

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105年及104年第1季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(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	11~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~64	六~二九
(七) 關係人交易	64~66	三十
(八) 質抵押之資產	66	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	66~67	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	68~70	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	70~71, 74~80	三四
2. 轉投資事業相關資訊	70~71, 74~78 , 81	三四
3. 大陸投資資訊	71~72, 74~75 , 82~83	三四
(十四) 部門資訊	72~73	三五

會計師核閱報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 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核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十三所述，列入第一段所述民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司民國 105 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣(以下同)2,147,886 千元，占合併資產總額之 4.78%，負債總額為 144,141 千元，占合併負債總額之 0.48%；民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期綜合利益為 8,485 千元，占本期綜合損益之 (1.8%)，暨合併財務報告附註所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景

王 燕 景



會計師 李 季 珍

李 季 珍



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

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 1 0 5 年 5 月 1 3 日

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 12,467,691	100	\$ 13,443,393	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三十)	<u>11,166,451</u>	<u>90</u>	<u>11,925,258</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>1,301,240</u>	<u>10</u>	<u>1,518,135</u>	<u>11</u>
	營業費用 (附註十一、二五及三十)				
6100	推銷費用	375,712	3	458,076	3
6200	管理費用	<u>937,409</u>	<u>7</u>	<u>800,600</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,313,121</u>	<u>10</u>	<u>1,258,676</u>	<u>9</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二五)	(<u>130</u>)	-	(<u>8,770</u>)	-
6900	營業淨利 (淨損)	(<u>12,011</u>)	-	<u>250,689</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出 (附註二五)				
7010	其他收入	28,467	-	37,895	-
7020	其他利益及損失	(<u>3,911</u>)	-	(<u>77,499</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本	(<u>186,829</u>)	(<u>1</u>)	(<u>169,253</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>162,273</u>)	(<u>1</u>)	(<u>208,857</u>)	(<u>2</u>)
7900	本期稅前淨利 (淨損)	(<u>174,284</u>)	(<u>1</u>)	41,832	-
7950	所得稅利益 (附註二六)	(<u>74,895</u>)	-	(<u>45,885</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利 (淨損)	(<u>99,389</u>)	(<u>1</u>)	<u>87,717</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日			104 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日			至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二四及二六)						
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	(\$	316,099)	(2)	(\$	316,830)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益 (損失)		2,570	-	(	8,860)	-
8363	現金流量避險	(	74,249)	(1)	(	56,193)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		17,019	-	(	383)	-
8300	本期其他綜合 (損) 益 (稅後淨額)	(	370,759)	(3)	(	382,266)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$	470,148)	(4)	(\$	294,549)	(2)
8600	淨利 (淨損) 歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	138,284)	(1)	\$	51,420	1
8620	非控制權益		38,895	-		36,297	-
		(\$	99,389)	(1)	\$	87,717	1
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	447,539)	(4)	(\$	217,922)	(2)
8720	非控制權益	(	22,609)	-	(	76,627)	-
		(\$	470,148)	(4)	(\$	294,549)	(2)
	每股盈餘 (淨損) (附註二七)						
9710	基 本	(\$	0.18)		\$	0.06	
9810	稀 釋	(	0.18)			0.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲





大成不銹鋼工業股份有限公司子公司

合併損益變動表

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司					其他業主之				庫藏股票	總計	非控制權益 (附註二四)	權益總額
		保	留	盈	餘	餘	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	\$ 4,130,146	\$ 16,510,386
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	51,420	-	-	-	-	-	51,420	36,297	87,717
D3	104年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	(201,097)	(8,860)	(59,385)	(269,342)	-	(269,342)	(112,924)	(382,266)
D5	104年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	51,420	(201,097)	(8,860)	(59,385)	(269,342)	-	(217,922)	(76,627)	(294,549)
Z1	104年3月31日餘額	\$ 7,770,970	\$ 715,082	\$ 878,302	\$ 174,436	\$ 2,423,914	\$ 361,912	(\$ 9,024)	(\$ 153,274)	\$ 199,614	\$ -	\$ 12,162,318	\$ 4,053,519	\$ 16,215,837
A1	105年1月1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
D1	105年1月1日至3月31日淨利 (淨損)	-	-	-	-	(138,284)	-	-	-	-	-	(138,284)	38,895	(99,389)
D3	105年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	(256,346)	2,570	(55,479)	(309,255)	-	(309,255)	(61,504)	(370,759)
D5	105年1月1日至3月31日綜合 損益總額	-	-	-	-	(138,284)	(256,346)	2,570	(55,479)	(309,255)	-	(447,539)	(22,609)	(470,148)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面 價值差額	-	-	-	-	(12,697)	-	-	-	-	-	(12,697)	-	(12,697)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,055)	(39,055)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,492)	(92,492)	-	(92,492)
Z1	105年3月31日餘額	\$ 8,081,809	\$ 715,082	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 853,185	\$ 675,223	(\$ 30,444)	(\$ 150,127)	\$ 494,652	(\$ 647,576)	\$ 10,787,139	\$ 4,029,442	\$ 14,816,581

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(全關勤業取信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (淨損)	(\$ 174,284)	\$ 41,832
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	131,049	121,342
A20200	攤銷費用	10,874	8,677
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(1,190)	994
A20900	財務成本	186,829	169,253
A21200	利息收入	(2,492)	(2,666)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	130	7,826
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	388	(667)
A23700	備抵存貨跌價損失增加 (減少)	(111,130)	497,110
A24100	外幣兌換淨損失 (利益)	(105,989)	142,344
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	44,879	94,840
A31120	避險之衍生金融資產	9,319	4,747
A31130	應收票據	4,356	(23,105)
A31150	應收帳款	(697,267)	(630,697)
A31180	其他應收款	(204,332)	42,636
A31200	存 貨	3,273,075	(1,739,359)
A31230	預付款項	(42,495)	(5,601)
A31240	其他流動資產	267	(11,053)
A32110	持有供交易之金融負債	(48,301)	(35,047)
A32120	避險之衍生金融負債	(25,260)	6,268
A32130	應付票據	(1,861)	(105,362)
A32150	應付帳款	(15,874)	172,890
A32160	應付帳款—關係人	(16,251)	5,960
A32180	其他應付款項	(146,490)	(236,855)
A32230	其他流動負債	17,976	12,957
A32240	淨確定福利負債	1,816	(4,627)
A33000	營運產生之現金流入 (流出)	2,087,742	(1,465,363)
A33500	退還 (支付) 之所得稅	12,323	(63,329)
	營業活動之淨現金流入 (流出)	<u>2,100,065</u>	<u>(1,528,692)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 19,545)	(\$ 45,150)
B00400	處分備供出售金融資產價款	9,152	56,545
B02700	購置不動產、廠房及設備	(107,429)	(298,931)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,894
B03700	存出保證金增加	(3,433)	(107,497)
B03800	存出保證金減少	15,152	39,411
B04100	其他應收款增加	-	(45,651)
B04500	取得無形資產	-	(56,315)
B06500	其他金融資產增加	(177,837)	(128,074)
B06800	其他非流動資產減少	2,007	350
B07100	預付設備款增加	(14,677)	(141,171)
B07500	收取之利息收入	<u>3,135</u>	<u>3,304</u>
	投資活動之淨現金流出	<u>(293,475)</u>	<u>(719,285)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	5,455,898	4,940,959
C00200	短期借款減少	(6,212,285)	(4,656,153)
C00500	應付短期票券增加	159,744	281,776
C00600	應付短期票券減少	(210,646)	(240,000)
C01600	舉借長期借款	8,492,869	15,848,247
C01700	償還長期借款	(8,731,605)	(13,516,728)
C04900	庫藏股票買回成本	(92,492)	-
C05600	支付之利息	(180,790)	(159,289)
C05800	非控制權益變動	(51,752)	-
C09900	其他籌資活動	<u>(3,900)</u>	<u>(26,798)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(1,374,959)</u>	<u>2,472,014</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,757</u>	<u>214,202</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	435,388	438,239
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,574,614</u>	<u>1,980,940</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,010,002</u>	<u>\$ 2,419,179</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司(簡稱「本公司」)設立於 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 5 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「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：適用合 併報表之例外規定」	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 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 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：

