



大成不銹鋼工業股份有限公司

TA CHEN STAINLESS PIPE CO.,LTD

公開說明書

(一〇六年度現金增資發行新股)

一、公司名稱：大成不銹鋼工業股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：現金增資發行新股用。

三、本次增資發行新股概要：

(一)發行新股來源：現金增資。

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元。

(三)發行股數：90,000 千股。

(四)發行金額：新台幣 900,000 千元整。

(五)發行條件：

1.現金增資發行新股 90,000 千股，每股面額新台幣壹拾元，發行價格為每股新台幣 18 元，募集資金新臺幣 1,620,000 千元。

2.依公司法第 267 條規定保留發行新股總數 15%之股份，計 13,500 千股由本公司員工承購外，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數之 10%，計 9,000 千股採公開申購配售方式，洽承銷商辦理承銷，餘發行新股總數之 75%，即 67,500 千股由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。原股東認購不足 1 股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起 5 日內，逕向本公司服務代理機構辦理併湊。其併湊後不足 1 股之畸零股或逾期未申報併湊，以及原股東、員工放棄認購或認購不足之部分，擬請董事會授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

3.本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(六)公開承銷比例：發行新股總數之百分之十。

(七)承銷及配售方式：採餘額包銷方式，並以公開申購配售方式對外公開發售。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 57 頁。

四、本次發行之相關費用

(一)承銷費用：新台幣 405 萬元整。

(二)其他費用(包括會計師、律師等費用)：約新台幣 24 萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項，請參閱本公開說明書第 3 頁。

八、股票面額：每股新台幣壹拾元整。

九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>。

本公司網址 <http://www.tachen.com.tw>。

大成不銹鋼工業股份有限公司 編製
中華民國一〇六年十一月二十四日 刊印



一、本次發行前實收資本之來源

單位：新台幣元

實收資本來源	金額	佔實收資本額比率
設立資本	16,295,990	0.19%
現金增資	3,731,172,580	43.59%
盈餘轉增資	1,499,881,300	17.52%
員工紅利轉增資	18,429,700	0.21%
資本公積轉增資	2,203,875,050	25.75%
公司債轉換股份	493,475,110	5.77%
庫藏股註銷股本	(103,610,000)	(1.21)%
私募股份	700,000,000	8.18%
合計	8,559,519,730	100.00%

二、公開說明書之分送計畫

- (一)陳列處所：依規定方式函送主管機關外，另陳列本公司以供查閱。
 (二)分送方式：依證券交易法第三十一條規定辦理。
 (三)索取方法：請親洽以上陳列處所或上網公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)下載。

三、證券承銷商之名稱、地址、網址及電話

名稱	地址	網址	電話
統一綜合證券股份有限公司	台北市東興路8號1樓	http://www.pscnet.com.tw	(02)2747-8266
群益金鼎證券股份有限公司	台北市信義區松仁路101號15樓	http://www.capital.com.tw	(02)8789-8888
元富證券股份有限公司	台北市敦化南路二段97號22樓	http://www.masterlink.com.tw	(02)2325-5818
宏遠證券股份有限公司	台北市信義路四段236號3樓	http://www.honsec.com.tw	02-2700-8899
臺灣土地銀行股份有限公司	台北市中正區延平南路81號	http://stock.landbank.com.tw	(02)23483919
華南永昌綜合證券股份有限公司	台北市民生東路四段54號5樓	http://www.entrust.com.tw	(02)2545-6888
臺銀綜合證券股份有限公司	台北市重慶南路一段58號6樓	http://www.twfhcsec.com.tw	(02)2388-2188
合作金庫證券股份有限公司	台北市大安區忠孝東路四段325號6樓	http://www.tcfhc-sec.com.tw	(02)27319987
第一金證券股份有限公司	台北市中山區長安東路一段22號10樓	http://www.firstsec.com.tw	(02)2563-6262
台新綜合證券股份有限公司	台北市仁愛路四段118號19樓	http://www.tssco.com.tw	(02)2326-8898
日盛證券股份有限公司	台北市南京東路二段85號7樓	http://www.jihsun.com.tw	(02)2562-6288
兆豐證券股份有限公司	台北市忠孝東路二段95號10樓	http://www.megasec.com.tw	(02)2327-8988
致和證券股份有限公司	台南市北區西門路三段十號	http://www.wintan.com.tw	(06)221-9777
國票綜合證券股份有限公司	台北市南京東路五段188號15樓	https://www.wls.com.tw	(02)2528-8988

