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，104 及 103 年度之年利率區間分別為 3.61%~8.54% 及 4.15%~9.43%。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及大國鋼公司所適用「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依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 271,877	\$ 225,390
計畫資產公允價值	(243,814)	(214,976)
淨確定福利負債	<u>\$ 28,063</u>	<u>\$ 10,414</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 183,472</u>	<u>(\$ 143,876)</u>	<u>\$ 39,596</u>
服務成本			
當期服務成本	5,531	-	5,531
利息費用 (收入)	<u>3,211</u>	<u>(2,988)</u>	<u>223</u>
認列於損益	<u>8,742</u>	<u>(2,988)</u>	<u>5,754</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(986)	(986)
精算損失—人口統計假 設變動	1	-	1
精算損失—經驗調整	<u>38,599</u>	<u>-</u>	<u>38,599</u>
認列於其他綜合損益	<u>38,600</u>	<u>(986)</u>	<u>37,614</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(72,550)</u>	<u>(72,550)</u>
福利支付	<u>(5,424)</u>	<u>5,424</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日餘額	225,390	(214,976)	10,414
服務成本			
當期服務成本	6,367	-	6,367
利息費用 (收入)	<u>3,944</u>	<u>(3,981)</u>	<u>(37)</u>
認列於損益	<u>10,311</u>	<u>(3,981)</u>	<u>6,330</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,746)	(\$ 1,746)
精算損失—人口統計假 設變動	30,012	-	30,012
精算損失—財務假設變 動	5,475	-	5,475
精算損失—經驗調整	<u>1,968</u>	<u>-</u>	<u>1,968</u>
認列於其他綜合損益	<u>37,455</u>	<u>(1,746)</u>	<u>35,709</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(24,390)</u>	<u>(24,390)</u>
福利支付	<u>(1,279)</u>	<u>1,279</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 271,877</u>	<u>(\$ 243,814)</u>	<u>\$ 28,063</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 4,565	\$ 4,247
推銷費用	398	303
管理費用	<u>1,367</u>	<u>1,204</u>
	<u>\$ 6,330</u>	<u>\$ 5,754</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>6,943</u>)	(\$ <u>4,971</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 7,216</u>	<u>\$ 5,148</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 7,050</u>	<u>\$ 5,013</u>
減少 0.25%	(\$ <u>6,818</u>)	(\$ <u>4,866</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 24,878</u>	<u>\$ 25,000</u>
確定福利義務平均到期期間	10.8年	9.3年

二四、權益

(一) 普通股股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
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>808,181</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 8,081,809</u>	<u>\$ 7,770,970</u>

本公司股東會於104年6月決議以103年度盈餘轉增資發行新股31,084千股，每股面額10元，共計310,839千元，經奉

金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 7 月 8 日核准生效，並以 104 年 8 月 15 日為基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 55,216	\$ 55,216
庫藏股票交易	597,880	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	48,483	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503
	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 715,082</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。唯分派盈餘時，其中：

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

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性及成長性，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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年

12月18日董事會擬議修正之公司章程，尚待於105年6月21日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二五之(七)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於104年及103年6月舉行股東常會，分別決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 237,249	\$ -		
迴轉特別盈餘公積	-	(756,120)		
現金股利	466,259	-	\$ 0.6	\$ -
股票股利	310,839	-	0.4	-

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。

本公司105年3月30日董事會擬議104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
股票股利	\$ 229,604	\$ 0.3

另本公司董事會擬議以資本公積382,673千元發放現金予股東(每股配發0.5元)。

有關104年度之盈餘分配案尚待預計於105年6月21日召

開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$ 164)	(\$ 18,480)
備供出售金融資產 未實現損益	(32,196)	6,640
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(654)	11,676
年底餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)

2. 現金流量避險

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$ 93,889)	\$ 9,915
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	(92,991)	(103,293)
相關所得稅	64,568	(403)
重分類至損益之避 險工具公允價值 損益變動損益		
換匯換利合約	27,664	(108)
年底餘額	(\$ 94,648)	(\$ 93,889)

(五) 非控制權益

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 4,130,146	\$ 4,042,239
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	121,180	245,834
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	69,621	180,458
現金流量避險之公 允價值變動損益	473	6,033
子公司股東現金股利	(136,223)	(204,335)
收購子公司非控制權益	(94,091)	(140,083)
年底餘額	\$ 4,091,106	\$ 4,130,146

本公司 104 年度於興櫃市場以每股新台幣 16.9 元～17.1 元取得子公司大國鋼公司股票 7,703 千股，取得價款為 130,367 千元。103 年度於興櫃市場以每股新台幣 14.05 元～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。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
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	-
本年度增加	<u>36,203</u>
104 年 12 月 31 日股數	<u><u>36,203</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1月1日至12月31日	
	單位 (千 股)	執行價格 (元)
年初流通在外	19,013	\$ -
本年度給與	(<u>19,013</u>)	14.10～14.96
年底流通在外	<u>-</u>	
年底可執行	<u>-</u>	
本年度給與之認股權公 允價值 (元)	<u><u>\$ 3.05～2.19</u></u>	