(一) 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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併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，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，將另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。

(三) 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及支付利息均表達為籌資活動。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
零用金	\$ 313	\$ 381	\$ 320
銀行支票及活期存款	2,996,439	2,559,680	2,405,559
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	13,250	14,553	13,300
	<u>\$ 3,010,002</u>	<u>\$ 2,574,614</u>	<u>\$ 2,419,179</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<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）	\$ 736	\$ 578	\$ 1,706
金屬價格交換合約（二）	68,207	113,216	26,061
	<u>\$ 68,943</u>	<u>\$ 113,794</u>	<u>\$ 27,767</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）	\$ 139	\$ 167	\$ -
	<u>\$ 139</u>	<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）	\$ 1,952	\$ 5,212	\$ 626
金屬價格交換合約（二）	62,339	93,938	20,448
匯率選擇權合約（三）	592	4,295	2,406
換匯換利合約（四）	20,650	30,389	13,469
	<u>\$ 85,533</u>	<u>\$ 133,834</u>	<u>\$ 36,949</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：

105年3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	歐元兌人民幣	105.04~105.09	EUR 2,300/RMB 16,507

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

104年3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	美元兌人民幣	104.04~104.09	USD 3,200/RMB 20,161

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：

105年3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	79,679	USD 1,449.5~1,880	105.04~106.05
鎳價選擇權交換	4,272	USD 8,095~9,253	105.04~105.09

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

104年3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	25,730	USD 1,763~2,091	104.04~104.08
鎳價選擇權交換	100	USD 14,125	104.04

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：

105年3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 EUR Call/RMB Put	EUR 100	7.3	105.05	註 1
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
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36.5	105.11~106.01	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。

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。

104 年 3 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 6,000	31.5	104.04~104.09
Sell USD Call/NTD Put	USD 6,000	35	104.08~105.01
Sell USD Call/NTD Put	USD 6,000	34.5	104.09~105.02
Sell USD Call/NTD Put	USD 6,000	35	104.09~105.02
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.7	104.04
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	7.6	104.08~105.02

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。

(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：

105 年 3 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。

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 元賣出美元 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 元賣出美元 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

104 年 3 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 元賣出美元 5,000 千元，並自 103 年 9 月 18 日起每半年以固定利率 4.8% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率（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 元賣出美元 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遠期外匯合約	(\$ 1,781)	\$ 1,749
匯率選擇權合約	2,000	5,377
金屬價格交換合約	12,452	22,624
換匯換利合約	9,739	229
	<u>\$ 22,410</u>	<u>\$ 29,979</u>

八、備供出售金融資產－流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
國內投資			
基金受益憑證	\$ 69,242	\$ 59,660	\$ 41,089
國外投資			
上市股票	22,143	19,618	39,181
	<u>\$ 91,385</u>	<u>\$ 79,278</u>	<u>\$ 80,270</u>

九、避險之衍生金融工具

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 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>\$ 17,926</u>	<u>\$ 27,245</u>	<u>\$ 26,520</u>
<u>金融負債－流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 195,236</u>	<u>\$ 50,355</u>	<u>\$ 48,529</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 28,767</u>	<u>\$ 124,659</u>	<u>\$ 113,922</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：

105年3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	\$ 17,926	105.04.07~105.07.07	105.04.07~105.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 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。

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	\$ 27,245	105.01.07~105.07.07	105.01.07~105.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 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。

104年3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	\$ 20,397	104.7.7	104.7.7
2. 浮動利率外幣借款	換匯換利	6,123	104.9.18	104.9.18
		<u>\$ 26,520</u>		

交易條件如下：

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

(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，104 年 7 月 7 日為到期日。

2. (1) 名目本金：美元 5,000 千元。

(2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.7%。

(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.1 元購買美元 5,000 千元，用以償還外幣借款，104 年 9 月 18 日為到期日。

(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：

105 年 3 月 31 日

合約金額 (千元)	到 期 日	支 付 年 利 率	合 約 收 取 利 率
USD 20,000	105.04.14~105.08.14	1.0575%	美元 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.04.12~105.08.12	1.1800%	美元 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.04.13~106.01.13	1.4200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.04.13~106.01.13	1.5930%	美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.04.14~107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.04.13~107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.04.13~107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.04.13~107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月

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 25,000	107.01.13~107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13~107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月

104 年 3 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	104.04.12~104.12.12	0.5870%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.04.13~105.01.13	0.5130%	美元 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.04.13~105.01.13	0.5350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.04.13~105.01.13	0.6744%	美元 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.04.13~105.01.13	0.7038%	美元 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.04.14~104.12.14	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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
財務成本	\$ 15,056	\$ 28

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
國內未上市 (櫃) 普通股	\$ 19,853	\$ 19,853	\$ 20,691

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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 53,395</u>	<u>\$ 57,751</u>	<u>\$ 41,493</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 4,138,267	\$ 3,467,071	\$ 4,604,583
減：備抵呆帳	<u>17,824</u>	<u>20,228</u>	<u>20,908</u>
	<u>\$ 4,120,443</u>	<u>\$ 3,446,843</u>	<u>\$ 4,583,675</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
60 天以下	\$ 3,889,872	\$ 3,206,803	\$ 4,373,006
61 至 90 天	187,504	203,831	217,270
91 至 120 天	60,891	31,334	14,307
121 天以上	-	25,103	-
	<u>\$ 4,138,267</u>	<u>\$ 3,467,071</u>	<u>\$ 4,604,583</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 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
60天以下	\$ 20,295	\$ 19,041	\$ 18,586
61至90天	1,467	2,553	-
91至120天	633	589	4
120天以上	173	138	1,602
	<u>\$ 22,568</u>	<u>\$ 22,321</u>	<u>\$ 20,192</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
104年1月1日餘額	\$ 13,338	\$ 7,076	\$ 20,414
本期提列(迴轉)呆帳費用	3,327	(2,333)	994
外幣換算差額	(270)	(230)	(500)
104年3月31日餘額	<u>\$ 16,395</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 20,908</u>
105年1月1日餘額	\$ 15,986	\$ 4,242	\$ 20,228
本期迴轉呆帳費用	(641)	(549)	(1,190)
本期實際沖銷	(976)	-	(976)
外幣換算差額	(243)	5	(238)
105年3月31日餘額	<u>\$ 14,126</u>	<u>\$ 3,698</u>	<u>\$ 17,824</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，請參閱附註三一。

