

大成不銹鋼工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國105及104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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	13~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	31~32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~70, 78	六~二八
(七) 關係人交易	70~73	二九
(八) 質抵押之資產	73	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	74	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	75~76	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	76, 79~83	三三
2. 轉投資事業相關資訊	76~77, 84	三三
3. 大陸投資資訊	76~77, 85~86	三三
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	87~102	-

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達大成公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與大成公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大成公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對大成公司民國 105 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨淨變現價值的評估

大成公司為因應營運需求，需備妥不同類別之存貨。大成公司管理階層針對不同類別存貨，以淨變現價值衡量年底的存貨價值。與存貨淨變現價值相關資訊，請參閱個體財務報告附註四(五)、五(二)及十二。截至民國 105 年 12 月 31 日止，大成公司持有新台幣（以下同）1,687,440 千元的存貨，佔資產總額 6%，由於存貨金額係屬重大，且評估淨變現價值涉及管理階層之主觀判斷，該事項亦影響大成公司個體財務報告營業成本，是以將存貨淨變現價值的評估列為關鍵查核事項。

本會計師對於上開所述事項，執行下列主要查核程序：

- 一、瞭解並測試存貨淨變現價值主要內部控制的設計與執行。
- 二、瞭解並評估管理階層評估存貨淨變現價值所使用之假設及方法之合理性。
- 三、抽查用以計算淨變現價值的原始憑證，以測試存貨淨變現價值之正確性。
- 四、觀察存貨實地盤點，以評估存貨保存情況以及存貨淨變現價值合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大成公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大成公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大成公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟

決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大成公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大成公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大成公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於大成公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案之指導、監督及執行，並負責形成大成公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大成公司民國 105 年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王燕景

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

會計師 李 季 珍



李季珍

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 106 年 3 月 30 日



大成鋼鐵工業股份有限公司

個體資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,969,632	7	\$ 1,444,721	6	2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 6,000,377	22	\$ 5,678,125	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	121,967	1	113,335	1	2110	應付短期票券(附註十七及三十)	159,960	1	159,925	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註四及八)	87,850	-	59,660	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	-	-	131,450	1
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註四及九)	-	-	27,245	-	2125	避險之衍生性金融負債-流動(附註四及九)	919	-	-	-
1150	應收票據(附註十一及二九)	13,807	-	57,613	-	2150	應付票據(附註十八)	123,519	-	120,462	-
1170	應收帳款淨額(附註四及十一)	205,576	1	238,110	1	2170	應付帳款(附註十八)	181,210	1	298,991	1
1180	應收帳款-關係人(附註二九)	3,091,994	12	2,666,245	10	2180	應付帳款-關係人(附註二九)	31,803	-	47,265	-
1200	其他應收款(附註二三、二八及二九)	265,631	1	73,397	-	2219	其他應付款(附註十九)	216,226	1	108,135	-
130X	存貨(附註四及十二)	1,687,440	6	1,891,814	7	2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	-	-	100,690	-
1410	預付款項(附註十六)	510,239	2	520,820	2	2322	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)	562,332	2	380,524	2
1476	其他金融資產-流動(附註十三及三十)	1,187,183	4	1,195,616	5	2399	其他流動負債(附註十九)	13,129	-	8,255	-
11XX	流動資產總計	9,141,319	34	8,288,576	32	21XX	流動負債總計	7,371,091	27	7,033,822	27
	非流動資產						非流動負債				
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	-	2541	長期借款(附註十七及三十)	7,886,463	30	7,498,659	29
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四及十)	19,878	-	19,853	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	9,408	-	9,750	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	14,438,893	54	14,325,983	55	2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二十)	35,275	-	28,063	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三十)	2,856,449	11	2,852,104	11	25XX	非流動負債總計	7,931,146	30	7,536,472	29
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	244,758	1	247,140	1	2XXX	負債總計	15,302,237	57	14,570,294	56
1980	其他金融資產-非流動(附註十三及三十)	33,614	-	49,711	-		權益(附註二一)				
1990	其他非流動資產-其他(附註十六及二九)	133,289	-	126,627	1	3110	普通股股本	8,311,413	31	8,081,809	31
15XX	非流動資產總計	17,726,881	66	17,621,585	68	3200	資本公積	375,964	1	715,082	3
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	1,115,551	4	1,115,551	4
						3320	特別盈餘公積	174,436	1	174,436	1
						3350	未分配盈餘	1,147,986	4	1,004,166	4
						3300	保留盈餘總計	2,437,973	9	2,294,153	9
						3400	其他權益	497,960	2	803,907	3
						3500	庫藏股票	(57,347)	-	(555,084)	(2)
						3XXX	權益總計	11,565,963	43	11,339,867	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 26,868,200	100	\$ 25,910,161	100		負債及權益總計	\$ 26,868,200	100	\$ 25,910,161	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝蔡坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四及二九)	\$ 8,737,881	100	\$ 9,382,357	100
5000	營業成本(附註十二、二十、 二二及二九)	<u>7,670,520</u>	<u>88</u>	<u>10,619,354</u>	<u>113</u>
5900	營業毛利(毛損)	1,067,361	12	(1,236,997)	(13)
5910	與子公司之未實現利益	(186,200)	(2)	(21,852)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>21,852</u>	<u>-</u>	<u>818,060</u>	<u>8</u>
5950	已實現營業毛利(毛損)	<u>903,013</u>	<u>10</u>	<u>(440,789)</u>	<u>(5)</u>
	營業費用(附註二十、二二及 二九)				
6100	推銷費用	142,530	1	133,498	1
6200	管理費用	<u>418,382</u>	<u>5</u>	<u>252,386</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>560,912</u>	<u>6</u>	<u>385,884</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利(淨損)	<u>342,101</u>	<u>4</u>	<u>(826,673)</u>	<u>(9)</u>
	營業外收入及支出(附註二二 及二九)				
7010	其他收入	17,967	-	24,274	-
7020	其他利益及損失	(245,821)	(2)	563,550	6
7050	財務成本	253,935	3	259,529	3
7070	採用權益法之子公司損益 之份額	<u>619,667</u>	<u>7</u>	<u>233,087</u>	<u>3</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>137,878</u>	<u>2</u>	<u>561,382</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(淨損)	\$ 479,979	6	(\$ 265,291)	(3)
7950	所得稅利益(費用)(附註二三)	5,770	-	(22,776)	-
8200	本年度淨利(淨損)	485,749	6	(288,067)	(3)
	其他綜合損益(附註二一及二三)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(24,497)	-	(35,709)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅利益	4,165	-	6,071	-
		(20,332)	-	(29,638)	-
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	(182,849)	(2)	394,299	4
8362	備供出售金融資產未實現損失	(138)	-	(3,465)	-
8363	現金流量避險	(439)	-	2,604	-
8380	採用權益法之子公司其他綜合損益份額	(122,596)	(2)	(58,044)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅費用	75	-	(443)	-
		(305,947)	(4)	334,951	3
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	(326,279)	(4)	305,313	3
8500	本年度綜合損益總額	\$ 159,470	2	\$ 17,246	-
	每股盈餘(淨損)(附註二四)				
9750	基 本	\$ 0.61		(\$ 0.35)	
9850	稀 釋	0.61		(0.35)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼		保 留 盈 餘 其 他					權 益 項 目			庫 藏 股 票	權 益 總 額	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險			合 計
A1	104 年 1 月 1 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
	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)											
B1	法定盈餘公積	-	-	237,249	-	(237,249)	-	-	-	-	-	-
B5	股東現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-	(466,259)	-	-	-	-	-	(466,259)
B9	股東股票股利—每股 0.4 元	310,839	-	-	-	(310,839)	-	-	-	-	-	-
D1	104 年度淨損	-	-	-	-	(288,067)	-	-	-	-	-	(288,067)
D3	104 年度稅後其他綜合損益 (附註二一)	-	-	-	-	(29,638)	368,560	(32,850)	(759)	334,951	-	305,313
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(317,705)	368,560	(32,850)	(759)	334,951	-	17,246
M5	實際取得子公司股權與帳面價值差額	-	-	-	-	(36,276)	-	-	-	-	-	(36,276)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註二一)											
B9	本公司股東股票股利—每股 0.3 元	229,604	-	-	-	(229,604)	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	(382,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	(382,673)
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	485,749	-	-	-	-	-	485,749
D3	105 年度稅後其他綜合損益 (附註二一)	-	-	-	-	(20,332)	(354,271)	37,594	10,730	(305,947)	-	(326,279)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	465,417	(354,271)	37,594	10,730	(305,947)	-	159,470
M5	實際取得子公司股權與帳面價值差額	-	-	-	-	(25,236)	-	-	-	-	-	(25,236)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(66,757)	-	-	-	-	-	(66,757)
N1	股份基礎給付	-	43,555	-	-	-	-	-	-	-	590,585	634,140
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,848)	(92,848)
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 8,311,413	\$ 375,964	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 1,147,986	\$ 577,298	\$ 4,580	(\$ 83,918)	\$ 497,960	(\$ 57,347)	\$11,565,963