103 年度認列之酬勞成本為 48,483 千元。

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	\$ 5,248	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	<u>1,607</u>	<u>7,352</u>
	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 7,352</u>

(二) 其他收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
租金收入	\$ 20,163	\$ 19,178
利息收入	18,690	18,807
包裝收入	14,742	13,175
佣金收入	3,422	4,851
股利收入	725	-
其他	<u>109,838</u>	<u>62,605</u>
	<u>\$ 167,580</u>	<u>\$ 118,616</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
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)	654	(11,676)
淨外幣兌換利益	77,310	167,096
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	811,724	323,768
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(383,550)	(510,626)
其他	<u>(6,423)</u>	<u>(16,516)</u>
	<u>\$ 499,715</u>	<u>(\$ 46,643)</u>

(四) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$ 649,517	\$ 533,791
聯貸案主辦費攤銷	36,185	28,513
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損失	<u>27,664</u>	<u>1,518</u>
	713,366	563,822
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>3,375</u>	<u>1,581</u>
	<u>\$ 709,991</u>	<u>\$ 562,241</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104 年度	103 年度
利息資本化金額	\$ 3,375	\$ 1,581
利息資本化利率	1.79%	1.51%

(五) 折舊及攤銷

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 509,866	\$ 473,360
投資性不動產	2,063	2,357
其他無形資產	41,146	32,186
其他非流動資產	<u>144</u>	<u>496</u>
合計	<u>\$ 553,219</u>	<u>\$ 508,399</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 255,096	\$ 233,960
營業費用	<u>256,833</u>	<u>241,757</u>
	<u>\$ 511,929</u>	<u>\$ 475,717</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 400	\$ 600
營業費用	<u>40,890</u>	<u>32,082</u>
	<u>\$ 41,290</u>	<u>\$ 32,682</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104 年度	103 年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 2,357</u>

(七) 員工福利費用

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
短期員工福利		
薪 資	\$ 2,776,467	\$ 3,195,826
勞 保	361,882	283,328
其 他	81,668	74,746
	<u>3,220,017</u>	<u>3,553,900</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	117,446	86,090
確定福利計畫 (附註二三)	6,330	5,754
	<u>123,776</u>	<u>91,844</u>
	<u>\$ 3,343,793</u>	<u>\$ 3,645,744</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,129,517	\$ 1,089,573
營業費用	2,214,276	2,556,171
	<u>\$ 3,343,793</u>	<u>\$ 3,645,744</u>

依現行章程規定，本公司 103 年度係分別按當年度稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 3% 及 1.5% 估列員工紅利 39,058 千元及董監酬勞 19,529 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月 18 日經董事會擬議修正之章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司因 104 年度營運虧損，未予估列員工紅利及董監酬勞。

年度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，年度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。

本公司 103 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 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。104 年 6 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額－現金	\$ 24,411	\$ 12,206
各年度財務報表認列金額	\$ 39,058	\$ 19,529

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益總額	\$ 889,221	\$ 497,560
外幣兌換損失總額	(811,911)	(330,464)
淨損益	\$ 77,310	\$ 167,096

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 228,141	\$ 528,901
未分配盈餘加徵	150,390	54,319
以前年度之調整	(7,365)	(18,458)
	<u>371,166</u>	<u>564,762</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(9,942)	218,515
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>361,224</u>	\$ <u>783,277</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 131,277	\$ 869,596
稅上不可加計之收益	(36,891)	-
稅上不可減除之費損	-	34,149
五年免稅所得	-	(23,723)
未認列之暫時性差異	123,813	(132,606)
未分配盈餘加徵	150,390	54,319
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	(<u>7,365</u>)	(<u>18,458</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 361,224</u>	<u>\$ 783,277</u>

本公司及子公司大國鋼所適用之法定稅率為 17%。

各國子公司所適用之法定稅率如下：

大陸子公司	25%
澳洲子公司	30%
美國子公司	38~40%
其他地區子公司	24%~28%

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年度	103 年度
<u>遞延所得稅利益(損失)</u>		
本年度產生者		
現金流量避險之避險工具公允價值變動	\$ 64,568	(\$ 403)
確定福利計畫再衡量數	<u>6,071</u>	<u>6,394</u>
	<u>\$ 70,639</u>	<u>\$ 5,991</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
預付所得稅	<u>\$ 143,425</u>	<u>\$ 750</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 188,861</u>	<u>\$ 268,910</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：

104 度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 465	\$ -	\$ 64,568	\$ -	\$ 65,033
折舊費用財稅差	16,521	(1,120)	-	-	15,401
聯屬公司利益	429,411	(281,934)	-	-	147,477
確定福利退休計畫	1,770	(3,070)	6,071	-	4,771
未實現存貨損失	124,977	202,826	-	34,558	362,361
存貨成本資本化差異	303,035	26,506	-	(31,486)	298,055
備抵呆帳及銷貨退回	13,448	(1,716)	-	(1,753)	9,979
其他	128,617	69,057	-	18,180	215,854
	1,018,244	10,549	70,639	19,499	1,118,931
虧損扣抵	223,212	17,381	-	(7,826)	232,767
	<u>\$ 1,241,456</u>	<u>\$ 27,930</u>	<u>\$ 70,639</u>	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 1,351,698</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 113,660	\$ 19,341	\$ -	\$ 4,231	\$ 137,232
其他	11,209	(1,353)	-	318	10,174
	<u>\$ 124,869</u>	<u>\$ 17,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 147,406</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 868	\$ -	(\$ 403)	\$ -	\$ 465
折舊費用財稅差	19,499	(2,978)	-	-	16,521
聯屬公司利益	123,239	306,172	-	-	429,411
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	61,206	-	4,710	128,617
	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>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之項目及金額