十二、存 貨

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
製成品	\$ 14,056,576	\$ 16,688,441	\$ 17,251,332
商 品	8,358,404	9,017,354	8,710,455
在 製 品	692,622	810,270	767,618
原 料	960,940	1,020,829	1,532,516
物 料	5,165	5,119	4,401
在途商品	63,125	64,911	-
在途原料	281,373	335,619	426,009
	<u>\$ 24,418,205</u>	<u>\$ 27,942,543</u>	<u>\$ 28,692,331</u>

105及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括沖銷存貨跌價損失分別為111,130千元及提列存貨跌價損失497,110千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

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
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3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	100	
	大成維京控股有限公司 (大成維京)	一般投資業	100	100	100	
	大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	45.06	44.52	43.24	1.
	尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	-	-	-	2.及 5.
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.	一般投資業	-	-	-	3.及 5.
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
大成維京控股有限公司	石家莊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	93.14	
	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	100	
	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	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	4.
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (SAMOA), Limited	一般投資業	-	-	-	5.及 6.
Brighton-Best International (SAMOA), Limited	Brighton-Best International (CAYMAN), Limited	一般投資業	-	-	-	5.及 7.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽	99.90	99.90	99.90	5.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 於 104 年 7 月 20 日設立，尚未注資。
3. 於 104 年 12 月 11 日設立，尚未注資。
4. 於 101 年 10 月底停止營運，105 年 1 月 19 日清算註銷完畢。

5. 係非重要子公司，其 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報表未經會計師核閱。
6. 於 105 年 2 月 8 日設立，尚未注資。
7. 於 105 年 2 月 15 日設立，尚未注資。

部分非重要子公司 105 年 3 月 31 日之資產總額為 2,147,886 千元，負債總額為 144,141 千元，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合利益 8,485 千元，係以同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(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		
	105 年	104 年	104 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
大成國際鋼鐵公司	54.94%	55.48%	56.76%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	105年1月1日	104年1月1日	105 年	104 年	104 年
	至3月31日	至3月31日	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
大成國際鋼鐵公司	\$ 40,247	\$ 36,689	\$ 4,008,557	\$ 4,068,566	\$ 4,031,781
其 他	(1,352)	(392)	20,885	22,540	21,738
合 計	\$ 38,895	\$ 36,297	\$ 4,029,442	\$ 4,091,106	\$ 4,053,519

以下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

	105 年	104 年	104 年
	3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
流動資產	\$ 10,510,237	\$ 10,745,115	\$ 11,112,823
非流動資產	3,058,344	3,107,330	1,914,505
流動負債	(2,517,240)	(5,227,453)	(2,910,959)
非流動負債	(3,755,426)	(1,291,048)	(3,013,119)
權 益	\$ 7,295,915	\$ 7,333,944	\$ 7,103,250
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,287,358	\$ 3,265,378	\$ 3,071,469
大成國際鋼鐵公司之非控制權 益	4,008,557	4,068,566	4,031,781
	\$ 7,295,915	\$ 7,333,944	\$ 7,103,250

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$ 2,630,076</u>	<u>\$ 2,847,773</u>
本期淨利	\$ 73,047	\$ 64,639
其他綜合損益	(<u>111,076</u>)	(<u>198,370</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 38,029</u>)	(<u>\$ 133,731</u>)
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 32,800	\$ 27,950
大成國際鋼鐵公司 公司之非控制權 益	<u>40,247</u>	<u>36,689</u>
	<u>\$ 73,047</u>	<u>\$ 64,639</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 17,075)	(\$ 57,825)
大成國際鋼鐵公司 之非控制權益	(<u>20,954</u>)	(<u>75,906</u>)
	(<u>\$ 38,029</u>)	(<u>\$ 133,731</u>)
現金流量		
營業活動	\$ 422,572	(\$ 182,575)
投資活動	(130,490)	(111,112)
籌資活動	(234,711)	379,227
匯率變動對現金之 影響	<u>20,301</u>	(<u>24,582</u>)
淨現金流入	<u>\$ 77,672</u>	<u>\$ 60,958</u>

十四、其他金融資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 19,652	\$ 70,435	\$ 3,417
質押銀行定期存款	1,060,453	982,203	956,601
質押銀行活期存款 (備償戶)	816,442	657,476	651,091
質押附買回債券	<u>15,186</u>	<u>15,181</u>	<u>15,125</u>
	<u>\$ 1,911,733</u>	<u>\$ 1,725,295</u>	<u>\$ 1,626,234</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 114,000	\$ 114,000	\$ 251,030
質押銀行活期存款 (備償戶)	134,480	143,081	152,989
存出保證金	<u>164,586</u>	<u>178,420</u>	<u>199,212</u>
	<u>\$ 413,066</u>	<u>\$ 435,501</u>	<u>\$ 603,231</u>

設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三一。

十五、不動產、廠房及設備淨額

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 2,715,386	\$ 2,720,109	\$ 1,579,147
土地改良物	36,692	38,244	40,154
房屋及建築	1,635,576	1,666,600	1,679,232
機器設備	978,131	1,020,155	562,794
倉儲設備	682,880	675,766	932,798
電力設備	61,212	63,300	50,881
運輸設備	36,994	35,244	32,807
辦公設備	83,577	83,054	90,936
模具設備	66,213	71,713	72,429
租賃改良	67,538	72,408	77,014
租賃資產	14,685	26,420	35,364
其他設備	36,333	38,623	41,210
建造中之不動產	271,116	207,061	193,277
	<u>\$ 6,686,333</u>	<u>\$ 6,718,697</u>	<u>\$ 5,388,043</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，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：

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
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，請參閱附註三一。

十六、投資性不動產

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
土地	\$ 209,203	\$ 213,363	\$ 203,450
建築物	<u>83,681</u>	<u>85,345</u>	<u>81,380</u>
成本合計	292,884	298,708	284,830
減：累計折舊及減損	<u>16,824</u>	<u>16,625</u>	<u>14,326</u>
	<u>\$ 276,060</u>	<u>\$ 282,083</u>	<u>\$ 270,504</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損之情事。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 307,899 千元及 280,736 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 104 年及 103 年 12 月 31 日，105 年及 104 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

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>						
104年1月1日餘額	\$ 116,726	\$ 134,892	\$ 324,413	\$ 23,738	\$ 2,505	\$ 485,548
單獨取得	17,071	-	19,396	19,848	-	39,244
淨兌換差額	(1,121)	(1,491)	(3,672)	(392)	(37)	(5,592)
104年3月31日餘額	<u>\$ 132,676</u>	<u>\$ 133,401</u>	<u>\$ 340,137</u>	<u>\$ 43,194</u>	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 519,200</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
104年1月1日餘額	(\$ 3,427)	(\$ 12,971)	(\$ 26,705)	\$ -	(\$ 971)	(\$ 40,647)
攤銷費用	-	(2,584)	(5,582)	(335)	(133)	(8,634)
淨兌換差額	38	162	333	2	16	513
104年3月31日餘額	<u>(\$ 3,389)</u>	<u>(\$ 15,393)</u>	<u>(\$ 31,954)</u>	<u>(\$ 333)</u>	<u>(\$ 1,088)</u>	<u>(\$ 48,768)</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 129,287</u>	<u>\$ 118,008</u>	<u>\$ 308,183</u>	<u>\$ 42,861</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 470,432</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 147,804	\$ 139,900	\$ 386,691	\$ 45,299	\$ 2,448	\$ 574,338
淨兌換差額	(2,492)	(2,728)	(6,192)	(883)	(35)	(9,838)
105年3月31日餘額	<u>\$ 145,312</u>	<u>\$ 137,172</u>	<u>\$ 380,499</u>	<u>\$ 44,416</u>	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 564,500</u>
累計攤銷及減損						
105年1月1日餘額	(\$ 3,554)	(\$ 24,214)	(\$ 54,486)	(\$ 4,842)	(\$ 1,462)	(\$ 85,004)
攤銷費用	-	(2,716)	(7,021)	(994)	(105)	(10,836)
淨兌換差額	69	550	1,120	122	23	1,815
105年3月31日餘額	<u>(\$ 3,485)</u>	<u>(\$ 26,380)</u>	<u>(\$ 60,387)</u>	<u>(\$ 5,714)</u>	<u>(\$ 1,544)</u>	<u>(\$ 94,025)</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 141,827</u>	<u>\$ 110,792</u>	<u>\$ 320,112</u>	<u>\$ 38,702</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 470,475</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SSA, 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:

購買日取得之資產及承擔之負債

	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>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
EZ		
應收款項	\$	11,184
存貨		63,584
競業禁止協議		<u>15,710</u>
	\$	<u>90,478</u>
SSA		
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	(	<u>3,077</u>)
	\$	<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		<u>177,248</u>
因購買營運資產產 生之商譽	\$	<u>17,071</u>
SSA		
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>8,558</u>

十八、預付租賃款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
流 動	\$ 2,304	\$ 2,338	\$ 2,357
非 流 動	<u>94,263</u>	<u>96,242</u>	<u>98,789</u>
	<u>\$ 96,567</u>	<u>\$ 98,580</u>	<u>\$ 101,146</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，請參閱附註三一。

十九、預付款項及其他資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
預付款項(一)	<u>\$ 1,150,875</u>	<u>\$ 1,083,374</u>	<u>\$ 1,502,515</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 138,768	\$ 167,698	\$ 216,562
預付所得稅(二)	-	-	96,403
其 他	<u>1,028</u>	<u>1,094</u>	<u>480</u>
	<u>\$ 139,796</u>	<u>\$ 168,792</u>	<u>\$ 313,445</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 104 年 3 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行週轉金借款	\$ 3,364,740	\$ 3,299,855	\$ 3,369,981
銀行購料借款	<u>3,405,358</u>	<u>4,278,481</u>	<u>5,500,514</u>
	<u>\$ 6,770,098</u>	<u>\$ 7,578,336</u>	<u>\$ 8,870,495</u>

上述短期借款利率如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行週轉金借款	1.16%~2.14%	1.35%~2.12%	1.06%~2.27%
銀行購料借款	1.17%~4.79%	1.11%~5.30%	1.13%~6.6%

105年3月31日暨104年12月31日及3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合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為482,775千元（美元15,000千元）、492,375千元（美元15,000千元）及626,000千元（美元20,000千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 及 承 兌 機 構	105年	104年	104年
	3月31日	12月31日	3月31日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000	90,000
萬通票券	150,000	150,000	110,000
國際票券	-	50,000	50,000
	410,000	460,000	410,000
減：應付短期票券折價	285	266	326
	<u>\$ 409,715</u>	<u>\$ 459,734</u>	<u>\$ 409,674</u>
貼 現 率	0.60%~1.24%	0.60%~1.24%	0.70%~1.26%

(三) 長期借款

本 公 司	105年	104年	104年
	3月31日	12月31日	3月31日
1. 104年度聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000
(2) 乙-1項—中長期擔保放款	1,550,000	1,550,000	850,000
(3) 乙-2項—中長期擔保放款	983,000	983,000	183,000
(4) 丙項—中長期擔保放款（包含應付商業本票折價105年3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為290千元、381千元、540千元）	649,710	649,619	649,460
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	-	300,000	300,000
3. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
4. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
5. 中國輸出入銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000	-
6. 台灣工業銀行－中期擔保放款	100,000	100,000	-
7. 大眾商業銀行－中期擔保放款	300,000	-	-
<u>子 公 司</u>			
1. 聯 貸 案			
(1) TCI 公司	7,081,312	7,648,811	8,077,660
(2) 大成維京公司－104 年聯貸案	791,751	505,505	-
(3) 大成維京公司－100 年聯貸案	-	-	964,040
(4) 大國鋼公司－101 年聯貸案	789,996	844,974	879,428
(5) BBI-USA－102 年聯貸案	2,494,337	2,543,937	2,363,150
2. 中期擔保借款	<u>1,185,316</u>	<u>1,223,315</u>	<u>401,329</u>
	20,242,422	20,666,161	18,785,067
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>91,620</u>	<u>74,013</u>	<u>88,776</u>
	20,150,802	20,592,148	18,696,291
減：列為 1 年內到期部分	<u>945,155</u>	<u>3,475,597</u>	<u>1,304,905</u>
	<u>\$ 19,205,647</u>	<u>\$ 17,116,551</u>	<u>\$ 17,391,386</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已動用金額如下：

	已 動 用 金 額				授 信 期 間	年 利 率
	授 信 額 度	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日		
甲項	\$ 3,817,000	\$ 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3月31日暨104年12月31日及3月31日均為2.1%
乙-1項	1,616,500	1,550,000	1,550,000	850,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	105年3月31日暨104年12月31日及3月31日均為2.1%
乙-2項	1,616,500	983,000	983,000	183,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	105年3月31日暨104年12月31日及3月31日均為2.10%
丙項	650,000	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3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為0.6% ~ 1.01% 暨0.6% ~ 1.11% 及0.79%~1.36%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>	<u>\$ 5,550,000</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. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.20% 及 2.25%。
3. 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，104 年 3 月 31 日年利率為 2.19%，業於 104 年 7 月提前償還。
4. 於 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 2.1%。
5. 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 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日均為 1.73%。
6. 於 106 年 1 月到期時一次償還，年利率 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.97% 及 2.05%。
7. 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 3 月 31 日為 2.10%。

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元 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.69%~4.75%、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元 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，年利率 105 年 3 月 31 日及 104

年 12 月 31 日分別為 2.22%~2.24%及 2.1%。其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元 38,500 千元，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 期每期償還美元 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，104 年 3 月 31 日年利率為 1.6%。

(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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額			授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 420,000	\$ 420,000	\$ 700,000	首次動用起 5 年	105 年 3 月 31 日 暨 104 年 12 月 31 日及 3 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	210,000	265,000	100,000	首次動用起 5 年	105 年 3 月 31 日 暨 104 年 12 月 31 日及 3 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， 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

(接 次 頁)

(承前頁)

投 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額			投 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法	
	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日				
丙項 美元 21,000	\$ -	\$ -	\$ 59,470 (美元 1,900 千元)	首次動用起 5 年	104 年 3 月 31 日 為 1.70% ~ 1.71%	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	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	105 年 3 月 31 日 暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.60% ~ 1.36% 暨 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>\$ 790,000</u>	<u>\$ 845,000</u>	<u>\$ 879,470</u>			

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，截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本聯貸案授信額度分別為 1,279,663 千元（含美元 10,500 千元）、1,279,663 千元（含美元 10,500 千元）及 1,972,750 千元（含美元 17,500 千元）。

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)。

(5) BBI-USA 102 年聯貸案

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美元 180,000 千元之聯合授信合約，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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.69%、2.54% 及 2.42%，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，借款額度修改為美元 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 銀行申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月，前 83 期共計償還美元 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.5%、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 期共計償還美元 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，就剩餘借款美元 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美元 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.5%、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 期共計償還美元 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，就剩餘借款美元 4,201 千元延長借款期間至 111 年 5 月，年利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3%、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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 3.03%、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，總額度為美元 5,000 千元或等值人民幣，自 105 年 3