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	\$ 479,979	(\$ 265,291)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	198,813	179,664
A20900	財務成本	253,935	259,529
A21200	利息收入	(9,154)	(9,394)
A21300	股利收入	(178)	(130)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	40,849	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(619,667)	(233,087)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(91)	(16,905)
A23100	處分備供出售金融資產淨（利益） 損失	81	(949)
A23700	備抵存貨跌價損失增加（減少）	(178,623)	190,245
A23900	未實現銷貨利益	186,200	21,852
A24000	已實現銷貨利益	(21,852)	(818,060)
A24100	未實現外幣淨兌換損失	7,852	19,894
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(8,465)	8,723
A31120	避險之衍生金融資產	26,806	6,626
A31130	應收票據	43,806	(39,225)
A31150	應收帳款	33,568	20,276
A31160	應收帳款－關係人	(416,289)	743,350
A31180	其他應收款	(191,889)	(34,994)
A31200	存 貨	385,860	1,973
A31230	預付款項	7,718	(82,512)
A32110	持有供交易之金融負債	(49,834)	59,605
A32120	避險之衍生金融負債	919	-
A32130	應付票據	(20,146)	(12,265)
A32150	應付帳款	(107,931)	50
A32160	應付帳款－關係人	(15,462)	(20,448)
A32180	其他應付款項	107,561	(237,625)
A32230	其他流動負債	4,874	(5,185)
A32240	淨確定福利負債	(17,285)	(18,060)
A33000	營運產生之現金流入（流出）	121,955	(282,343)
A33500	支付之所得稅	(89,103)	(196,041)
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	<u>32,852</u>	<u>(478,384)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 85,874)	(\$ 108,882)
B00400	處分備供出售金融資產價款	57,465	86,279
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(3,500)	(2,000)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,475	2,838
B02200	取得子公司之淨現金流出	(214,530)	(508,127)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(122,565)	(170,662)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,222	17,010
B03700	存出保證金增加	(12,350)	(56,826)
B03800	存出保證金減少	28,447	37,428
B06500	其他金融資產增加	8,433	(144,806)
B06800	其他非流動資產減少	(812)	(610)
B07100	預付設備款增加	(74,221)	(164,171)
B07500	收取之利息收入	9,272	8,862
B07600	收取子公司現金股利	162,207	103,777
B07400	收取股利	178	130
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>243,153</u>)	(<u>899,760</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,717,513	17,509,514
C00200	短期借款減少	(17,413,607)	(18,027,528)
C00500	應付短期票券增加	839,014	859,327
C00600	應付短期票券減少	(840,000)	(820,000)
C01600	舉借長期借款	994,775	13,444,560
C01700	償還長期借款	(430,353)	(9,846,878)
C04500	發放現金股利	(382,673)	(466,259)
C04900	庫藏股票買回成本	(92,848)	(555,084)
C05100	員工購買庫藏股	590,585	-
C05600	支付之利息	(<u>247,194</u>)	(<u>256,442</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>735,212</u>	<u>1,841,210</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	524,911	463,066
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,444,721</u>	<u>981,655</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,969,632</u>	<u>\$ 1,444,721</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 105 及 104 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。

本個體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

本個體財務報告於 106 年 3 月 30 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以

公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2或3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

本公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 15 「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16 「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

本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。

本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。惟本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，本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告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。

過渡規定

IFRS 9生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. 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，若本公司為承租人，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，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息均表達為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本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。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用IFRIC 22之財務報告比較期間開始日推延適用IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權

益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

於編製個體財務報告時，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，

減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。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。本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) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本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（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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二八。

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本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本

公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天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

本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

本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。

本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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，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二八。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括匯率交換合約、遠期外匯合約、匯率選擇權、金屬價格交換及換匯換利合約，用以管理本公司之利率、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) 避險會計

本公司指定部分避險工具(包括換匯換利合約)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，並於個體綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當本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，並於個體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。

當本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。

(十一) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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本公司，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。

(十二) 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. 本公司為出租人

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。租賃協議之或有租金於發生當年度認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

(十三) 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年度認列為損益。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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本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

當年度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年度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

本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，本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。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
零用金	\$ 270	\$ 270
銀行支票及活期存款	<u>1,969,362</u>	<u>1,444,451</u>
	<u>\$ 1,969,632</u>	<u>\$ 1,444,721</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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）		
匯率交換合約(一)	\$ 8,061	\$ -
遠期外匯合約(二)	-	119
金屬價格交換合約(三)	<u>113,906</u>	<u>113,216</u>
	<u>\$ 121,967</u>	<u>\$ 113,335</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</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(三)	\$ -	\$ 167
<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(二)	\$ -	\$ 3,027
金屬價格交換合約(三)	81,616	93,938
匯率選擇權合約(四)	-	4,096
換匯換利合約(五)	-	30,389
	<u>\$ 81,616</u>	<u>\$ 131,450</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

105年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
匯率交換合約	美元兌新台幣	106.01~106.02	USD 16,000/NTD 507,404

本公司從事匯率交換交易之目的，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

本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。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

105 年 12 月 31 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	101,329	USD 1,520~1,782	106.01~106.08
鎳價選擇權交換	2,588	USD 10,044~11,800	106.01~106.05

104 年 12 月 31 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	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

本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。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

105 年 12 月 31 日 — 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 USD Call/NTD Put	USD 1,000	36.5	106.01	註

註：其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取合約約定之權利金。

104 年 12 月 31 日 — 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	35	105.01
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	34.5	105.01
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	35	105.01~105.02
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	32.8	105.02~105.07
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	33	105.05~105.07
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36	105.08~105.10

註：其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取合約約定之權利金。

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

104 年 12 月 31 日

本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，已於 105 年 7 月 25 日提前交割。
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，已於 105 年 8 月 1 日提前交割。

本公司從事換匯換利交易之目的，主要係為降低外幣負債因匯率及利率波動產生之風險。因此換匯換利合約不符合避險要件，是以分類為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

本公司 105 及 104 年度因從事上述各項衍生工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
匯率交換合約	\$ 6,368	\$ -
遠期外匯合約	(267)	(75,625)
金屬價格交換合約	(234,983)	534,620
匯率選擇權合約	2,561	(3,668)
換匯換利合約	<u>2,071</u>	<u>(27,912)</u>
	<u>(\$ 224,250)</u>	<u>\$ 427,415</u>

八、備供出售金融資產—流動

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
國內投資		
基金受益憑證	<u>\$ 87,850</u>	<u>\$ 59,660</u>

九、避險之衍生金融工具－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利	\$ <u> -</u>	\$ <u> 27,245</u>
<u>金融負債</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利	\$ <u> 919</u>	\$ <u> -</u>

本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，本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。本公司於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

105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> 919</u>)	106.01.07~106.07.07	106.01.07~106.07.07

交易條件如下：

- (一) 名目本金：美元 5,000 千元。
- (二) 每 3 個月換利，本公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.30%。
- (三) 到期本公司以 1 美元兌新台幣 32.32 元購買美元 5,000 千元用以償還外幣借款，106 年 7 月 7 日為到期日。

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：

- (一) 名目本金：美元 15,000 千元。
- (二) 每 3 個月換利，本公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。

(三) 到期本公司以 1 美元兌新台幣 31 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

避險工具自權益重分類至損益金額分別列於下列項目：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
財務成本	(<u>\$ 673</u>)	<u>\$ 273</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 19,878</u>	<u>\$ 19,853</u>

本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，致本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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 13,807</u>	<u>\$ 57,613</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 208,036	\$ 240,570
減：備抵呆帳	(<u>2,460</u>)	(<u>2,460</u>)
	<u>\$ 205,576</u>	<u>\$ 238,110</u>

本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，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
60 天以下	\$ 180,415	\$ 213,512
61 至 90 天	26,717	15,855
91 至 120 天	706	11,135
121 天以上	198	68
	<u>\$ 208,036</u>	<u>\$ 240,570</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
0~60 天	\$ 16,021	\$ 18,259
61~90 天	89	38
91~120 天	-	-
121 天以上	2	-
	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 18,297</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司 105 及 104 年度備抵呆帳並無變動。

本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，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。

本公司讓售應收帳款之金額與相關資訊，請參閱附註二八「金融工具」附註(五)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
製成品	\$ 199,949	\$ 246,721
商 品	38,329	105,693
在 製 品	549,467	593,869
原 料	882,253	930,217
物 料	4,815	5,119
在途原料	12,627	10,195
	<u>\$ 1,687,440</u>	<u>\$ 1,891,814</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,670,611 千元及 10,636,259 千元。105 及 104 年度銷貨成本分別包括沖減備抵存貨跌價損失及提列存貨跌價損失分別為 178,623 千元及 190,245 千元。

十三、其他金融資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 16,125	\$ 16,413
質押銀行定期存款	612,929	737,713
質押銀行活期存款（備償戶）	<u>558,129</u>	<u>441,490</u>
	<u>\$ 1,187,183</u>	<u>\$ 1,195,616</u>
<u>非 流 動</u>		
質押銀行定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000
存出保證金	<u>13,614</u>	<u>29,711</u>
	<u>\$ 33,614</u>	<u>\$ 49,711</u>

(一) 截至 105 年及 104 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）年利率分別為 0.12%~7.36% 及 0.2%~3.2%。

(二) 設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三十。

十四、採用權益法之投資—子公司

	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 % (註 1)	金 額	持 股 % (註 1)
非上市（櫃）公司				
美國大成國際公司（Ta Chen International Inc.）（TCI）	\$ 9,522,944	100	\$ 9,382,949	100
大成維京控股有限公司（Ta Chen (B.V.I.) Holding Ltd.）	1,614,820	100	1,677,656	100
大成國際鋼鐵公司（大國鋼）	3,226,138	47.19	3,265,378	44.52
尹融（上海）投資管理有限公司（註 2）	4,964	100	-	-
大鼎興業公司（註 3）	<u>70,027</u>	70	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$14,438,893</u>		<u>\$14,325,983</u>	

註 1：係本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比。

註 2：本公司於 104 年 7 月設立尹融（上海）投資管理有限公司，並於 105 年 4 月匯出股款。

註 3：本公司於 105 年 8 月投資大鼎興業公司，主係經營不銹鋼板之製造及買賣。

本公司因對大國鋼公司具有實質控制能力，是以將其列為子公司。本公司直接及間接持有之投資子公司明細，請參閱附表七及八。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