截至 104 年及 103 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金額分別為 141,338 千元及 284,553 千元。

(六) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列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

(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（截至 104 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 105 年 3 月 30 日通過），是以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 104 年及 103 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 1,547,886 千元及 1,094,362 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,004,166</u>	<u>2,372,494</u>
	<u>\$ 1,004,166</u>	<u>\$ 2,372,494</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 509,705</u>	<u>\$ 313,664</u>
	<u>104 年度 (預計)</u>	<u>103 年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%

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 104 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；子公司大國鋼之營利事業所得稅申報截至 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 15 日。因追溯調整，104 年基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	\$ 2.44	\$ 2.35
稀釋每股盈餘	\$ 2.44	\$ 2.34

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
本年度淨利（淨損）	(\$ 288,067)	\$ 1,885,199

股 數

	單位：千股	
	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
普通股已發行加權平均股數	808,181	808,181
減：庫藏股加權平均股數	<u>14,314</u>	<u>5,833</u>
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	793,867	802,348
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>748</u>	<u>2,034</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	<u>794,615</u>	<u>804,382</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。

二八、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、公務用車、辦公處所、宿舍及土地，於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 743,874	\$ 789,263
1至5年	2,249,843	2,688,525
超過5年	<u>2,720,660</u>	<u>2,920,728</u>
	<u>\$ 5,714,377</u>	<u>\$ 6,398,516</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租子公司 TCI 所擁有之投資性不動產，租賃期間為 97 年 3 月至 105 年 11 月。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 19,037	\$ 20,107
1至5年	<u>-</u>	<u>20,710</u>
	<u>\$ 19,037</u>	<u>\$ 40,817</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，合併公司整體策略於 104 年度並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之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，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利或償付負債，併同投資金融商品等方式平衡整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量層級

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付短期票券及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</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	\$ -	\$ 113,961	\$ -	\$ 113,961
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 27,245	\$ -	\$ 27,245
<u> 備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 19,618	\$ -	\$ -	\$ 19,618
基金受益憑證	59,660	-	-	59,660
合 計	\$ 79,278	\$ -	\$ -	\$ 79,278
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 133,834	\$ -	\$ 133,834
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 175,014	\$ -	\$ 175,014

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</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	\$ -	\$ 122,607	\$ -	\$ 122,607
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31,267	\$ -	\$ 31,267

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

遠期外匯合約及換匯換利合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量；金屬價格交換合約之公允價值係以遠期金屬價格報價及相對應之殖利率曲線衡量；選擇權合約之公允價值係採用選擇權定價模型衡量。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值</u>		
<u>量</u>		
持有供交易	\$ 113,961	\$ 122,607
指定為避險會計關係之		
衍生工具	27,245	31,267
放款及應收款(註1)	8,408,459	8,151,116
備供出售金融資產(註		
2)	99,131	121,072

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	\$ 133,834	\$ 71,996
指定為避險會計關係之 衍生工具	175,014	99,944
以攤銷後成本衡量(註 3)	30,782,254	28,330,678

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、其他應收款及其他金融資產(含流動及非流動)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金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期之長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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係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），參閱附註三四(二)。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英磅、加幣及澳幣匯率波動之影響。

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	
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 20,646	\$ 26,537

	歐 元 之 影 響	
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 1,940	\$ 1,818

損 益	英 鎊 之 影 響	
	104 年度	103 年度
	\$ 1,963	\$ 3,227

損 益	加 幣 之 影 響	
	104 年度	103 年度
	\$ 1,417	\$ 1,192

損 益	澳 幣 之 影 響	
	104 年度	103 年度
	\$ 1,664	\$ 1,742

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、其他金融資產、應付款項及借款等項目。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,196,371	\$ 1,229,805
金融負債	1,442,917	1,231,490
具現金流量利率風險		
金融資產	2,968,039	2,230,041
金融負債	27,202,313	24,117,355

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，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 267,099 千元及 234,844 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 492,375 千元及 633,000 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 104 及 103 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%，104 及 103 年度稅前損失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 1,651 千元及 5,861 千元。104 及 103 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利益分別為 19,445 千元及 109,484 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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之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，因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；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。