月起分 4 期償還已動用本金的 25%，償還至 105 年 12 月到期，年利率 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 5.6%~6.4%、5.6%~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 105 年 3 月 31 日及 104 年 12 月 31 日均為 1.85%。借款合同規定：如未於 105 年 7 月前取得建照且未動工興建者，則利率改依台灣中小企業銀行銀一年期定儲機動利率加 1.08%機動計息，且每 3 個月為 1 期，共分 12 期收回本金。

(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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 47,234	\$ 63,813	\$ 92,864
非因營業而發生	61,656	56,651	126,248
	<u>\$ 108,890</u>	<u>\$ 120,464</u>	<u>\$ 219,112</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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 153,379	\$ 155,006	\$ 145,581
應付董監事酬勞及員工紅利、酬勞	1,706	1,621	58,587
應付休假給付	55,081	54,418	51,322
應付費用	287,175	432,702	307,540
其 他	13,387	16,179	89,733
	<u>\$ 510,728</u>	<u>\$ 659,926</u>	<u>\$ 652,763</u>
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 6,069	\$ 7,131	\$ 8,498
租賃誘因	1,828	1,597	685
預收貨款	19,171	11,787	23,474
其 他	66,699	56,338	45,150
	<u>\$ 93,767</u>	<u>\$ 76,853</u>	<u>\$ 77,807</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 6,413	\$ 7,881	\$ 12,724
租賃誘因	90,558	89,770	49,435
其 他	8,620	10,896	7,899
	<u>\$ 105,591</u>	<u>\$ 108,547</u>	<u>\$ 70,058</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 7,097	\$ 7,933	\$ 9,846
1~5年	<u>6,742</u>	<u>8,431</u>	<u>13,279</u>
	13,839	16,364	23,125
減：未來財務費用	<u>1,357</u>	<u>1,352</u>	<u>1,903</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 12,482</u>	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 21,222</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
一年以內	\$ 6,069	\$ 7,131	\$ 8,498
超過一年但不超過五年	<u>6,413</u>	<u>7,881</u>	<u>12,724</u>
	<u>\$ 12,482</u>	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 21,222</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，105及104年1月1日至3月31日平均租賃期間均為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，105及104年1月1日至3月31日之年利率區間分別為3.16%~8.54%及4.15%~8.54%。

二三、退職後福利計畫

105及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,816千元及1,583千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>950,000</u>	<u>950,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,500,000</u>	<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>808,181</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 8,081,809</u>	<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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<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	\$ 55,216
庫藏股票交易	597,880	597,880	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	48,483	48,483	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
	<u>\$ 715,082</u>	<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，用以發放現金股利或撥充股本予股東，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，本公司於 104 年 12 月 18 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 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 105 年 3 月 30 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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)。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)
備供出售金融資產 未實現損益	2,182	(8,193)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	388	(667)
期末餘額	(\$ 30,444)	(\$ 9,024)

2. 現金流量避險

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 94,648)	(\$ 93,889)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	(87,554)	(59,030)
相關所得稅	17,019	(383)
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	15,056	28
期末餘額	(\$ 150,127)	(\$ 153,274)

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,091,106	\$ 4,130,146
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	38,895	36,297
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(59,753)	(115,733)
現金流量避險之公 允價值變動損益	(1,751)	2,809
收購子公司非控制權益	(39,055)	-
期末餘額	\$ 4,029,442	\$ 4,053,519

本公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於興櫃市場以每股新台幣 15.29 元~17.09 元取得子公司大國鋼公司股票 3,200 千股，取得價款為 51,752 千元。

(六) 庫藏股票

	單位：千股 <u>轉讓股份予員工</u>
104 年 1 月 1 日暨 3 月 31 日股數	<u><u>-</u></u>
105 年 1 月 1 日股數	36,203
本期增加	<u>6,632</u>
105 年 3 月 31 日股數	<u><u>42,835</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。

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>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 8,770</u>

(二) 其他收入

	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
租金收入	\$ 5,264	\$ 5,290
利息收入	2,492	2,666
其他	<u>20,711</u>	<u>29,939</u>
	<u><u>\$ 28,467</u></u>	<u><u>\$ 37,895</u></u>

(三) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
處分備供出售金融資產 利益(損失)	(\$ 388)	\$ 667
淨外幣兌換損失	(24,150)	(107,343)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	104,193	55,338
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(81,783)	(25,359)
其他	(1,783)	(802)
	<u>(\$ 3,911)</u>	<u>(\$ 77,499)</u>

(四) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 165,072	\$ 152,458
聯貸案主辦費攤銷	7,842	17,724
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>15,056</u>	<u>28</u>
	187,970	170,210
減：列入符合要件資產 成本之金額	<u>1,141</u>	<u>957</u>
	<u>\$ 186,829</u>	<u>\$ 169,253</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,141	\$ 957
利息資本化年利率	2.00%	2.04%

(五) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 130,510	\$ 120,830
投資性不動產	539	512
其他無形資產	10,836	8,634
其他非流動資產	38	43
	<u>\$ 141,923</u>	<u>\$ 130,019</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,483	\$ 60,874
營業費用	64,566	60,468
	<u>\$ 131,049</u>	<u>\$ 121,342</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 102	\$ 108
營業費用	10,772	8,569
	<u>\$ 10,874</u>	<u>\$ 8,677</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費用	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 512</u>

(七) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 766,728	\$ 669,297
勞健保	83,485	85,387
其他	20,124	19,585
	<u>870,337</u>	<u>774,269</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	23,269	26,038
確定福利計畫(附 註二三)	1,816	1,583
	<u>25,085</u>	<u>27,621</u>
	<u>\$ 895,422</u>	<u>\$ 801,890</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 303,974	\$ 249,841
營業費用	<u>591,448</u>	<u>552,049</u>
	<u>\$ 895,422</u>	<u>\$ 801,890</u>

依現行章程規定，本公司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%分派員工紅利及董監酬勞，104年1月1日至3月31日預計不分配股息紅利，因此並未估列員工紅利與董監酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，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 3%及不高於 1.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因營運虧損，未予估列員工酬勞與董監酬勞。

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。

本公司於 105 年 3 月 30 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度				103年度	
	現	金	股	票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$	-	\$	-	\$ 24,411	\$ -
董監事酬勞		-		-	12,206	-

105 年 3 月 30 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。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：

	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酬勞及董監事酬勞資訊，及 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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 14,806	\$ 53,232
以前年度之調整	1,976	-
	<u>16,782</u>	<u>53,232</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(91,677)	(99,117)
認列於損益之所得稅利 益	<u>(\$ 74,895)</u>	<u>(\$ 45,885)</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%

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司及子公司大國鋼管理階層均決定海外子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
遞延所得稅利益(損失)		
— 本期產生者		
現金流量避險之避 險工具公允價值 變動	\$ 17,019	(\$ 383)

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司帳列未分配盈餘均屬 87 年度以後之未分配盈餘。

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 301,967	\$ 301,967	\$ 226,861

	104年度(預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率	20.48%	20.48%

(四) 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 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
	104年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.06
稀釋每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.06

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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
本期淨利（淨損）	<u>(\$ 138,284)</u>	<u>\$ 51,420</u>