本公司 105 及 104 年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司以他人名義辦理所有權登記之農地（帳列土地），本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：

土地改良物	3 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 50 年
機電動力設備	5 至 10 年
工程系統	2 至 25 年
機器設備	2 至 25 年
電力設備	2 至 20 年
運輸設備	2 至 5 年
辦公設備	2 至 10 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 25 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，請參閱附註三十。

十六、預付款項及其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>預付款項</u>		
預付購料款	\$ 482,992	\$ 468,943
預付租金	9,587	37,711
預付保險費	6,545	6,269
其 他	<u>11,115</u>	<u>7,897</u>
	<u>\$ 510,239</u>	<u>\$ 520,820</u>
<u>非流動</u>		
<u>其他資產</u>		
預付設備款及預付土地款	\$ 131,824	\$ 125,974
其 他	<u>1,465</u>	<u>653</u>
	<u>\$ 133,289</u>	<u>\$ 126,627</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行週轉金借款	\$ 3,081,000	\$ 2,877,900
銀行購料借款	<u>2,919,377</u>	<u>2,800,225</u>
	<u>\$ 6,000,377</u>	<u>\$ 5,678,125</u>

上述短期借款之年利率如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行週轉金借款	1.07%~2.29%	1.35%~2.00%
銀行購料借款	1.28%~2.33%	1.11%~2.00%

105年及104年12月31日之週轉金及購料借款，其中本公司業已與金融機構簽訂換匯換利合約以進行利率及匯率避險之借款金額分別為161,250千元（美金5,000千元）及492,375千元（美金15,000千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 160,000	\$ 160,000
減：應付短期票券折價	<u>40</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 159,960</u>	<u>\$ 159,925</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

105 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	\$ 7	\$ 59,993	0.55	無
萬通票券	<u>100,000</u>	<u>33</u>	<u>99,967</u>	0.50	無
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 159,960</u>		

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
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 60,000	\$ 14	\$ 59,986	0.60	無
萬通票券	<u>100,000</u>	<u>61</u>	<u>99,939</u>	0.70	無
	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 159,925</u>		

(三) 長期借款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
1. 104 年度聯貸案		
(1) 甲項－中長期擔保放款	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000
(2) 乙-1 項－中長期擔保放款	1,616,500	1,550,000
(3) 乙-2 項－中長期擔保放款	1,616,500	983,000
(4) 丙項－中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 244 千元及 381 千元)	649,756	649,619
2. 大眾商業銀行－中長期無擔保放款	-	300,000

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
3. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	\$ 200,000	\$ 200,000
4. 中國輸出入銀行－中期無擔保放款	214,285	300,000
5. 台灣工業銀行(註)－中期擔保放款	-	100,000
6. 大眾商業銀行－中期擔保放款	250,000	-
7. 台灣工業銀行(註)－中期擔保放款	100,000	-
	<u>8,464,041</u>	<u>7,899,619</u>
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>15,246</u>	<u>20,436</u>
	8,448,795	7,879,183
減：列為1年內到期部分	<u>562,332</u>	<u>380,524</u>
	<u>\$ 7,886,463</u>	<u>\$ 7,498,659</u>

註：已更名為王道商業銀行。

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105年及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
		105年 12月31日	104年 12月31日		
甲項	\$3,817,000	\$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	105年及104年12月31日分別為2.10%及2.15%
乙-1項	1,616,500	1,616,500	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日 止	105年及104年12月31日皆為2.10%~2.15%
乙-2項	1,616,500	1,616,500	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日 止	105年及104年12月31日皆為2.10%~2.15%
丙項	650,000	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	105年及104年12月31日分別為0.55%~1.36%及0.60%~1.11%
	<u>\$7,700,000</u>	<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，另在各項授信存續期間內，本公司合併財務報告之流動比率、負債淨值比率、利息保障倍數及有形淨值應達授信合約之規定。

依授信借款合同對本公司有關財務承諾約定如下：

- (1) 流動比率：不得低於 120%。
- (2) 負債淨值比率：不得高於 250%。
- (3) 利息保障倍數：不得低於 2 倍。
- (4) 有形淨值：不得低於 125 億元。

上開各項財務承諾約定，係以本公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報告為計算基礎，每半年審閱一次。

本公司截至105年12月31日止，業已遵循上述財務承諾約定。

2. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 104 年 12 月 31 日為 2.20%。
3. 於 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.80% 及 2.1%。
4. 自 105 年 5 月起，每 6 個月為 1 期，分 7 期償還至 108 年 5 月，年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.58% 及 1.73%。
5. 已於 105 年 12 月提前償還，104 年 12 月 31 日年利率為 2.05%。
6. 自 105 年 3 月起，每 6 個月為 1 期，分 6 期償還至 108 年 3 月，年利率 105 年 12 月 31 日為 1.80%。
7. 於 107 年 12 月到期時一次償還，年利率 105 年 12 月 31 日為 1.90%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 55,771	\$ 63,813
非因營業而發生	<u>67,748</u>	<u>56,649</u>
	<u>\$ 123,519</u>	<u>\$ 120,462</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

本公司之應付帳款皆因營業而發生。另本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。

十九、其他應付款及其他流動負債

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 113,816	\$ 31,806
應付董監酬勞及員工酬勞	22,617	-
應付利息	10,020	9,490
應付勞健保	8,259	8,203
應付水電費	7,071	7,347
應付費用	41,763	38,609
應付未休假給付	12,680	12,680
	<u>\$ 216,226</u>	<u>\$ 108,135</u>
其他流動負債		
預收貨款	\$ 11,084	\$ 6,097
代收款	2,045	2,158
	<u>\$ 13,129</u>	<u>\$ 8,255</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

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 15% 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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 295,439	\$ 271,877
計畫資產公允價值	(260,164)	(243,814)
淨確定福利負債	<u>\$ 35,275</u>	<u>\$ 28,063</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
104年1月1日餘額	<u>\$ 225,390</u>	<u>(\$ 214,976)</u>	<u>\$ 10,414</u>
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>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	<u>(1,746)</u>	<u>(1,746)</u>
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	271,877	<u>(243,814)</u>	28,063
服務成本			
當期服務成本	7,030	-	7,030
利息費用(收入)	<u>4,078</u>	<u>(3,843)</u>	<u>235</u>
認列於損益	<u>11,108</u>	<u>(3,843)</u>	<u>7,265</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	2,064	2,064
精算損失—人口統計假 設變動	6,798	-	6,798
精算損失—財務假設變 動	7,388	-	7,388
精算損失—經驗調整	<u>8,247</u>	<u>-</u>	<u>8,247</u>
認列於其他綜合損益	<u>22,433</u>	<u>2,064</u>	<u>24,497</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(24,550)</u>	<u>(24,550)</u>
福利支付	<u>(9,979)</u>	<u>9,979</u>	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 295,439</u>	<u>(\$ 260,164)</u>	<u>\$ 35,275</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105 年度	104 年度
營業成本	\$ 5,053	\$ 4,565
推銷費用	475	398
管理費用	1,737	1,367
	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 6,330</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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率	1.25%	1.50%
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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 7,544)	(\$ 6,943)
減少 0.25%	<u>\$ 7,842</u>	<u>\$ 7,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>7,645</u>	\$ <u>7,050</u>
減少 0.25%	(\$ <u>7,393</u>)	(\$ <u>6,818</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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ <u>25,041</u>	\$ <u>24,878</u>
確定福利義務平均到期期間	10.7年	10.8年

二一、權益

(一) 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>950,000</u>
額定股本	\$ <u>9,500,000</u>	\$ <u>9,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>831,141</u>	<u>808,181</u>
已發行股本	\$ <u>8,311,413</u>	\$ <u>8,081,809</u>

本公司股東會於105年6月決議以104年度可供分配盈餘轉增資發行新股22,960千股，每股面額10元，共計229,604千元，經奉金融監督管理委員會證券期貨局於105年6月30日核准生效，並以105年8月3日為基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ -	\$ 55,216
庫藏股票交易	268,653	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	93,808	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503
	<u>\$ 375,964</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予股東，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

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。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 20%。

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 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 237,249		
現金股利	-	466,259	\$ -	\$ 0.6
股票股利	229,604	310,839	0.3	0.4

另本公司股東常會於 105 年 6 月 21 日決議以資本公積 382,673 千元發放現金予股東 (每股配發 0.5 元)。

本公司 106 年 3 月 30 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 48,575	
現金股利	413,512	\$ 0.5
股票股利	248,107	0.3

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 19 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 931,569	\$ 563,009
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	(182,849)	394,299
採用權益法之子公 司換算差額之份 額	(171,422)	(25,739)
年底餘額	<u>\$ 577,298</u>	<u>\$ 931,569</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105 年度	104 年度
年初餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)
備供出售金融資產 未實現損益	(219)	(2,516)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	81	(949)
採用權益法之子公 司之備供出售金 融資產未實現損 益之份額	<u>37,732</u>	(<u>29,385</u>)
年底餘額	<u>\$ 4,580</u>	(<u>\$ 33,014</u>)

3. 現金流量避險

	105 年度	104 年度
年初餘額	(\$ 94,648)	(\$ 93,889)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	234	2,331
相關所得稅	75	(443)
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	(673)	273
採權益法認列子公 司現金流量避險 之份額	<u>11,094</u>	(<u>2,920</u>)
年底餘額	<u>(\$ 83,918)</u>	(<u>\$ 94,648</u>)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
104年1月1日股數	-
本年度增加	<u>36,203</u>
104年12月31日股數	36,203
本年度增加	6,655
本年度轉讓員工	(<u>38,740</u>)
105年12月31日股數	<u>4,118</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 105 年 8 月 10 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 38,740 千股，其資訊如下：