	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,152,036	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	3,722	4,211	8,432	-
固定利率銀行 借款	467,885	8,070	876,507	140,615
浮動利率銀行 借款	5,641,056	6,297,728	15,975,279	642,228
	<u>\$ 8,264,699</u>	<u>\$ 6,310,009</u>	<u>\$ 16,860,218</u>	<u>\$ 782,843</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,007,451	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	5,605	6,656	15,697	-
固定利率銀行 借款	261,526	5,276	699,345	-
浮動利率銀行 借款	3,091,727	4,067,799	11,558,751	-
	<u>\$ 6,366,309</u>	<u>\$ 4,079,731</u>	<u>\$ 12,273,793</u>	<u>\$ -</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係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。

	1 年以內	1 至 5 年
<u>104 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 5,212	\$ -
匯率選擇權合約	4,295	-
金屬價格交換合約	93,938	-
換匯換利合約	30,389	-
利率交換合約	<u>50,355</u>	<u>124,659</u>
	<u>\$ 184,189</u>	<u>\$ 124,659</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
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	13,698	-
利率交換合約	<u>18,843</u>	<u>81,101</u>
	<u>\$ 90,839</u>	<u>\$ 81,101</u>

(3) 融資額度

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 1,289,914	\$ 2,174,163
— 未動用金額	<u>190,086</u>	<u>115,837</u>
	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 2,290,000</u>

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)		
— 已動用金額	\$ 18,837,359	\$ 14,940,203
— 未動用金額	<u>7,979,796</u>	<u>5,598,178</u>
	<u>\$ 26,817,155</u>	<u>\$ 20,538,381</u>

(五) 金融資產移轉資訊

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	已預支金額年底利率(%)	年底額度
104 年度					
彰化銀行	\$ 1,614,864	\$ 1,265,008	\$ 340,900	1.15~1.42	\$ 1,200,000
渣打銀行	2,103,808	1,578,221	487,783	1.65	2,360,000
永豐銀行	<u>1,154,140</u>	<u>839,138</u>	<u>310,622</u>	1.30~1.59	1,618,421
	<u>\$ 4,872,812</u>	<u>\$ 3,682,367</u>	<u>\$ 1,139,305</u>		
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>		

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司讓售應收帳款保留款餘額分別為美金 233,375 元（合計新台幣 7,661 千元）及美金 182,234 元（合計新台幣 5,768 千元）列入其他應收款項下。

上述額度可循環使用。

三一、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) 進貨及進貨折讓

	104 年度	103 年度
進貨淨額（已減除進貨折讓）		
法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 1,597,381</u>	<u>\$ 1,673,824</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 0~90 天或預付，一般廠商付款期限為 0~90 天或預付。

合併公司 104 年度向法人董事進貨因使用材料之價格差異，故向法人董事取得進貨折讓金額為 68,902 千元。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年	103 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
其他應收款	法人董事或法人董 事之關係企業	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 147</u>

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年	103 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	<u>\$ 210,748</u>	<u>\$ 121,596</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(四) 預付款項

關 係 人 類 別	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,862</u>

(五) 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 105 年 12 月；104 及 103 年度租金支出分別為 6,857 千元及 7,013 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) 主要管理階層之獎酬

	104 年度	103 年度
短期員工福利	<u>\$ 123,090</u>	<u>\$ 248,617</u>
退職後福利	738	583
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>2,228</u>
	<u>\$ 123,828</u>	<u>\$ 251,428</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。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產（質押定期存單、 備償戶及附買回債券等）	\$ 1,911,941	\$ 1,897,066
應收帳款	2,654,303	3,087,123
存貨	23,300,308	23,624,498
不動產、廠房及設備淨額	2,858,577	2,141,660
投資性不動產淨額	282,083	274,043
預付租賃款	51,670	28,765
	<u>\$ 31,058,882</u>	<u>\$ 31,053,155</u>

三三、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：

	104年12月31日	103年12月31日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 374,684</u>	<u>\$ 508,605</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 65,650</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	104年12月31日	103年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 242,005</u>	<u>\$ 286,064</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

合併公司於104年及103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：

	104年12月31日	103年12月31日
採購金額	<u>\$ 796,943</u>	<u>\$ 929,121</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 422,259</u>	<u>\$ 419,728</u>

(三) 103 年 4 月起美國海關依據 1930 年美國關稅法，對 BBI-USA 進行關稅稽查作業（稽查內容包括進口作業流程、主要供應商或製造商資訊、產品內容、產品製造地及反傾銷產品控管等），截至目前美國海關主要稽查內容為 BBI-USA 透過貿易商進口低碳鋼牙條來源國是否為中國，以稽查中國大陸扣件業是否有透過三角貿易銷售至美國地區以規避反傾銷稅。該案目前尚在美國海關稽查作業期間，BBI-USA 已積極配合稽查並採行相關因應措施，截至本合併財務報告通過發布日止，BBI-USA 並無收到美國海關稽查作業報告或相關行政處罰之情事，BBI-USA 委任律師表示依據目前現有的資料，BBI-USA 並未符合被課徵反傾銷進口關稅條件或有額外罰款之情事。

三四、其 他

(一) 捐 贈

合併公司 104 及 103 年度從事慈善捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、國內公立國中小學、國立私立大學、高雄市政府社會局「81 氣爆事件」、高雄市政府消防局及大崗山超峰寺等，分別為 4,581 千元及 69,324 千元。