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：本次採無實體發行。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：統一綜合證券股份有限公司股務代理部 網址：<http://www.uni-psg.com>

地址：台北市松山區東興路8號B1樓 電話：(02)2747-8266

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：無。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師之姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：王燕景、李季珍 網址：<http://www.deloitte.com.tw>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 電話：(06)213-9988

地址：台南市永福路一段189號13樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

律師姓名：邱雅文律師 網址：<http://www.fsi-law.com>

事務所名稱：翰辰法律事務所 電話：(02)2345-0016

地址：台北市信義區松德路6號8樓

十二、發言人、代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人

代理發言人

姓名：林炳文

姓名：張地金

職稱：內部稽核經理

職稱：副總經理

聯絡電話：(06)270-1756

聯絡電話：(06)270-1756

電子郵件信箱：leuis@mail.tachen.com.tw

電子郵件信箱：dennis@mail.tachen.com.tw

十三、公司網址：<http://www.tachen.com.tw>

大成不銹鋼工業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 8,559,519,730 元		公司地址：台南市仁德區新田二街 125 號		電話：(06)270-1756																																																													
設立日期：75 年 11 月 27 日			網址： http://www.tachen.com.tw																																																														
上市日期：85 年 10 月 24 日		上櫃日期：不適用		公開發行日期：81 年 6 月 25 日																																																													
管理股票日期：不適用																																																																	
負責人：董事長 謝麗雲 總經理 謝榮坤		發言人：姓名 林炳文 職稱 內部稽核經理		代理發言人：姓名 張地金 職稱 副總經理																																																													
股票過戶機構：統一綜合證券股份有限公司服務代理部 電話：(02)2747-8266 網址： http://www.uni-psg.com 地址：台北市松山區東興路 8 號 B1 樓																																																																	
股票承銷機構：																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>名稱</th> <th>地址</th> <th>網址</th> <th>電話</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>統一綜合證券股份有限公司</td> <td>台北市東興路 8 號 1 樓</td> <td>http://www.pscnet.com.tw</td> <td>(02)2747-8266</td> </tr> <tr> <td>群益金鼎證券股份有限公司</td> <td>台北市信義區松仁路 101 號 15 樓</td> <td>http://www.capital.com.tw</td> <td>(02)8789-8888</td> </tr> <tr> <td>元富證券股份有限公司</td> <td>台北市敦化南路二段 97 號 22 樓</td> <td>http://www.masterlink.com.tw</td> <td>(02)2325-5818</td> </tr> <tr> <td>宏遠證券股份有限公司</td> <td>台北市信義路四段 236 號 3 樓</td> <td>http://www.honsec.com.tw</td> <td>(02)2700-8899</td> </tr> <tr> <td>臺灣土地銀行股份有限公司</td> <td>台北市中正區延平南路 81 號</td> <td>http://stock.landbank.com.tw</td> <td>(02)23483919</td> </tr> <tr> <td>華南永 綜合證券股份有限公司</td> <td>台北市民生東路四段 54 號 5 樓</td> <td>http://www.entrust.com.tw</td> <td>(02)2545-6888</td> </tr> <tr> <td>臺銀綜合證券股份有限公司</td> <td>台北市重慶南路一段 58 號 6 樓</td> <td>http://www.twfhcsec.com.tw</td> <td>(02)2388-2188</td> </tr> <tr> <td>合作金庫證券股份有限公司</td> <td>台北市大安區忠孝東路四段 325 號 6 樓</td> <td>http://www.tcfhc-sec.com.tw</td> <td>(02)27319987</td> </tr> <tr> <td>第一金證券股份有限公司</td> <td>台北市中山區長安東路一段 22 號 10 樓</td> <td>http://www.firstsec.com.tw</td> <td>(02)256-6262</td> </tr> <tr> <td>台新綜合證券股份有限公司</td> <td>台北市仁愛路四段 118 號 19 