員 工 認 股 權	105年度	
	單位 (千 股)	執行價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	38,740	-
本年度執行	(<u>38,740</u>)	13.97~16.57
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>\$ 0.57~2.53</u>	

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年度	104 年度
租金收入	\$ 740	\$ 720
利息收入	9,154	9,394
股利收入	178	130
其 他	<u>7,895</u>	<u>14,030</u>
	<u>\$ 17,967</u>	<u>\$ 24,274</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
處分備供出售金融資產 利益 (損失)	(\$ 81)	\$ 949
淨外幣兌換利益 (損失)	(20,344)	135,190
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	321,070	806,768
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(545,320)	(379,353)
其 他	(1,146)	(4)
	<u>(\$ 245,821)</u>	<u>\$ 563,550</u>

(三) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	\$ 254,135	\$ 253,279
聯貸案主辦費攤銷	5,190	9,352
指定為現金流量避險關 係之衍生工具自權益 重分類至損益之公允 價值利益	(673)	273
	258,652	262,904
減：列入符合要件資產 成本之金額	4,717	3,375
	<u>\$ 253,935</u>	<u>\$ 259,529</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105 年度	104 年度
利息資本化金額	\$ 4,717	\$ 3,375
利息資本化年利率	1.76%	1.79%

(四) 折舊費用－不動產、廠房及設備

	105 年度	104 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 173,804	\$ 157,661
營業費用	25,009	22,003
	<u>\$ 198,813</u>	<u>\$ 179,664</u>

(五) 員工福利費用

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
短期員工福利		
薪 資	\$ 658,067	\$ 380,845
勞 健 保	42,891	45,427
其 他	<u>15,865</u>	<u>15,313</u>
	<u>716,823</u>	<u>441,585</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	15,835	15,036
確定福利計畫	<u>7,265</u>	<u>6,330</u>
	<u>23,100</u>	<u>21,366</u>
	<u>\$ 739,923</u>	<u>\$ 462,951</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 492,373	\$ 361,082
營業費用	<u>247,550</u>	<u>101,869</u>
	<u>\$ 739,923</u>	<u>\$ 462,951</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，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不低於3%及不高於1.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

105年度員工酬勞及董監事酬勞於106年3月30日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>105年度</u>
員工酬勞	3%
董監事酬勞	1.5%

金 額

	<u>105 年度</u>
	<u>現 金</u>
員工酬勞	\$ 15,078
董監事酬勞	7,539

年度個體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。

105年3月30日經董事會決議，104年度因營運虧損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於104年6月22日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：

	<u>現 金 紅 利</u>
員工紅利	\$ 39,058
董監事酬勞	19,529

104年6月22日舉行股東常會決議通過103年度員工紅利及董監事酬勞以及個體財務報告認列之相關金額如下：

	<u>103 年度</u>	
	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 監 事 酬 勞</u>
股東會決議配發金額－現金	<u>\$ 24,411</u>	<u>\$ 12,206</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 39,058</u>	<u>\$ 19,529</u>

上述差異調整為104年度之損益。

有關本公司104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。

(六) 外幣兌換損益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 306,230	\$ 610,061
外幣兌換損失總額	(<u>326,574</u>)	(<u>474,871</u>)
淨 損 益	(<u>\$ 20,344</u>)	<u>\$ 135,190</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目如下：

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 101,407
以前年度之調整	(<u>12,050</u>)	(<u>17,600</u>)
	(12,050)	83,807
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>6,280</u>	(<u>61,031</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 5,770</u>)	<u>\$ 22,776</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利（淨損）	<u>\$ 479,979</u>	(<u>\$ 265,291</u>)
稅前淨利（淨損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	\$ 81,597	(\$ 45,099)
稅上不可加計之收益	(75,317)	(15,932)
未分配盈餘加徵	-	101,407
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>12,050</u>)	(<u>17,600</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	(<u>\$ 5,770</u>)	<u>\$ 22,776</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
現金流量避險之避 險工具公允價值 變動	\$ 75	(\$ 443)
確定福利計畫再衡 量數	<u>4,165</u>	<u>6,071</u>
	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 5,628</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>本期所得稅資產</u>		
應收退稅款 (帳列 其他應收款)	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 171</u>
 <u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,690</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：

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
現金流量避險	\$ 22	\$ -	\$ 75	\$ 97
折舊費用財稅差	15,401	(241)	-	15,160
聯屬公司利益	3,715	27,939	-	31,654
確定福利退休計畫	4,771	(2,939)	4,165	5,997
未實現存貨損失	42,864	(39,255)	-	3,609
應付未休假給付	2,156	-	-	2,156
未分攤固定製造費用	<u>1,036</u>	<u>567</u>	<u>-</u>	<u>1,603</u>
	69,965	(13,929)	4,240	60,276
虧損扣抵	<u>177,175</u>	<u>7,307</u>	<u>-</u>	<u>184,482</u>
	<u>\$ 247,140</u>	<u>(\$ 6,622)</u>	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 244,758</u>
 <u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 8,148	(\$ 5,540)	\$ -	\$ 2,608
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,602	5,198	-	6,800
	<u>\$ 9,750</u>	<u>(\$ 342)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,408</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
現金流量避險	\$ 465	\$ -	(\$ 443)	\$ 22
折舊費用財稅差	16,521	(1,120)	-	15,401
聯屬公司利益	139,070	(135,355)	-	3,715
確定福利退休計畫	1,770	(3,070)	6,071	4,771
未實現存貨損失	5,261	37,603	-	42,864
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	14,345	(14,345)	-	-
應付未休假給付	2,156	-	-	2,156
未分攤固定製造費用	2,741	(1,705)	-	1,036
	182,329	(117,992)	5,628	69,965
虧損扣抵	-	177,175	-	177,175
	<u>\$ 182,329</u>	<u>\$ 59,183</u>	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 247,140</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 11,598	(\$ 3,450)	\$ -	\$ 8,148
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	1,602	-	1,602
	<u>\$ 11,598</u>	<u>(\$ 1,848)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,750</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異分別為 4,622 千元及 3,491 千元。

(六) 免稅相關資訊

截至 105 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 105 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 106 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 105 年及 104 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 1,202,587 千元及 792,366 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,147,986</u>	<u>1,004,166</u>
	<u>\$ 1,147,986</u>	<u>\$ 1,004,166</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 343,953</u>	<u>\$ 302,036</u>
	<u>105 年度 (預計)</u>	<u>104 年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	28.44%	33.87%

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 105 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 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘（淨損）時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 3 日。因追溯調整，104 年基本及稀釋每股淨損變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
基本每股淨損	(<u>\$ 0.36</u>)	(<u>\$ 0.35</u>)
稀釋每股淨損	(<u>\$ 0.36</u>)	(<u>\$ 0.35</u>)

單位：每股元

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：

	105 年度	104 年度
本年度淨利（淨損）	\$ 485,749	(\$ 288,067)
<u>股 數</u>		
		單位：千股
	105 年度	104 年度
普通股已發行加權平均股數	842,572	831,141
減：庫藏股加權平均股數	42,604	14,314
用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	799,968	816,827
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	857	748
用以計算稀釋每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	800,825	817,575

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

二五、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司 105 年度於興櫃市場及櫃檯買賣中心取得子公司大國鋼股票，致持股比例由 44.52% 增加至 47.19%。104 年度於興櫃市場取得股票，致持股比例由 43.24% 增加至 44.52%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

二六、營業租賃協議

本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，租賃期間為 1~10 年。於租賃期間終止時，本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：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 27,359	\$ 50,953
1~5年	27,395	33,791
超過5年	497	-
	<u>\$ 55,251</u>	<u>\$ 84,744</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理係以確保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。本公司整體策略於105及104年度起並無變化。

本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，本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。

二八、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

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 121,967	\$ -	\$ 121,967
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 87,850	\$ -	\$ -	\$ 87,850

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 81,616	\$ -	\$ 81,616
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 919	\$ -	\$ 919

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 113,502	\$ -	\$ 113,502
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 59,660	\$ -	\$ -	\$ 59,660
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 27,245	\$ -	\$ 27,245
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 131,450	\$ -	\$ 131,450

105及104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

匯率交換合約、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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	\$ 121,967	\$ 113,502
指定為避險會計關係之 衍生工具	-	27,245
放款及應收款（註 1）	6,767,437	5,725,413
備供出售金融資產（註 2）	107,728	79,513
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	81,616	131,450
指定為避險會計關係之 衍生工具	919	-
以攤銷後成本衡量（註 3）	15,161,890	14,292,086

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據（含關係人）及應收帳款淨額（含關係人）、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之金融資產餘額。

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（含關係人）、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

本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。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，

其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。

下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105 年度	104 年度
損 益	\$ 24,273	\$ 25,441

主要源自於本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美元計價之現金及約當現金、

應收款項、應付款項及借款等項目。

本公司 105 年度匯率敏感度下降主要是因為美元淨資產減少所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及資產投資部位而有所變動。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 649,054	\$ 774,126
— 金融負債	809,716	809,544
具現金流量利率風險		
— 金融資產	2,493,418	1,840,567
— 金融負債	13,799,416	12,907,689

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別減少／增加 136,382 千元及 124,153 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 161,250 千元及 492,375 千元之影響），主因為本公司之變動利率借款。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加所致。

(3) 其他價格風險

本公司為降低原料價格變動對獲利之影響，是以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 105 及 104 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%，105 及 104 年度稅前利益將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少 1,726 千元及 1,651 千元。105 及 104 年度未結清之鋁價及鎳價交換合約，本公司已分別認列未實現評價利益分別為 32,290 千元及 19,445 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