(二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	141,444		32.825	\$ 4,642,813
美 元		15,176		6.4936	498,141
				(美元：人民幣)	
歐 元		2,345		35.88	84,133
歐 元		3,062		7.0952	109,826
				(歐元：人民幣)	
英 鎊		4,034		48.67	196,314
加 幣		5,994		23.64	141,691
澳 幣		6,939		23.985	166,438
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		87,726		32.825	2,879,335
美 元		15,643		6.4936	513,483
				(美元：人民幣)	
美 元		3,521		3.9047	115,564
				(美元：巴西里爾)	
美 元		1,838		1.3885	60,333
				(美元：加幣)	

103 年 12 月 31 日

外 幣 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
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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：巴西里爾)	
美 元		1,016		1.16	32,160
				(美元：加幣)	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104 年度		103 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 87,837	1 (新台幣：新台幣)	\$ 194,467
巴西里爾	9.6354 (巴西里爾：新台幣)	(12,195)	12.9044 (巴西里爾：新台幣)	(5,716)
加幣	24.85 (加幣：新台幣)	(5,180)	27.45 (加幣：新台幣)	(3,772)
紐元	22.21 (紐元：新台幣)	(183)	25.17 (紐元：新台幣)	63
英鎊	48.53 (英鎊：新台幣)	(1,658)	49.95 (英鎊：新台幣)	(2,281)
澳幣	23.88 (澳幣：新台幣)	(1,311)	27.35 (澳幣：新台幣)	49
人民幣	5.0967 (人民幣：新台幣)	10,000	4.9340 (人民幣：新台幣)	(15,714)
		<u>\$ 77,310</u>		<u>\$ 167,096</u>

三五、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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(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。(無)
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。(附表五)
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 1 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. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。(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、六、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。

三六、部門資訊

合併公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式，以不銹鋼部門及螺絲螺帽部門等主要部門作為辨識之基礎，以提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門—主要係本公司、TCI 及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成保定公司（已於 103 年 7 月 31 日與大成博野公司合併，大成博野為存續公司，大成保定為消滅公司）、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司（已於 105 年 1 月 19 日清算註銷完畢），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>104 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 39,675,093	\$ 11,004,087	\$ -	\$ 50,679,180
部門間收入	<u>6,872,723</u>	<u>4,707,875</u>	(<u>11,580,598</u>)	-
部門收入	<u>\$ 46,547,816</u>	<u>\$ 15,711,962</u>	(<u>\$ 11,580,598</u>)	<u>\$ 50,679,180</u>
部門利益(損失)	(<u>\$ 194,966</u>)	<u>\$ 548,396</u>	(<u>\$ 116,397</u>)	\$ 237,033
其他營業外收入及支出				667,295
財務成本				(<u>709,991</u>)
稅前淨利				<u>\$ 194,337</u>
<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	<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	
	104 年度	103 年度
美國	\$ 44,366,859	\$ 46,157,001
中國	2,041,991	1,891,002
台灣	2,940,007	1,923,487
其他國家	<u>1,330,323</u>	<u>840,269</u>
	<u>\$ 50,679,180</u>	<u>\$ 50,811,759</u>