股 數

單位：千股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	770,848	808,181
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工紅利及酬勞	<u>-</u>	<u>1,998</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	<u>770,848</u>	<u>810,179</u>

若合併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：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
不超過1年	\$ 714,423	\$ 743,874	\$ 766,067
1至5年	2,203,376	2,249,843	2,684,506
超過5年	<u>2,467,017</u>	<u>2,720,660</u>	<u>2,809,127</u>
	<u>\$ 5,384,816</u>	<u>\$ 5,714,377</u>	<u>\$ 6,259,700</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 14,458	\$ 19,037	\$ 20,177
1 至 5 年	-	-	20,782
	<u>\$ 14,458</u>	<u>\$ 19,037</u>	<u>\$ 40,959</u>

二九、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

105年3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 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 69,082	\$ -	\$ 69,082
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 17,926	\$ -	\$ 17,926
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 22,143	\$ -	\$ -	\$ 22,143
基金受益憑證	69,242	-	-	69,242
合 計	<u>\$ 91,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,385</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 85,533	\$ -	\$ 85,533
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 224,003	\$ -	\$ 224,003

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> <u>衡量之金融資產</u></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> <u>衡量之金融負債</u></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

104年3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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 27,767	\$ -	\$ 27,767
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 26,520	\$ -	\$ 26,520
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 39,181	\$ -	\$ -	\$ 39,181
基金受益憑證	41,089	-	-	41,089
合 計	\$ 80,270	\$ -	\$ -	\$ 80,270
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 36,949	\$ -	\$ 36,949
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 162,451	\$ -	\$ 162,451

105及104年1月1日至3月31日無第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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 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	\$ 69,082	\$ 113,961	\$ 27,767
指定為避險會計關係之衍生工具	17,926	27,245	26,520
放款及應收款（註 1）	9,828,277	8,408,459	9,376,877
備供出售金融資產（註 2）	111,238	99,131	100,961
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	85,533	133,834	36,949
指定為避險會計關係之衍生工具	224,003	175,014	162,541
以攤銷後成本衡量（註 3）	29,289,754	30,782,254	30,799,162

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（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

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），參閱附註三三。

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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 元 之	影 響
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 22,345	\$ 36,070

		歐 元 之	影 響
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 2,102	\$ 1,990

		英 鎊 之	影 響
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 2,008	\$ 1,241

		加 幣 之	影 響
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 1,131	\$ 1,347

		澳 幣 之	影 響
		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 1,681	\$ 1,130

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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 1,311,975	\$ 1,196,371	\$ 1,239,473
金融負債	1,394,238	1,442,917	1,392,273
具現金流量利率風 險			
金融資產	3,411,632	2,968,039	2,891,173
金融負債	25,948,859	27,202,313	26,605,409

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 63,665 千元及 64,949 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 482,775 千元及 626,000 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 105 年及 104 年 3 月 31 日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 1 月 1 日至 3 月 31 日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減少／增加 5,717

千元及增加／減少 18,563 千元。105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未結清之鋁價及鎳價交換合約，合併公司已分別認列未實現評價損益分別為 5,868 千元及損失 5,613 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105年3月31日暨104年12月31日及3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>105年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 1,959,139	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	3,505	3,592	6,742	-
固定利率銀行借款	577,504	7,710	866,118	135,369
浮動利率銀行借款	7,159,147	3,897,635	15,352,267	624,154
	<u>\$ 9,699,295</u>	<u>\$ 3,908,937</u>	<u>\$ 16,225,127</u>	<u>\$ 759,523</u>
<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	8,431	-
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>\$ 16,860,217</u>	<u>\$ 782,843</u>
<u>104年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,822,702	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	4,265	5,581	13,279	-
固定利率銀行借款	1,849,819	6,560	869,967	-
浮動利率銀行借款	2,901,757	5,810,055	17,961,761	-
	<u>\$ 7,578,543</u>	<u>\$ 5,822,196</u>	<u>\$ 18,845,007</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>105 年 3 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 1,952	\$ -
匯率選擇權合約	592	-
金屬價格交換合約	62,339	-
換匯換利合約	20,650	-
利率交換合約	<u>195,236</u>	<u>28,767</u>
	<u>\$ 280,769</u>	<u>\$ 28,767</u>
<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>
<u>104 年 3 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 626	\$ -
匯率選擇權合約	2,406	-
金屬價格交換合約	20,448	-
換匯換利合約	13,469	-
利率交換合約	<u>48,529</u>	<u>113,922</u>
	<u>\$ 85,478</u>	<u>\$ 113,922</u>

(3) 融資額度

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 945,742	\$ 1,289,914	\$ 898,824
— 未動用金額	<u>534,258</u>	<u>190,086</u>	<u>191,176</u>
	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 1,090,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
— 已動用金額	\$ 12,073,571	\$ 12,448,211	\$ 11,803,339
— 未動用金額	<u>3,932,129</u>	<u>3,243,989</u>	<u>3,156,661</u>
	<u>\$ 16,005,700</u>	<u>\$ 15,692,200</u>	<u>\$ 14,960,000</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	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 期末年利率 (%)	期末 金額
105年1月1日 至3月31日					
彰化銀行	\$ 373,162	\$ 298,300	\$ 85,711	1.45~1.47	\$ 780,000
渣打銀行	207,441	186,697	69,255	1.86	2,360,000
永豐銀行	<u>158,837</u>	<u>127,067</u>	<u>78,408</u>	1.53~1.90	1,518,421
	<u>\$ 739,440</u>	<u>\$ 612,064</u>	<u>\$ 233,374</u>		
104年1月1日 至3月31日					
彰化銀行	\$ 610,840	\$ 76,755	\$ 488,400	1.11~1.18	\$ 1,230,000
渣打銀行	741,712	31,452	667,541	1.77	2,650,000
永豐銀行	<u>294,391</u>	<u>74,028</u>	<u>199,188</u>	2	1,615,959
	<u>\$ 1,646,943</u>	<u>\$ 182,235</u>	<u>\$ 1,355,129</u>		

截至 105 年及 104 年 3 月 31 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 127,376 美元（合計新台幣 4,100 千元）及 291,814 美元（合計新台幣 9,134 千元）列入其他應收款項下。

上述額度可循環使用。

三十、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。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 進 貨

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
進 貨		
法人董事或法人董 事之關係企業	<u>\$ 331,095</u>	<u>\$ 458,642</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，一般廠商付款期限為 0~90 天或預付。

(二) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他應收款	法人董事或法 人董事之關 係企業	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 117</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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 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>\$ 194,497</u>	<u>\$ 210,748</u>	<u>\$ 127,556</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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
法人董事或法人董事之關係 企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,351</u>

(五) 其他關係人交易

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；105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租金支出分別為 1,771 千元及 1,983 千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 41,268	\$ 41,568
退職後福利	390	185
	<u>\$ 41,658</u>	<u>\$ 41,753</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 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）	\$ 2,140,561	\$ 1,911,941	\$ 2,026,836
應收帳款	3,391,994	2,654,303	3,742,192
存 貨	20,283,270	23,300,308	23,951,826
不動產、廠房及設備淨額	2,840,895	2,858,577	1,601,409
投資性不動產淨額	276,060	282,083	270,504
預付租賃款	50,615	51,670	28,339
	<u>\$ 28,983,395</u>	<u>\$ 31,058,882</u>	<u>\$ 31,621,106</u>