除了本公司最大的客戶子公司 TCI 外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

本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

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

本公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。截至105年及104年12月31日止，本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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本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>105年12月31日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 552,758	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率銀行借款	162,750	2,824	661,356	-
浮動利率銀行借款	6,310,177	265,674	7,684,501	-
財務保證負債	<u>301,538</u>	<u>139,470</u>	<u>1,580,250</u>	<u>677,250</u>
	<u>\$ 7,327,223</u>	<u>\$ 407,968</u>	<u>\$ 9,926,107</u>	<u>\$ 677,250</u>
<u>104年12月31日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 574,853	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率銀行借款	162,859	2,935	667,483	-
浮動利率銀行借款	2,890,930	3,276,601	7,296,612	-
財務保證負債	<u>137,668</u>	<u>-</u>	<u>1,575,600</u>	<u>979,826</u>
	<u>\$ 3,766,310</u>	<u>\$ 3,279,536</u>	<u>\$ 9,539,695</u>	<u>\$ 979,826</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，本公司之衍生工具係採淨額交割，以未折現之合約淨現金流入及流

出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
金屬價格交換合約	\$ <u>81,616</u>	\$ <u>-</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 3,027	\$ -
匯率選擇權合約	4,096	-
金屬價格交換合約	93,938	-
換匯換利合約	<u>30,389</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 131,450</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
無擔保銀行借款額度（每年重新檢視）		
— 已動用金額	\$ 863,983	\$ 1,289,914
— 未動用金額	<u>546,017</u>	<u>190,086</u>
	<u>\$ 1,410,000</u>	<u>\$ 1,480,000</u>
有擔保銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
— 已動用金額	\$ 13,760,680	\$ 12,448,211
— 未動用金額	<u>2,537,890</u>	<u>3,243,989</u>
	<u>\$ 16,298,570</u>	<u>\$ 15,692,200</u>

(五) 金融資產移轉資訊

本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
105 年度					
彰化銀行	\$ 493,059	\$ 184,571	\$ 394,200	1.45~1.47	\$ 780,000
渣打銀行	751,912	287,674	531,070	1.85~2.06	1,710,000
永豐銀行	<u>627,925</u>	<u>219,148</u>	<u>449,728</u>	1.59~1.98	1,600,000
	<u>\$ 1,872,896</u>	<u>\$ 691,393</u>	<u>\$ 1,374,998</u>		
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>		

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 39,879 美元（合計新台幣 1,286 千元）及 233,375 美元（合計新台幣 7,661 千元）列入其他應收款項下。

上述額度可循環使用。

二九、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	105 年度	104 年度
銷貨收入	子公司	\$ 6,204,799	\$ 6,442,350
	其他關係人(註)	<u>155,976</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,360,775</u>	<u>\$ 6,442,350</u>

註：係子公司之法人董事。

1. 交易價格

(1) 本公司銷貨予美國地區之交易價格係參考美國當地市場牌價並考量子公司相關營運成本訂定之，其交易價格與售予美國地區以外客戶之交易價格無法比較。

(2) 銷售予大陸地區之子公司及其他關係人產品並無相同之交易價格可供比較。

(3) 銷售予台灣地區之子公司之交易價格與非關係人相當。

2. 收款期間

本公司對子公司收款期間為預收方式或4至6個月（係依採購條件議定之），對其他關係人收款期間為6個月，一般客戶收款期限內銷為3個月，外銷為1至3個月。

3. 本公司 104 年度銷售予子公司 TCI 之存貨，因國際鎳價持續下跌而與子公司 TCI 協商給予子公司 TCI 944,335 千元之銷貨折讓。

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
子 公 司	<u>\$ 285,876</u>	<u>\$ 345,145</u>

1. 交易價格

上述向關係人進貨之產品無相同之交易可供比較。

2. 付款期間

本公司對子公司之付款期限為1至3個月或預付方式（係依交易條件議定之），一般廠商付款期間約1至3個月。

(三) 其他關係人交易

1. 租 賃

本公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間至106年12月；105及104年度租金支出分別為7,086千元及6,857千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

本公司出租辦公室予子公司，租賃期間為98年3月至108年2月；105及104年度租金收入分別為740千元及720千元，帳列其他收入項下。

2. 資訊服務收入

本公司授權子公司使用及協助維護子公司資訊系統，每月收取資訊服務費30千元，103年度合約期間屆滿簽訂新約，其期間為103年11月至108年10月，每月收取資訊服務

費50千元，105及104年度資訊服務收入皆為600千元（列入營業外收入及支出之其他收入項下）。

3. 膳食收入

105及104年度因子公司員工午膳而向子公司收取之膳食收入分別為257千元及294千元（列入營業外收入及支出之其他收入項下）。

4. 管理服務收入

本公司人員支援子公司處理進貨採購作業，並收取管理服務費。105及104年度管理服務收入分別為1,816千元及1,560千元（列入營業外收入及支出之其他收入項下）。

5. 加工支出

本公司委由其他關係人加工及包裝產品等，105年度加工支出及包裝支出等費用為3千元。

(四) 背書保證

本公司對關係人之債務提供保證列示如下：

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
子公司	<u>\$ 2,698,508</u>	<u>\$ 2,693,094</u>

本公司評估上項保證將不致產生重大損失。

(五) 年底餘額

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收關係人款項</u>		
<u>應收票據</u>		
子公司	<u>\$ 481</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
子公司	\$ 2,823,594	\$ 2,666,245
其他關係人	<u>268,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,091,994</u>	<u>\$ 2,666,245</u>
<u>其他應收款</u>		
子公司	<u>\$ 210,252</u>	<u>\$ 5,917</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
<u>其他關係人款項</u>		
存出保證金(帳列其他 非流動資產-其他)		
子公司	\$ 1,100	\$ 1,100
<u>應付關係人款項</u>		
應付帳款		
子公司	\$ 31,803	\$ 47,265

流通在外之應收其他關係人款項收取不動產及設備之擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款	處分(損)益
	105年度	105年度
子公司	\$ 1,130	\$ -

(七) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 36,620	\$ 22,818
退職後福利	881	738
股份基礎給付	666	-
	\$ 38,167	\$ 23,556

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
其他金融資產(質押銀行定期存 單及備償戶)	\$ 1,191,058	\$ 1,199,203
不動產、廠房及設備淨額	1,069,019	1,093,094
	\$ 2,260,077	\$ 2,292,297

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 287,977</u>	<u>\$ 374,684</u>

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 132,469</u>	<u>\$ 191,464</u>

本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日已簽訂不可撤銷之採購尚未進貨金額及已支付金額分別如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
採購金額	<u>\$ 771,342</u>	<u>\$ 796,943</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 483,365</u>	<u>\$ 422,259</u>

(三) 本公司為子公司銀行借款提供財務保證，金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
背書保證金額	<u>\$ 2,698,508</u>	<u>\$ 2,693,094</u>
年底實際動支金額	<u>\$ 1,312,641</u>	<u>\$ 1,095,595</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：除另予註明者外，各外幣及新台幣為千元

105 年 12 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率 (元)</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 112,068	32.25	\$ 3,614,164
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司	350,258	32.25	11,295,830
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	41,801	32.25	1,348,074

104 年 12 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率 (元)</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 121,176	32.825	\$ 3,977,531
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司	337,992	32.825	11,094,596
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	58,678	32.821	1,925,856

上述採權益法之子公司投資新台幣帳面金額係未扣除未實現利益及買方稅率差異之金額。

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105 年度		104 年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	32.2627 (美元：新台幣)	(\$ 11,331)	31.74 (美元：新台幣)	\$ 141,142
歐元	35.70 (歐元：新台幣)	(9,420)	35.24 (歐元：新台幣)	(5,559)
人民幣	4.8588 (人民幣：新台幣)	203	5.033 (人民幣：新台幣)	(677)
日幣	0.2972 (日幣：新台幣)	-	0.2624 (日幣：新台幣)	49
英鎊	43.78 (英鎊：新台幣)	204	48.53 (英鎊：新台幣)	235
		<u>(\$ 20,344)</u>		<u>\$ 135,190</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(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(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(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。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
10. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。(附表七)

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表二、三及九)