	非流動資產	
	104 年度	103 年度
美國	\$ 2,194,434	\$ 2,111,448
中國	1,223,537	1,219,486
台灣	4,081,388	2,823,885
其他國家	<u>400,039</u>	<u>415,170</u>
	<u>\$ 7,899,398</u>	<u>\$ 6,569,989</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	104 年度		103 年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 7,295,554</u>	<u>14</u>	<u>\$ 6,880,335</u>	<u>14</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 104 及 103 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
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>
成本														
104年1月1日餘額	\$ 1,607,279	\$ 62,614	\$ 2,251,663	\$ 3,325,417	\$ 1,194,958	\$ 147,538	\$ 119,924	\$ 484,323	\$ 221,216	\$ 201,073	\$ 94,666	\$ 133,408	\$ 141,271	\$ 9,985,350
增添	1,101,481	-	14,614	51,641	148,699	11,872	12,663	18,548	4,148	2,313	-	13,072	241,313	1,620,364
處分	-	-	(53,962)	(45,509)	(5,656)	(360)	(11,301)	(18,594)	-	(10,805)	(1,640)	(1,175)	-	(149,002)
淨兌換差額	3,990	1,125	6,607	(16,714)	41,087	-	(281)	274	-	3,464	2,037	(8,197)	(2,342)	31,050
自預付設備款轉列	7,359	-	68,323	212,441	100,306	7,904	216	1,036	13,470	711	-	682	(173,181)	239,267
減損迴轉利益	-	-	60	6,169	-	-	423	450	-	-	-	1,410	-	8,512
104年12月31日餘額	<u>\$ 2,720,109</u>	<u>\$ 63,739</u>	<u>\$ 2,287,305</u>	<u>\$ 3,533,445</u>	<u>\$ 1,479,394</u>	<u>\$ 166,954</u>	<u>\$ 121,644</u>	<u>\$ 486,037</u>	<u>\$ 238,834</u>	<u>\$ 196,756</u>	<u>\$ 95,063</u>	<u>\$ 139,200</u>	<u>\$ 207,061</u>	<u>\$ 11,735,541</u>
累計折舊及減損														
104年1月1日餘額		\$ 21,134	\$ 545,940	\$ 2,403,857	\$ 648,383	\$ 95,590	\$ 85,949	\$ 384,235	\$ 145,642	\$ 111,805	\$ 53,819	\$ 90,262	\$ -	\$ 4,586,616
處分		-	(7,563)	(45,509)	(4,966)	(255)	(11,097)	(18,587)	-	(2,689)	(1,640)	(1,175)	-	(93,481)
折舊		4,170	86,442	161,170	137,762	8,319	11,221	34,767	21,479	13,938	13,082	17,516	-	509,866
淨兌換差額		191	(4,168)	(8,541)	22,449	-	(54)	2,173	-	1,294	3,382	(6,147)	-	10,579
減損迴轉利益		-	54	2,313	-	-	381	395	-	-	-	121	-	3,264
104年12月31日餘額		<u>\$ 25,495</u>	<u>\$ 620,705</u>	<u>\$ 2,513,290</u>	<u>\$ 803,628</u>	<u>\$ 103,654</u>	<u>\$ 86,400</u>	<u>\$ 402,983</u>	<u>\$ 167,121</u>	<u>\$ 124,348</u>	<u>\$ 68,643</u>	<u>\$ 100,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,016,844</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 2,720,109</u>	<u>\$ 38,244</u>	<u>\$ 1,666,600</u>	<u>\$ 1,020,155</u>	<u>\$ 675,766</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 35,244</u>	<u>\$ 83,054</u>	<u>\$ 71,713</u>	<u>\$ 72,408</u>	<u>\$ 26,420</u>	<u>\$ 38,623</u>	<u>\$ 207,061</u>	<u>\$ 6,718,697</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 104 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	\$ 393,900	\$ 252,753	\$ 154,278	5	2	\$ -	營運週轉金	-	無	\$ -	\$ 1,694,313	\$ 1,694,313
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	是	164,125	131,300	98,475	4.2~4.5	2	-	"	-	無	-	1,694,313	1,694,313
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	是	417,650	97,340	34,075	-	1	250,617	-	-	無	-	250,617	2,933,578
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	155,903	-	-	-	1	290,345	-	-	無	-	290,345	2,933,578
		Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	5,115	5,115	5,115	-	1	39,489	-	-	無	-	39,489	2,933,578
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	147,713	147,713	91,990	3.25	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,359,082	2,718,165
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	是	82,063	82,063	-	-	2	-	"	-	無	-	1,359,082	2,718,165
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	19,188	19,188	10,635	-	2	-	"	-	無	-	143,023	286,046

註 1：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
大成維京控股有限公司	淨值×100%	淨值×100%
大成國際鋼鐵公司	最近年度業務往來金額，且不得超過淨值×10%	淨值×40%
Brighton-Best International, Inc.	淨值×20%	淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	淨值×20%	淨值×40%

- 上述淨值係指資產負債表之歸屬於本公司業主之權益金額。
- 其中大成維京控股公司之資金貸與辦法規定本公司直接及間接持股 100% 之子公司，以不超過本公司淨值 100% 為限外，餘以不超過本公司淨值 40% 為限。

註 2：資金貸與性質

- 有業務往來者填 1。
- 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 104 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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額(註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	大成維京控股有限公司	子公司	\$ 9,071,894	\$ 1,898,926	\$ 1,898,926	\$ 636,805	\$ -	16.75		Y	-	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股 93.14%)	9,071,894	229,775	229,775	190,977	-	2.03		Y	-	Y
		大成(常熟)機械有限公司	子公司 (間接持股 100%)	9,071,894	55,605	55,605	-	-	0.49		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	9,071,894	508,788	508,788	267,813	-	4.49		Y	-	Y
						<u>\$ 2,693,094</u>	<u>\$ 1,095,595</u>			\$ 11,339,867			
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%)	1,355,451	91,910	\$ 91,910	\$ 91,730	-	0.81		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	1,355,451	65,650	65,650	57,121	-	0.58		-	-	Y
						<u>\$ 157,560</u>	<u>\$ 148,851</u>			1,694,314			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,867,155	178,460	<u>\$ 178,460</u>	<u>\$ -</u>	-	1.57	7,333,944	-	-	N
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司	5,436,329	115,730	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	-	6,795,412	-	-	N