三二、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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 205,504</u>	<u>\$ 374,684</u>	<u>\$ 476,974</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 96,555</u>	<u>\$ 65,650</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 243,999</u>	<u>\$ 242,005</u>	<u>\$ 280,510</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
採購金額	<u>\$ 532,785</u>	<u>\$ 796,943</u>	<u>\$ 863,804</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 327,281</u>	<u>\$ 422,259</u>	<u>\$ 386,830</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提報發布日止，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。

三三、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／新台幣千元，惟匯率為元

105年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 133,211	32.185	\$ 4,287,385
美元	12,495	6.4612	402,167
		(美元：人民幣)	
歐元	2,538	36.51	92,668
歐元	3,219	7.3312	117,556
		(歐元：人民幣)	
英鎊	4,349	46.17	200,789
加幣	4,563	24.79	113,123
澳幣	6,835	24.595	168,111
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	73,532	32.185	2,366,668
美元	14,672	6.4612	472,216
		(美元：人民幣)	
美元	1,143	3.5589	36,800
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,930	1.2983	62,119
		(美元：加幣)	

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	1,021	3.9047	33,501
		(美元：巴西里爾)	
美 元	1,838	1.3885	60,333
		(美元：加幣)	

105 年 3 月 31 日

外 幣 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 226,286	31.30	\$ 7,082,757
美 元	14,411	6.14	451,054
		(美元：人民幣)	
歐 元	3,324	33.65	111,856
歐 元	2,565	6.66	87,115
		(歐元：人民幣)	
英 鎊	2,685	46.24	124,166
加 幣	5,482	24.57	134,698
澳 幣	4,743	23.82	112,978

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債外幣匯率帳面金額				
貨幣性項目				
美元	\$	127,057	31.30	\$ 3,976,898
美元		15,862	6.14	496,467
			(美元：人民幣)	
美元		3,638	3.208	35,628
			(美元：巴西里爾)	
美元		1,400	1.2739	43,805
			(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	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	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)	(\$ 36,935)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 91,020)
巴西里爾	8.4933 (巴西里爾：新台幣)	2,238	10.9829 (巴西里爾：新台幣)	(7,000)
加幣	24.1133 (加幣：新台幣)	3,528	25.4206 (加幣：新台幣)	(2,001)
紐元	21.98 (紐元：新台幣)	(291)	- (紐元：新台幣)	-
英鎊	47.4067 (英鎊：新台幣)	798	47.7414 (英鎊：新台幣)	(1,012)
澳幣	23.9117 (澳幣：新台幣)	(12)	24.7939 (澳幣：新台幣)	(351)
人民幣	5.0754 (人民幣：新台幣)	6,524	5.1363 (人民幣：新台幣)	(5,959)
		<u>(\$ 24,150)</u>		<u>(\$ 107,343)</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
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)。(附表三)
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。(附表四)
 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
 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。(附表六)
 11. 被投資公司資訊。(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、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。(附表一、二、八及九)
 - (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。

三五、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門－主要係本公司、TCI 及大陸子公司，包含大成冀台公司、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。

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>105年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 9,818,486	\$ 2,649,205	\$ -	\$ 12,467,691
部門間收入	<u>1,477,806</u>	<u>1,018,564</u>	(<u>2,496,370</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 11,296,292</u>	<u>\$ 3,667,769</u>	(<u>\$ 2,496,370</u>)	<u>\$ 12,467,691</u>
部門利益（損失）	(<u>\$ 151,940</u>)	<u>\$ 132,801</u>	<u>\$ 7,128</u>	(\$ 12,011)
其他營業外收入及支出				24,556
財務成本				(<u>186,829</u>)
稅前淨損				<u>(\$ 174,284)</u>
<u>104年1月1日</u>				
<u>至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 10,579,002	\$ 2,864,391	\$ -	\$ 13,443,393
部門間收入	<u>2,200,518</u>	<u>1,267,358</u>	(<u>3,467,876</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 12,779,520</u>	<u>\$ 4,131,749</u>	(<u>\$ 3,467,876</u>)	<u>\$ 13,443,393</u>
部門利益	<u>\$ 84,156</u>	<u>\$ 166,184</u>	<u>\$ 349</u>	\$ 250,689
其他營業外收入及支出				(<u>39,604</u>)
財務成本				(<u>169,253</u>)
稅前淨利				<u>\$ 41,832</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。

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 3 月 31 日

附表一

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	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	本公司	石家庄大成冀台機械有限公司	—	是	\$ 49,813	\$ 49,813	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉金	-	無	\$ -	\$ 1,078,714	\$ 4,314,856
		大成(博野)機械有限公司	—	是	49,813	49,813	-	-	2	-	"	-	無	-	10,787,139	10,787,139
2	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	247,825	96,555	96,555	5	2	-	"	-	無	-	1,651,831	1,651,831
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款—關係人	是	160,925	160,925	128,740	4.2~4.5	2	-	"	-	無	-	1,651,831	1,651,831
3	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款—關係人	是	97,340	92,340	78,768	-	1	221,465	-	-	無	-	221,465	2,918,366
		Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款—關係人	是	11,776	11,776	8,993	-	1	33,262	-	-	無	-	33,262	2,918,366
4	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款—關係人	是	150,525	144,833	90,908	3.25	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,337,946	2,675,892
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款—關係人	是	83,625	80,463	-	-	2	-	"	-	無	-	1,337,946	2,675,892
5	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款—關係人	是	19,676	19,676	15,007	-	2	-	"	-	無	-	144,071	288,142

註 1：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
本公司	淨值×100%	淨值×100%
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。
- 其中本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 10% 為限。
- 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 105 年 3 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 3 月 31 日

附表二

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	\$ 8,629,711	\$ 1,861,902	\$ 1,861,902	\$ 920,491	\$ -	17.26		Y	-	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股 93.14%)	8,629,711	374,734	374,734	188,194	-	3.47		Y	-	Y
		大成(常熟)機械有限公司	子公司 (間接持股 100%)	8,629,711	54,794	54,794	-	-	0.51		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	8,629,711	498,868	498,868	216,556	-	4.62		Y	-	Y
						<u>\$ 2,790,298</u>	<u>\$ 1,325,241</u>			\$ 10,787,139			
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%)	1,321,465	96,555	\$ 96,555	\$ 89,941	-	0.90		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	1,321,465	160,925	160,925	56,289	-	1.49		-	-	Y
						<u>\$ 257,480</u>	<u>\$ 146,230</u>			1,651,831			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,836,732	182,999	<u>\$ 182,999</u>	<u>\$ -</u>	-	1.70	7,295,915	-	-	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 3 月底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