(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。

大成不銹鋼工業股份有限公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 105 及 104 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	電力設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本												
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,286,156	\$ 32,313	\$ 908,598	\$ 2,372,337	\$ 147,538	\$ 66,656	\$ 28,745	\$ 221,216	\$ 88,746	\$ 90,798	\$ 66,667	\$ 5,309,770
增 添	18	-	10,717	32,893	11,872	6,919	1,500	4,148	-	10,588	91,892	170,547
處 分	-	-	-	(45,412)	(360)	(4,030)	(4,425)	-	-	(1,175)	-	(55,402)
自預付設備款轉列	7,359	-	65,073	117,055	7,904	216	-	13,470	-	682	(72,977)	138,782
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,293,533</u>	<u>\$ 32,313</u>	<u>\$ 984,388</u>	<u>\$ 2,476,873</u>	<u>\$ 166,954</u>	<u>\$ 69,761</u>	<u>\$ 25,820</u>	<u>\$ 238,834</u>	<u>\$ 88,746</u>	<u>\$ 100,893</u>	<u>\$ 85,582</u>	<u>\$ 5,563,697</u>
累計折舊												
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 16,684	\$ 218,952	\$ 1,910,045	\$ 95,590	\$ 46,106	\$ 17,110	\$ 145,642	\$ 80,768	\$ 56,329	\$ -	\$ 2,587,226
處 分		-	-	(45,412)	(255)	(4,030)	(4,425)	-	-	(1,175)	-	(55,297)
折 舊		3,410	36,356	84,410	8,319	7,224	3,133	21,479	2,434	12,899	-	179,664
104 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 20,094</u>	<u>\$ 255,308</u>	<u>\$ 1,949,043</u>	<u>\$ 103,654</u>	<u>\$ 49,300</u>	<u>\$ 15,818</u>	<u>\$ 167,121</u>	<u>\$ 83,202</u>	<u>\$ 68,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,711,593</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,293,533</u>	<u>\$ 12,219</u>	<u>\$ 729,080</u>	<u>\$ 527,830</u>	<u>\$ 63,300</u>	<u>\$ 20,461</u>	<u>\$ 10,002</u>	<u>\$ 71,713</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 32,840</u>	<u>\$ 85,582</u>	<u>\$ 2,852,104</u>
成 本												
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,293,533	\$ 32,313	\$ 984,388	\$ 2,476,873	\$ 166,954	\$ 69,761	\$ 25,820	\$ 238,834	\$ 88,746	\$ 100,893	\$ 85,582	\$ 5,563,697
增 添	-	-	14,756	22,782	3,750	5,246	275	1,344	-	21,528	66,237	135,918
處 分	-	-	-	(12,887)	-	(1,972)	(161)	-	(3,696)	-	-	(18,716)
自預付設備款轉列	-	-	96,814	66,893	47,605	680	-	502	-	296	(144,419)	68,371
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,293,533</u>	<u>\$ 32,313</u>	<u>\$ 1,095,958</u>	<u>\$ 2,553,661</u>	<u>\$ 218,309</u>	<u>\$ 73,715</u>	<u>\$ 25,934</u>	<u>\$ 240,680</u>	<u>\$ 85,050</u>	<u>\$ 122,717</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 5,749,270</u>
累計折舊												
105 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,094	\$ 255,308	\$ 1,949,043	\$ 103,654	\$ 49,300	\$ 15,818	\$ 167,121	\$ 83,202	\$ 68,053	\$ -	\$ 2,711,593
處 分		-	-	(12,459)	-	(1,270)	(160)	-	(3,696)	-	-	(17,585)
折 舊		2,849	39,391	97,391	8,729	7,223	3,185	23,447	2,357	14,241	-	198,813
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 22,943</u>	<u>\$ 294,699</u>	<u>\$ 2,033,975</u>	<u>\$ 112,383</u>	<u>\$ 55,253</u>	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 190,568</u>	<u>\$ 81,863</u>	<u>\$ 82,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,892,821</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,293,533</u>	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 801,259</u>	<u>\$ 519,686</u>	<u>\$ 105,926</u>	<u>\$ 18,462</u>	<u>\$ 7,091</u>	<u>\$ 50,112</u>	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 40,423</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 2,856,449</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 105 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	本期最高餘額	期末餘額	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		
0	本公司	石家庄大成冀台機械有限公司	其他應收款－關係人	Y	\$ 92,980	\$ 92,980	\$ 92,980	4	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,156,596	\$ 4,626,385
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	Y	116,225	116,225	116,225	4	2	-	"	-	無	-	1,156,596	4,626,385
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	Y	248,325	241,875	161,250	5	2	-	"	-	無	-	1,625,192	1,625,192
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	Y	161,250	129,000	129,000	4	2	-	"	-	無	-	1,625,192	1,625,192
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	Y	656	644	644	-	1	3,720	-	-	無	-	3,720	2,734,564
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款－關係人	Y	115,380	39,610	39,610	-	1	126,385	-	-	無	-	126,385	2,734,564
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款－關係人	Y	133,741	116,425	116,145	-	1	199,164	-	-	無	-	199,164	2,734,564
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款－關係人	Y	18,013	12,786	11,271	-	1	17,105	-	-	無	-	17,105	2,734,564
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款－關係人	Y	150,525	145,125	93,247	3.5	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,371,477	2,742,954
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款－關係人	Y	83,625	78,400	-	-	2	-	"	-	無	-	1,371,477	2,742,954
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	Y	19,712	18,628	16,180	-	2	-	"	-	無	-	131,186	262,372

註 1：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
本公司	淨值×10%	淨值×40%
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，且不得超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×10%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%
Brighton-Best International, Inc.	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%

1. 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。

2. 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

1. 有業務往來者填 1。

2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 105 年 12 月底平均匯率換算，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 105 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)	本期最高 背書保證 餘額	期末 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	\$ 9,252,770	\$ 1,978,538	\$ 1,978,538	\$ 1,035,225	\$ -	17.11		Y	-	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股 93.14%)	9,252,770	375,490	365,220	175,639	-	3.16		Y	-	Y
		大成(常熟)機械有限公司	子公司 (間接持股 100%)	9,252,770	54,905	-	-	-	-		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	9,252,770	499,875	354,750	101,777	-	3.07		Y	-	Y
						<u>\$ 2,698,508</u>	<u>\$ 1,312,641</u>			\$ 11,565,963			
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%)	1,300,154	90,300	\$ -	\$ -	-	-		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	1,300,154	64,500	64,500	52,534	-	3.97		-	-	Y
						<u>\$ 64,500</u>	<u>\$ 52,534</u>			1,625,192			
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,469,127	183,296	<u>\$ 173,252</u>	<u>\$ -</u>	-	2.53	6,836,409	Y	N	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 105 年 12 月底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	市價或股權淨值	
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	\$ 16,807.26	\$ 5,028	-	\$ 5,028	
	元大亞太政府公債指數基金—A 不配息基金	"	同上	246,931.40	2,176	-	2,176	
	元大新東協平衡基金 (美元)	"	同上	600,000.00	5,694	-	5,694	
	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	1,821	-	1,821	
	野村歐洲高股息基金—累積型	"	同上	76,335.90	824	-	824	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	"	同上	699,256.11	6,896	-	6,896	
	台新全球多元資產組合基金—A 不配息 (新台幣)	"	同上	300,000.00	2,964	-	2,964	
	台新歐洲動態平衡基金 (新台幣)	"	同上	100,000.00	1,008	-	1,008	
	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	8,576.67	3,174	-	3,174	
	富邦中國新平衡入息基金—A 類型 (新台幣)	"	同上	300,000.00	2,813	-	2,813	
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息 (台幣)	"	同上	300,000.00	2,855	-	2,855	
	瀚亞投資—亞洲債券基金 A (美元)	"	同上	2,653.05	1,560	-	1,560	
	中國信託全球不動產收益基金—累積型 (台幣)	"	同上	106,157.11	1,002	-	1,002	
	復華中國新經濟平衡基金 (新台幣)	"	同上	500,000.00	4,210	-	4,210	
	復華中國新經濟 A 股基金 (新台幣)	"	同上	50,000.00	298	-	298	
	貝萊德中國基金 A2—USD	"	同上	5,305.97	2,578	-	2,578	
	聯博全球高收益債券基金 TA 配息	"	同上	163,186.81	1,475	-	1,475	
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息	"	同上	343,473.99	3,526	-	3,526	
	安聯收益成長基金—AM 穩定月收類股 (美元)	"	同上	5,247.47	1,522	-	1,522	
	合庫全球高收益債券基金 A 類型	"	同上	210,659.40	2,368	-	2,368	
	合庫台灣基金	"	同上	16,574.19	171	-	171	
	摩根基金—新興市場債券基金—月配息 (美元)	"	同上	2,497.50	1,559	-	1,559	
	合庫全球高股息基金—A 不配息 (新台幣)	"	同上	500,000.00	4,800	-	4,800	
	群益中國金采平衡基金 B—月配息 (新台幣)	"	同上	100,000.00	831	-	831	
	群益全球地產入息基金 A—累積型	"	同上	500,000.00	4,765	-	4,765	
	群益金選報酬平衡基金 A—累積型 (新台幣)	"	同上	100,000.00	987	-	987	
	富蘭克林華美多重收益平衡基金—累積型 (新台幣)	"	同上	1,100,000.00	10,901	-	10,901	
	中國信託基金全球短期債券基金 (台幣)	"	同上	200,000.00	2,000	-	2,000	
	匯豐亞太 (不含日本) 多元資產入息平衡基金—不配息 (台幣)	"	同上	100,000.00	999	-	999	
	凱基全球高效平衡基金—A 不配息 (台幣)	"	同上	200,000.00	2,016	-	2,016	
	聯邦全視角平衡基金—A 不配息 (台幣)	"	同上	500,000.00	5,029	-	5,029	
					<u>\$ 87,850</u>			<u>\$ 87,850</u>
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	787,796	\$ 7,878	2.50	\$ 6,820	
	陽信商業銀行股份有限公司	"	同上	1,292,340	12,000	0.06	14,367	
					<u>\$ 19,878</u>		<u>\$ 21,187</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	\$ 30,677	1.00	\$ 30,677	
	Empire Resources Inc.	"	同上	413,047	90,448	4.92	90,448	
					<u>\$ 121,125</u>		<u>\$ 121,125</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，請參閱附表七及附表八。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）	
本公司	美國大成國際公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ \$ 4,709,911 ）	（ 53 ）	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	\$ 1,894,166	57	—
	大成維京控股有限公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 555,307 ）	（ 6 ）	預 收	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	-	-	預收貨款 \$3,187
	大鼎興業公司	子公司（持股 70%）	（銷 貨）	（ 837,836 ）	（ 9 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	880,209	27	—
	鼎弘金屬科技公司	其他關係人	（銷 貨）	（ 155,976 ）	（ 2 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	268,400	8	—
	大成（博野）機械有限公司	子公司（持股 100%）	進 貨	132,119	2	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	（ 12,387 ）	（ 4 ）	—
	大成（常熟）機械有限公司	子公司（持股 100%）	進 貨	133,258	2	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	（ 19,297 ）	（ 6 ）	—
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	（銷 貨）	（ 556,167 ）	（ 22 ）	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	相 當	350,468	47	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 3,938,253 ）	（ 88 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	902,799	76	—
	晉禾企業公司	本公司之董事	進 貨	275,419	7	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	註	（ 27,390 ）	（ 6 ）	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	583,221	14	約 90 天	與非關係人無相同交易可供比較	註	（ 80,855 ）	（ 19 ）	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 199,164 ）	（ 4 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	88,180	7	—
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 202,753 ）	（ 5 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	126,582	11	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 126,385 ）	（ 3 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	64,642	5	—
	晉禾企業公司	母公司之董事	進 貨	541,694	10	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	（ 81,295 ）	（ 8 ）	—