註 1：對單一企業背書保證之限額，本公司為本公司權益總額之 80%，子公司為子公司權益總額 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 104 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 104 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							
	法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品	無	備供出售金融資產－流動	\$ 16,173.61	\$ 4,987	-	\$ 4,987	
	元大亞太政府公債指數基金－A 不配息基金	"	同上	246,931.40	2,209	-	2,209	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金－累積型 (台幣)	"	同上	171,467.70	1,669	-	1,669	
	野村歐洲高股息基金－累積型	"	同上	76,335.90	885	-	885	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	"	同上	749,338.75	7,401	-	7,401	
	台新全球不動產入息基金－A 類型 (新台幣)	"	同上	977,517.10	10,049	-	10,049	
	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	8,088.96	2,867	-	2,867	
	野村美利堅高收益債券基金	"	同上	100,000.00	993	-	993	
	中國信託亞太多元入息平衡基金－累積型	"	同上	450,042.01	4,513	-	4,513	
	富邦中國新平衡入息基金－A 類型 (新台幣)	"	同上	300,000.00	2,842	-	2,842	
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息 (台幣)	"	同上	300,000.00	2,770	-	2,770	
	華南永昌物聯網精選基金	"	同上	100,000.00	876	-	876	
	復華中國新經濟平衡基金 (台幣)	"	同上	500,000.00	4,360	-	4,360	
	復華中國新經濟 A 股基金	"	同上	50,000.00	364	-	364	
	華南群益中國金采平衡基金 B 月配型 (台幣)	"	同上	100,000.00	927	-	927	
	貝萊德中國基金 A2-USD	"	同上	5,305.97	2,502	-	2,502	
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息	"	同上	500,000.00	4,655	-	4,655	
	合庫全球高收益債券基金－A 不配息	"	同上	439,637.00	4,620	-	4,620	
	合庫台灣基金	"	同上	16,574.19	171	-	171	
				<u>\$ 59,660</u>			<u>\$ 59,660</u>	
本公司	非公開發行公司股票							
	台灣工銀貳創業投資公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,135,296	\$ 11,353	2.5	\$ 10,777	
	陽信商業銀行股份有限公司	"	同上	889,000	8,500	0.05	10,522	
							<u>\$ 21,299</u>	
大成維京控股有限公司	國外上市普通股 Synalloy Corporation	無	備供出售金融資產－流動	86,869	<u>\$ 19,618</u>	0.84	<u>\$ 19,618</u>	

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，請參閱附表九及附表十。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
大成國際鋼鐵股份有限公司	土地	104.6.30 (註)	\$ 1,100,000	已全數支付	介順一企業有限公司	-	-	-	-	\$ -	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 1,147,159 千元。 京瑞不動產估價師聯合事務所鑑價金額 1,107,914 千元。	規劃興建倉庫	無

註：大成國際鋼鐵股份有限公司於 104 年 6 月 30 日經董事會決議，並於 104 年 7 月 6 日簽約。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
本公司	美國大成國際公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ \$ 6,292,953 ）	（ 67 ）	約 4 至 6 個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	一般客戶內銷為 3 個月，外銷為 1 至 3 個月	\$ 2,618,234	88	—
	大成（博野）機械有限公司	子公司（間接持股 100%）	進 貨	141,624	2	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	（ 21,388 ）	（ 5 ）	—
	大成（常熟）機械有限公司	子公司（間接持股 100%）	進 貨	186,124	2	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	（ 23,978 ）	（ 5 ）	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 3,671,929 ）	（ 82 ）	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	477,416	51	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 290,248 ）	（ 6 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	166,203	18	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 250,527 ）	（ 6 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	139,691	15	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 242,541 ）	（ 5 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	127,383	14	—
	晉禾企業公司	大國鋼公司之董事	進 貨	294,656	7	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	註 1	（ 42,145 ）	（ 12 ）	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	194,450	4	約 90 天	與非關係人無相同交易可資比較	註 1	（ 91,024 ）	（ 25 ）	—
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	聯屬公司	（銷 貨）	（ 118,385 ）	（ 1 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	註 2	52,050	7	—
	晉禾企業公司	母公司之董事	進 貨	661,117	10	預付或收貨後 45 天電匯（依採購條件議之）	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	（ 58,358 ）	（ 10 ）	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	417,743	7	約 45 天	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	（ 14,766 ）	（ 2 ）	—

註 1：與非關係人交易條件之授信期間為 0~90 天或預付。

註 2：與非關係人交易條件之授信期間為 0~90 天。

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 104 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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%)	\$ 2,623,081	2.15	\$ -	-	\$ 2,007,290	\$ -
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	183,299	0.08	-	-	89,673	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	477,416	3.91	-	-	477,416	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	173,780	1.05	-	-	37,592	-
	Brignton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	127,383	2.21	-	-	61,916	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	166,203	2.16	-	-	57,888	-