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 (%)	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	\$ 16,333.70	\$ 4,895	-	\$ 4,895		
	元大亞太政府公債指數基金—A 不配息基金	"	同上	246,931.40	2,322	-	2,322		
	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	1,664	-	1,664		
	野村歐洲高股息基金—累積型	"	同上	76,335.90	823	-	823		
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	"	同上	749,338.75	7,359	-	7,359		
	台新全球不動產入息基金—累積型 (新台幣)	"	同上	977,517.10	10,088	-	10,088		
	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	8,219.32	2,837	-	2,837		
	中國信託亞太多元入息平衡基金 A—累積型	"	同上	100,000.00	1,018	-	1,018		
	富邦中國新平衡入息基金—A 類型 (新台幣)	"	同上	300,000.00	2,804	-	2,804		
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息 (台幣)	"	同上	300,000.00	2,768	-	2,768		
	華南永昌物聯網精選基金	"	同上	100,000.00	892	-	892		
	復華中國新經濟平衡基金 (新台幣)	"	同上	500,000.00	4,230	-	4,230		
	復華中國新經濟 A 股基金	"	同上	50,000.00	317	-	317		
	貝萊德中國基金 A2—USD	"	同上	5,305.97	2,361	-	2,361		
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息	"	同上	250,000.00	2,363	-	2,363		
	合庫全球高收益債券基金—A 不配息	"	同上	210,659.40	2,228	-	2,228		
	合庫台灣基金	"	同上	16,574.19	168	-	168		
	元大美元貨幣市場基金—USD	"	同上	10,000.00	3,219	-	3,219		
	永豐標普 500 紅利指數基金 (新台幣)	"	同上	600,000.00	5,994	-	5,994		
	合庫全球高股息基金—A 不配息 (新台幣)	"	同上	510,000.00	5,018	-	5,018		
	柏瑞環球多元資產基金 B 月配息 (台幣)	"	同上	500,000.00	4,995	-	4,995		
	群益中國金采平衡基金 B—月配息 (新台幣)	"	同上	100,000.00	879	-	879		
					<u>\$ 69,242</u>			<u>\$ 69,242</u>	
	非公開發行公司股票	台灣工銀創投資公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,135,296	\$ 11,353	2.5	\$ 10,351	
		陽信商業銀行股份有限公司	"	同上	889,000	8,500	0.05	10,423	
						<u>\$ 19,853</u>		<u>\$ 20,774</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>\$ 22,143</u>	0.84	<u>\$ 22,143</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 3 月 31 日

附表四

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）	（ \$ 1,220,688 ）	（ 63 ）	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	\$ 1,756,153	85	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 832,309 ）	（ 86 ）	約 6 個月	與非關係人無相同交易可茲比較	與非關係人無相同交易可茲比較	376,105	49	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	145,123	16	約 3 個月	與非關係人無相同交易可茲比較	註	（ 106,720 ）	（ 24 ）	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進 貨	115,218	8	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可茲比較	相 當	（ 63,101 ）	（ 14 ）	—

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 3 月 31 日

附表五

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%)	\$ 1,756,153	2.23	\$ -	-	\$ 751,367	\$ -
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	185,883	2.10	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	376,105	7.8	-	-	204,959	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	161,858	0.85	78,768	轉列其他應收款	20,492	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	167,608	1.35	-	-	11,420	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	115,784	1.34	-	-	16,599	-

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
 105年1月1日至3月31日

附表六

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	\$ 1,317,292	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	10.57
		"	(1)	預收貨款	249,207	—	0.56
		"	(1)	應收帳款—關係人	1,756,153	—	3.91
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	應收帳款—關係人	7,930	—	0.02
		"	(1)	應付帳款—關係人	2,961	—	0.01
		大成(博野)機械有限公司	(1)	銷貨成本	34,230	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.27
		"	(1)	應收帳款—關係人	20,354	—	0.05
		"	(1)	應付帳款—關係人	13,420	—	0.03
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	銷貨成本	22,433	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.18
		"	(1)	應付帳款—關係人	17,375	—	0.04
1	美國大成國際公司(TCI)	大成維京控股公司(BVI)	(3)	銷貨成本	96,880	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	0.78
		"	(3)	應付帳款—關係人	185,883	—	0.41
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	12,131	按約定價格計價，付款條件為60天	0.10
		"	(3)	應付帳款	9,289	—	0.02
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	1,270	資金貸予按4.2%~4.5%計息	0.01
		"	(3)	其他應收款—關係人	129,974	—	0.29
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	利息收入	1,022	資金貸予按5%計息	0.01
		"	(3)	其他應收款—關係人	97,547	—	0.22
		石家庄大成冀台機械有限公司	(3)	其他應收款—關係人	111,087	—	0.25
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)	銷貨成本	2,774	—	0.02
		"	(3)	應付帳款—關係人	13,472	—	0.03
5	大成國際鋼鐵	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	832,309	與非關係人無相同交易可供比較	6.68
		"	(3)	應收帳款	376,105	—	0.84
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	40,703	與非關係人無相同交易可供比較	0.33
		"	(3)	應收帳款	115,784	—	0.26
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	35,550	與非關係人無相同交易可供比較	0.29
		"	(3)	應收帳款	83,090	—	0.19
		"	(3)	其他應收款	78,768	—	0.17
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	56,199	與非關係人無相同交易可供比較	0.45
		"	(3)	應收帳款	167,608	—	0.37
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	應收帳款	1,218	—	-
		Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	8,147	與非關係人無相同交易可供比較	0.07
		"	(3)	應收帳款	17,361	—	0.04
"	(3)	其他應收款	8,993	—	0.02		

(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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
6	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	\$ 23,117	按約定價格計價	0.19
		"	(3)	應收帳款	60,479	—	0.13
		"	(3)	其他應收款	4,581	—	0.01
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	4,507	按約定價格計價	0.04
		"	(3)	應收帳款	7,629	—	0.02
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入	4,231	按約定價格計價	0.03
		"	(3)	應收帳款	4,108	—	0.01
7	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	其他應收款	90,908	—	0.20
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	1,240	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	14,178	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 105 年 1 月 1 日至 3 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
				本期	期末	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	\$ 9,099,357	(\$ 89,313)	(\$ 100,235)	(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	1,642,253	(19,359)	(12,403)	(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	3,235,983	3,184,231	270,345,040	45.06	3,287,358	73,047	32,800	
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	(註4)
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	94,950	94,950	3,000	100	98,308	785		
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.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,456,219	19,855		
	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	698,029	(12,589)		
	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	354,827	9,068		
	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	356,113	3,185		
	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	7,088	(1,217)		
	Brighton-Best International (SAMOA), Limited	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	(註5)
Brighton-Best International (SAMOA), Limited.	Brighton-Best International (CAYMAN), Limited	Portcullis TrustNet (Cayman) Ltd., The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P. O. Box 32052, Grand Cayman KYI-1208, Cayman Islands.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	(註6)
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	99.9	(40,638)	1,779		

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損之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

註 4：於 104 年 12 月 11 日設立，尚未注資。

註 5：於 105 年 2 月 8 日設立，尚未注資。

註 6：於 105 年 2 月 15 日設立，尚未注資。

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 3 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 資 損 益 (註 1)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 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	\$ 164,144	(2) 大成維京控股公司	\$ 135,283	\$ -	\$ -	\$ 135,283	(\$ 19,695)	93.14	(\$ 18,343)	\$ 283,436	\$ -
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	384,128	(2) 大成維京控股公司(註 5)	319,983	-	-	319,983	(4,206)	100	(4,206)	422,071	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	321,850	(2) 大成維京控股公司	321,850	-	-	321,850	6,582	100	6,582	603,264	-
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	80,463	-	80,463	-	-	-	-	-	-
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)
\$ 777,116	\$ 861,760	\$ 6,472,283

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.185 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：

$$10,787,139 \text{ 千元} \times 60\% = 6,472,283 \text{ 千元}$$

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 64,145 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 105 年 1 月 1 日至 3 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(%)	
大成(博野)機械有限公司	進貨	\$ 34,230	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	(\$ 13,420)	(4)	\$ 1,617
大成(常熟)機械有限公司	進貨	22,433	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	(17,375)	(6)	7,960