註：與非關係人交易條件之授信期間為 0~90 天或預付。

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 105 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股 100%)	\$ 1,849,166	2.09	\$ -	-	\$ 1,674,204	\$ -
	大鼎興業公司	子公司(持股 70%)	880,209	1.90	-	-	467,150	-
	鼎弘金屬科技公司	其他關係人	268,400	1.16	265,840	動產及不動產擔保	115,479	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	350,468	2.08	-	-	121,337	-
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	902,799	5.71	-	-	729,717	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	126,582	1.60	-	-	66,159	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	204,325	1.08	116,145	轉列其他應收款	30,318	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	104,252	0.91	39,610	轉列其他應收款	38,278	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人、應收票據－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
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 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	\$ 9,088,772	278,000	100	\$ 9,522,944	\$ 418,402	\$ 452,390	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	1,614,820	5,824	11,820	註 3
	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	3,326,264	3,184,234	275,201,040	47.19	3,226,138	337,359	152,802	
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD. 大鼎興業股份有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	不銹鋼捲、不銹鋼板等之製造 及買賣	70,000	-	7,000	70	70,027	39	27	註 5
大成國際鋼鐵股份有限 公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	94,950	94,950	3,000	100	104,863	7,156	7,156	
	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,592,441	160,800	168,478	註 2
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	1,080,903	1,080,903	36,500,000	100	635,541	(39,575)	(39,851)	註 2
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100	364,489	33,701	33,984	註 2
	Brighton-Best International(UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲及螺帽產品	412,097	412,097	8,200,000	100	303,309	(53)	(194)	註 2
	Brighton-Best International(NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100	7,187	(1,114)	(1,104)	註 2
	Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	99.9	(34,636)	3,003	-	
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	Portcullis TrustNet (Cayman) Ltd., The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 6

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利買方之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

註 4：104 年 12 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註 5：105 年 8 月設立登記完成。

註 6：105 年 2 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額 (註 2)		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資損益 (註 1)	期末 帳面 投資 價值	截至本期 止 匯 回 收益
					匯出	收回						
石家莊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	\$ 164,475	(2) 大成維京控股公司	\$ 135,556	\$ -	\$ -	\$ 135,556	\$ 12,786	93.14	\$ 11,908	\$ 266,638	\$ -
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	384,904 (註 5)	(2) 大成維京控股公司	320,630	-	-	320,630	(23,178)	100	(23,178)	374,659	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛 胚產品	322,500	(2) 大成維京控股公司	322,500	-	-	322,500	27,623	100	27,623	583,798	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	- (註 6)	(2) 大成維京控股公司	80,625	-	80,625	-	-	-	-	-	-
尹融(上海)投資管理有限 公司	一般投資業	2,491	(3) 本公司直接投資	-	2,491	-	2,491	2,628	100	2,628	4,964	-
成融(上海)國際貿易有限 公司(註 7)	一般貿易業	- (註 7)	(2) Brighton-Best International Inc. (Cayman)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)
\$ 781,177	\$ 1,027,241	\$ 6,939,578

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 32.25 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：

$$11,565,963 \text{ 千元} \times 60\% = 6,939,578 \text{ 千元}$$

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 64,274 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 月清算註銷完畢。

註 7：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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(%)	
石家庄大成冀台機械有限公司	進貨	\$ 19,809	-	與非關係人無相同交易 可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(\$ 119)	-	\$ 640
"	(銷貨)	(43,185)	-	與非關係人無相同交易 可供比較	1至3個月	一般客戶收款期間為1 ~3個月	-	-	-
大成(博野)機械有限公司	進貨	132,119	2	與非關係人無相同交易 可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(12,387)	(4)	2,804
	(銷貨)	(58,558)	1	與非關係人無相同交易 可供比較	1至3個月	一般客戶收款期間為1 ~3個月	49,700	2	-
大成(常熟)機械有限公司	進貨	133,258	2	與非關係人無相同交易 可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(19,297)	(6)	6,928

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		附註七
備供出售金融資產一流動明細表		附表四
避險之衍生金融資產一流動明細表		附註九
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
預付款項明細表		附註十六
其他金融資產明細表		表五
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備成本變動明細表		附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表一
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註十六
短期借款明細表		表七
應付短期票券明細表		表八
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動明細表		附註七
避險之衍生金融負債一流動明細表		附註九
應付票據明細表		表九
應付帳款明細表		表十
其他應付款明細表		附註十九
其他流動負債明細表		附註十九
長期借款明細表		表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十二
營業成本明細表		表十三
營業費用明細表		表十四
員工福利及折舊費用功能別彙總表		表十五

大成不銹鋼工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

項	目	金	額
銀行存款			
活期存款		\$	884,280
外幣活期存款(註)			1,051,008
支票存款			<u>34,074</u>
銀行存款小計			<u>1,969,362</u>
零用金			<u>270</u>
合 計			<u>\$ 1,969,632</u>

註：包括美元 30,441,515.82 元及歐元 2,037,021.75 元及人民幣 46,607.06 元 (US\$1 = NT\$32.25 及 EUR\$1 = NT\$33.9 及 RMB\$1 = NT\$4.601)。

大成不銹鋼工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額
因營業而發生					
非關係人					
	良豐不銹鋼管件有限公司	銷	貨 款	\$	7,477
	泰亦富實業有限公司	銷	貨 款		1,654
	力高工業公司	銷	貨 款		847
	其他(註)	銷	貨 款		3,348
	合 計			\$	<u>13,326</u>
關係人					
	大鼎興業公司	銷	貨 款	\$	<u>481</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

大成不銹鋼工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

名	稱	摘	要	金	額	帳 款 結 欠 逾一年以上者	合	計
非關係人								
	Pinacle Stainless Steel Inc.	銷	貨	款	\$ 40,463	\$ -	\$	40,463
	其他(註)	銷	貨	款	<u>167,573</u>	-		<u>167,573</u>
					<u>\$ 208,036</u>	<u>\$ -</u>		<u>208,036</u>
	減：備抵呆帳							<u>2,460</u>
								<u>\$ 205,576</u>
關 係 人								
	美國大成國際公司	銷	貨	款	\$ 1,894,166	\$ -	\$	1,894,166
	大成(博野)機械有限公司	銷	貨	款	49,700	-		49,700
	大鼎興業公司	銷	貨	款	879,728	-		879,728
	鼎弘金屬科技公司	銷	貨	款	<u>268,400</u>	-		<u>268,400</u>
					<u>\$ 3,091,994</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 3,091,994</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

大成不銹鋼工業股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
原 料	\$ 882,253	\$ 1,086,104
在 製 品	549,467	940,184
製 成 品	199,949	377,740
商 品	38,329	38,329
物 料	4,815	4,815
在途原料	<u>12,627</u>	<u>12,627</u>
	<u>\$ 1,687,440</u>	<u>\$ 2,459,799</u>

註：淨變現價值之基礎請參閱附註四(五)。

大成不銹鋼工業股份有限公司

其他金融資產明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

名 稱	年 利 率 (%)	到 期 期 間	金 額
流 動			
原始到期日超過 3 個月 之銀行定期存款	0.8	106.03.17	\$ 16,125
質押銀行定期存款	0.12~7.36	106.01.09~106.12.13	612,929
質押銀行活期存款 (備 償戶)			<u>558,129</u>
			<u>\$ 1,187,183</u>
非 流 動			
質押銀行定期存款	0.14~0.23	106.06.21~106.07.12	\$ 20,000
存出保證金	-	-	<u>13,614</u>
			<u>\$ 33,614</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動及採用權益法之投資變動明細表
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		投資(損)益	累積換算調整數	備供出售 金融資產 未實現利益	現金流量避險 損 益	年 底 餘 額		淨 值	提供擔保 或質押情形		
	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	金 額			持 股 比 例 (%)	金 額
採用權益法之投資														
美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc.)	278,000	\$ 9,382,949	-	(\$ 164,348)	(註1)	\$ 452,390	(\$ 154,695)	\$ -	\$ 6,648	278,000	100.0	\$ 9,522,944	\$ 9,670,639	無
大成維京控股有限公司 (Ta Chen (B.V.I.) Holding Ltd.)	32,625,300	1,677,656	-	-		11,820	(112,388)	37,732	-	32,625,300	100.0	1,614,820	1,625,191	無
大成國際鋼鐵公司	267,145,040	3,265,378	8,056,000	(109,461)	(註2)	152,802	(87,027)	-	4,446	275,201,040	47.19	3,226,138	3,226,138	無
尹融(上海)投資管理有限公司	-	-	-	2,497		2,628	(161)	-	-	-	100.0	4,964	4,964	無
大鼎興業股份有限公司	-	-	7,000,000	70,000		27	-	-	-	7,000,000	70.0	70,027	70,027	無
合 計		<u>\$ 14,325,983</u>		<u>(\$ 201,312)</u>		<u>\$ 619,667</u>	<u>(\$ 354,271)</u>	<u>\$ 37,732</u>	<u>\$ 11,094</u>			<u>\$ 14,438,893</u>	<u>\$ 14,596,959</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動														
台灣工銀貳創業投資公司	1,135,296	\$ 11,353	(347,500)	(\$ 3,475)	(註3)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	787,796	2.5	\$ 7,878	\$ 6,820	無
陽信商業銀行股份有限公司	889,000	8,500	403,340	3,500	(註4)	-	-	-	-	1,292,340	0.06	12,000	14,367	無
		<u>\$ 19,853</u>		<u>\$ 25</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 19,878</u>	<u>\$ 21,187</u>	