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
 104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司(TCI)	(1)	銷貨收入	\$ 6,292,953	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	12.42
		"	(1)	攤銷費用	1,591	-	-
		"	(1)	應收帳款-關係人	2,618,234	-	5.56
		"	(1)	其他應收款-關係人	4,847	-	0.01
		大成維京控股公司(BVI)	(1)	銷貨收入	44,432	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	0.09
		"	(1)	應收帳款-關係人	19,165	-	0.04
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	銷貨收入	30,905	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.06
		"	(1)	銷貨成本	17,524	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.03
		"	(1)	應收帳款-關係人	8,087	-	0.02
		"	(1)	應付帳款-關係人	1,899	-	-
		大成(博野)機械有限公司	(1)	銷貨收入	70,055	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.14
		"	(1)	銷貨成本	141,624	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.28
		"	(1)	應收帳款-關係人	20,759	-	0.04
		"	(1)	應付帳款-關係人	21,388	-	0.05
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	銷貨收入	4,005	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.01
		"	(1)	銷貨成本	186,124	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.37
"	(1)	應付帳款-關係人	23,978	-	0.05		
大成國際鋼鐵公司	(1)	其他收入	2,160	-	-		
"	(1)	租金收入	1,138	-	-		
1	美國大成國際公司(TCI)	大成維京控股公司(BVI)	(3)	銷貨成本	42,814	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	0.08
		"	(3)	應付帳款-關係人	183,299	-	0.39
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	56,027	按約定價格計價，付款條件為60天	0.11
		"	(3)	應付帳款	16,433	-	0.03
3	大成維京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	(3)	利息收入	3,953	資金貸予按5%計息	0.01
		"	(3)	其他應收款-關係人	98,475	-	0.21
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	利息收入	9,879	資金貸予按5%計息	0.02
		"	(3)	其他應收款-關係人	161,717	-	0.34
4	石家庄大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	(3)	其他應收款-關係人	113,296	-	0.24
		"	(3)	銷貨成本	42,295	-	0.08
		"	(3)	應付帳款-關係人	27,765	-	0.06

(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 1)	交易往來		情形	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額		
5	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	\$ 3,671,929	與非關係人無相同交易可供比較	7.25
		"	(3)	應收帳款	477,416	-	1.01
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	242,541	與非關係人無相同交易可供比較	0.48
		"	(3)	應收帳款	127,383	-	0.27
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	250,527	與非關係人無相同交易可供比較	2.49
		"	(3)	應收帳款	139,691	-	0.30
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	其他應收款	34,090	-	0.07
		"	(3)	銷貨收入	290,248	與非關係人無相同交易可供比較	0.57
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	應收帳款	166,203	-	0.35
		"	(3)	銷貨收入	2,287	與非關係人無相同交易可供比較	-
		Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	應收帳款	1,287	-	-
		"	(3)	銷貨收入	39,489	與非關係人無相同交易可供比較	0.08
		"	(3)	應收帳款	16,521	-	0.04
		"	(3)	其他應收款	5,115	-	0.01
6	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	118,385	按約定價格計價	0.23
		"	(3)	銷貨成本	7,447	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	52,050	-	0.11
		"	(3)	其他應收款	2,777	-	0.01
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	8,250	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應收帳款	5,038	-	0.01
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入	7,883	按約定價格計價	0.02
		Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	1,888	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	1,938	約 180 天	-
		"	(3)	其他應收款	91,990	-	0.20
7	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	利息收入	2,614	資金貸與按 3.25% 計息	0.01
		"	(3)	銷貨收入	7,661	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	銷貨成本	2,658	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	13,523	約 180 天	0.03

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有		帳面金額	被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)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	\$ 9,088,772	\$ 8,711,012	278,000	100	\$ 9,382,949	\$ 156,576	(\$ 8,079)	(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	1,677,656	150,145	149,192	(註3)
美國大成國際公司	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,184,231	3,053,867	267,145,040	44.52	3,265,378	212,569	91,974	
	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	94,950	3,000	100	99,485	4,677		
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	6,556,496	130,434		
	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	1,080,903	920,580	36,500,000	100	692,882	(45,458)		
	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	328,493	16,369		
	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	421,097	188,879	8,200,000	100	372,553	(4,361)		
Brighton-Best International, Inc.	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	8,427	(2,503)		
	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	(47,711)	(12,621)		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

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及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本年初自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本年度匯出或收回投資金額 (註 2)		本年年末自台灣匯出 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)	期末投資 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	\$ 167,408	(2) 大成維京控股公司	\$ 137,973	\$ -	\$ -	\$ 137,973	\$ 8,523	93.14	\$ 7,938	\$ 305,899	\$ -
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	391,766	(2) 大成維京控股公司 (註 5)	326,346	-	-	326,346	22,728	100	22,728	432,505	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛 胚產品	328,250	(2) 大成維京控股公司	328,250	-	-	328,250	121,393	100	121,393	605,635	-
山西大瀚不銹鋼有限公司 (註 6)	不銹鋼產品之生產及銷售	82,063	(2) 大成維京控股公司	82,063	-	-	82,063	460	100	460	18,704	-
尹融(上海)投資管理有限 公司(註 7)	一般投資業	-	(3) 本公司直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 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)
\$ 874,632	\$ 1,043,021	\$ 6,803,920

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.825 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：

$$11,339,867 \text{ 千元} \times 60\% = 6,803,920 \text{ 千元}$$

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (3) 其他方式，直接投資。

註 5：其中包含盈餘轉增資 65,420 千元 (USD 1,993 千元)。

註 6：山西大瀚不銹鋼有限公司已於 105 年 1 月 19 日清算註銷完畢。

註 7：係於 104 年 7 月 20 日成立，尚未注資。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
		金額	百分比	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	\$ 141,624	2	與非關係人無相同交易 可資比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(\$ 21,388)	(5)	\$ 4,300
大成(常熟)機械有限公司	進貨	186,124	2	與非關係人無相同交易 可資比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(23,978)	(5)	11,802