註 1：係調整順流交易未實現利益，列入採用權益法之投資減項。

註 2：本年度增加(減少)明細如下：

於興櫃市場買入股票	\$ 142,033
取得股權價格與帳面價值差額	(25,236)
子公司發放現金股利	(162,207)
子公司購入庫藏股	(66,757)
股份基礎給付	2,706
	<u>(\$ 109,461)</u>

註 3：係減資退還股款。

註 4：係發放股票股利 53,340 股及認購 350,000 股。

大成不銹鋼工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

	餘額	到期日	利率區間(%)	融資額度	抵押或擔保
購料借款					
兆豐銀行	\$ 457,539	106.04.19	1.65	\$ 500,000	定存
台灣中小企業銀行	229,274	106.06.30	1.62	250,000	備償戶
第一銀行	295,544	106.04.27	1.7~1.86	300,000	備償戶
華南銀行	196,901	106.06.19	1.58~1.94	300,000	註 備償戶
台銀高加	372,525	106.05.26	1.62	500,000	備償戶
陽信中華	79,278	106.04.22	1.69	100,000	土地
合作金庫商業銀行	149,373	106.04.02	1.70~2.33	600,000	註 備償戶
元大銀行	189,971	106.06.27	1.70	200,000	備償戶
台灣工銀	109,970	106.06.12	1.80	200,000	定存
彰化銀行	135,950	106.06.28	1.52	300,000	定存及備償戶
華泰銀行	167,736	106.06.13	1.65	200,000	備償戶
盤谷銀行	239,697	106.06.28	1.79	500,000	無
土地銀行	51,118	106.05.24	1.96	150,000	定存
板信銀行	33,842	106.01.23	1.69	60,000	備償戶
渣打銀行	99,747	106.04.20	1.28	854,620	註 定存
台中銀行	110,912	106.05.24	1.59	150,000	定存
	<u>2,919,377</u>				
週轉金借款					
遠東台中	140,000	106.02.13	1.50	148,500	定存及備償戶
法國巴黎	161,250	106.01.30	1.96	165,000	定存
華南銀行	20,000	106.05.20	1.60	300,000	註 備償戶
澳盛銀行	311,250	106.06.28	1.75~2.29	788,880	定存
高雄銀行	150,000	106.01.05	1.78	150,000	無
合作金庫商業銀行	398,000	106.06.15	1.70	600,000	註 備償戶
安泰銀行	200,000	106.06.21	1.64	200,000	備償戶
星展銀行	322,500	106.03.23	2.20	328,700	定存
永豐銀行	120,000	106.06.09	1.50	120,000	定存
日盛銀行	100,000	106.03.30	1.78	150,000	備償戶
中國輸出入銀行	100,000	106.01.14	1.07~1.59	100,000	無
台新銀行	300,000	106.01.11	1.73	500,000	定存
彰化銀行	100,000	106.01.22	1.52	100,000	定存及備償戶
大眾銀行	200,000	106.01.20	1.57	200,000	備償戶
渣打銀行	458,000	106.03.20	1.28~2.05	854,620	註 定存
	<u>3,081,000</u>				
合計	<u>\$ 6,000,377</u>				

註：係共用額度之借款。

大成不銹鋼工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	期 間	年 貼 現 率 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 應付短期票券折價	帳 面 金 額
中華票券金融公司	105.10.11~106.01.09	0.55	\$ 60,000	\$ 7	\$ 59,993
萬通票券金融公司	105.12.26~106.01.25	0.50	<u>100,000</u>	<u>33</u>	<u>99,967</u>
			<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 159,960</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
永青營造工程公司	\$ 14,280
全盈機械工業公司	13,645
其他（註）	<u>95,594</u>
合 計	<u>\$ 123,519</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

大成不銹鋼工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
有益鋼鐵公司	進 貨 款	\$ 61,682
燁聯鋼鐵公司	進 貨 款	32,058
柏緯鐵工公司	進 貨 款	14,563
銘鴻實業公司	進 貨 款	9,043
三福氣體公司	進 貨 款	7,979
其他(註)		<u>55,885</u>
合 計		<u>\$ 181,210</u>
關 係 人		
石家庄大成冀台機械有限公司	進 貨 款	\$ 119
大成(博野)機械有限公司	進 貨 款	12,387
大成(常熟)機械有限公司	進 貨 款	<u>19,297</u>
		<u>\$ 31,803</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

大成不銹鋼工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣千元

債權銀行	摘要	期末餘額	一年內到期金額	一年後到期金額	借款或循環保證 契約期限	利率	抵押或擔保品	償還辦法
彰化銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款－甲項	\$ 3,817,000	\$ 381,700	\$ 3,435,300	104.01.30~109.01.30	2.1%	請參閱財務報告附註三十	請參閱財務報告附註十七
彰化銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款－乙-1 項	1,616,500	-	1,616,500	"	2.10%~2.15%	"	"
彰化銀行（聯貸案主辦銀行）	聯貸借款－乙-2 項	1,616,500	-	1,616,500	"	2.10%~2.15%	"	"
兆豐票券金融公司	聯貸借款－丙項	200,000	-	200,000	"	1.36%	"	"
中華票券金融公司	商業本票	200,000	-	200,000	"	0.55%	"	"
國際票券金融公司	商業本票	150,000	-	150,000	"	0.56%	"	"
合作金庫票券金融公司	商業本票	100,000	-	100,000	"	0.90%	"	"
大眾銀行	中期擔保借款	250,000	100,000	150,000	105.03.18~108.03.18	1.80%	"	"
大眾銀行	中期擔保借款	200,000	-	200,000	104.03.25~107.03.25	1.80%	"	"
中國輸出入銀行	中期無擔保借款	214,285	85,714	128,571	104.05.27~108.05.27	1.58%	"	"
台灣工業銀行（註）	中期擔保借款	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>	106.12.30~107.12.30	1.90%	"	"
		8,464,285	567,414	7,896,871				
減：長期借款主辦費未攤銷餘額		15,246	5,082	10,164				
應付商業本票折價		<u>244</u>	<u>-</u>	<u>244</u>				
		<u>\$ 8,448,795</u>	<u>\$ 562,332</u>	<u>\$ 7,886,463</u>				

註：已更名為王道商業銀行

大成不銹鋼工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 105 年度

表十二

單位：新台幣千元

項	目	單	位	銷 售 數 量	金	額
製 造 品						
	不銹鋼管		噸	52,814	\$	4,459,536
	焊接管配件		噸	2,090		301,945
	閥門／立布		噸	2,047		<u>587,415</u>
	小 計					<u>5,348,896</u>
	不銹鋼板（棒）		噸	44,772		2,945,375
	其他（註）		噸	2,707		<u>472,273</u>
	營業收入總額					8,766,544
	減：銷貨退回					7,399
	銷貨折讓					<u>21,264</u>
	營業收入淨額					<u>\$ 8,737,881</u>

註：所含各單項金額未超過本科目之 10%。

大成不銹鋼工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
製 造 品	
年初原料（含在途原料）	\$ 940,412
加：本年度進料	4,893,525
製成品轉入	225,654
減：出售原料成本	674
年底原料（含在途原料）	<u>894,880</u>
原料耗用	5,164,037
直接人工	199,368
製造費用	<u>949,315</u>
製造成本	6,312,720
加：年初在製品	593,869
購入在製品	143,585
減：年底在製品	<u>549,467</u>
製成品成本	6,500,707
加：年初製成品	246,721
購入製成品	290,836
其 他	120
減：年底製成品	199,949
轉列原料	<u>225,654</u>
製成品銷貨成本	<u>6,612,781</u>
商品買賣	
年初存貨	105,693
加：本年度進貨	1,026,981
其 他	2,331
出售原料成本	674
減：年底存貨	<u>38,329</u>
商品買賣成本	<u>1,097,350</u>
小 計	<u>7,710,131</u>
加：未分攤固定製造成本	9,432
減：出售下腳收入	2,387
其 他	<u>46,565</u>
與存貨相關之營業成本	7,670,611
減：處分不動產、廠房及設備利益	<u>91</u>
營業成本合計	<u>\$ 7,670,520</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 105 年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 18,719	\$ 210,634	\$ 229,353
併櫃費及倉租費	56,140	-	56,140
運 費	28,224	-	28,224
折 舊	2,161	22,848	25,009
交際費	732	26,234	26,966
廣 告 費	11,028	6,083	17,111
其他(註)	<u>25,526</u>	<u>152,583</u>	<u>178,109</u>
合 計	<u>\$ 142,530</u>	<u>\$ 418,382</u>	<u>\$ 560,912</u>

註：所含各項餘額皆未超過本科目金額之 5%。

大成不銹鋼工業股份有限公司
員工福利及折舊費用功能別彙總表

表十五

單位：新台幣千元

	105 年度			104 年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利						
薪 資	\$ 428,714	\$ 229,353	\$ 658,067	\$ 298,504	\$ 82,341	\$ 380,845
勞健保費	34,359	8,532	42,891	34,470	10,957	45,427
退 休 金	16,377	6,723	23,100	15,492	5,874	21,366
其 他	<u>12,923</u>	<u>2,942</u>	<u>15,865</u>	<u>12,616</u>	<u>2,697</u>	<u>15,313</u>
	<u>\$ 492,373</u>	<u>\$ 247,550</u>	<u>\$ 739,923</u>	<u>\$ 361,082</u>	<u>\$ 101,869</u>	<u>\$ 462,951</u>
折 舊	\$ 173,804	\$ 25,009	\$ 198,813	\$ 157,661	\$ 22,003	\$ 179,664

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 890 人及 895 人。