樓</td> <td>http://www.tssco.com.tw</td> <td>(02)2326-8898</td> </tr> <tr> <td>日盛證券股份有限公司</td> <td>台北市南京東路二段 85 號 7 樓</td> <td>http://www.jhsun.com.tw</td> <td>(02)2562-6288</td> </tr> <tr> <td>兆豐證券股份有限公司</td> <td>台北市忠孝東路二段 95 號 10 樓</td> <td>http://www.megasec.com.tw</td> <td>(02)2327-8988</td> </tr> <tr> <td>致和證券有限公司</td> <td>台南市北區西門路三段十號</td> <td>http://www.wintan.com.tw</td> <td>(06)221-9777</td> </tr> <tr> <td>國票綜合證券股份有限</td> <td>台北市南京東路五段 188 號 15 樓</td> <td>https://www.wls.com.tw</td> <td>(02)2528-8988</td> </tr> </tbody> </table>						名稱	地址	網址	電話	統一綜合證券股份有限公司	台北市東興路 8 號 1 樓	http://www.pscnet.com.tw	(02)2747-8266	群益金鼎證券股份有限公司	台北市信義區松仁路 101 號 15 樓	http://www.capital.com.tw	(02)8789-8888	元富證券股份有限公司	台北市敦化南路二段 97 號 22 樓	http://www.masterlink.com.tw	(02)2325-5818	宏遠證券股份有限公司	台北市信義路四段 236 號 3 樓	http://www.honsec.com.tw	(02)2700-8899	臺灣土地銀行股份有限公司	台北市中正區延平南路 81 號	http://stock.landbank.com.tw	(02)23483919	華南永 綜合證券股份有限公司	台北市民生東路四段 54 號 5 樓	http://www.entrust.com.tw	(02)2545-6888	臺銀綜合證券股份有限公司	台北市重慶南路一段 58 號 6 樓	http://www.twfhcsec.com.tw	(02)2388-2188	合作金庫證券股份有限公司	台北市大安區忠孝東路四段 325 號 6 樓	http://www.tcfhc-sec.com.tw	(02)27319987	第一金證券股份有限公司	台北市中山區長安東路一段 22 號 10 樓	http://www.firstsec.com.tw	(02)256-6262	台新綜合證券股份有限公司	台北市仁愛路四段 118 號 19 樓	http://www.tssco.com.tw	(02)2326-8898	日盛證券股份有限公司	台北市南京東路二段 85 號 7 樓	http://www.jhsun.com.tw	(02)2562-6288	兆豐證券股份有限公司	台北市忠孝東路二段 95 號 10 樓	http://www.megasec.com.tw	(02)2327-8988	致和證券有限公司	台南市北區西門路三段十號	http://www.wintan.com.tw	(06)221-9777	國票綜合證券股份有限	台北市南京東路五段 188 號 15 樓	https://www.wls.com.tw	(02)2528-8988
名稱	地址	網址	電話																																																														
統一綜合證券股份有限公司	台北市東興路 8 號 1 樓	http://www.pscnet.com.tw	(02)2747-8266																																																														
群益金鼎證券股份有限公司	台北市信義區松仁路 101 號 15 樓	http://www.capital.com.tw	(02)8789-8888																																																														
元富證券股份有限公司	台北市敦化南路二段 97 號 22 樓	http://www.masterlink.com.tw	(02)2325-5818																																																														
宏遠證券股份有限公司	台北市信義路四段 236 號 3 樓	http://www.honsec.com.tw	(02)2700-8899																																																														
臺灣土地銀行股份有限公司	台北市中正區延平南路 81 號	http://stock.landbank.com.tw	(02)23483919																																																														
華南永 綜合證券股份有限公司	台北市民生東路四段 54 號 5 樓	http://www.entrust.com.tw	(02)2545-6888																																																														
臺銀綜合證券股份有限公司	台北市重慶南路一段 58 號 6 樓	http://www.twfhcsec.com.tw	(02)2388-2188																																																														
合作金庫證券股份有限公司	台北市大安區忠孝東路四段 325 號 6 樓	http://www.tcfhc-sec.com.tw	(02)27319987																																																														
第一金證券股份有限公司	台北市中山區長安東路一段 22 號 10 樓	http://www.firstsec.com.tw	(02)256-6262																																																														
台新綜合證券股份有限公司	台北市仁愛路四段 118 號 19 樓	http://www.tssco.com.tw	(02)2326-8898																																																														
日盛證券股份有限公司	台北市南京東路二段 85 號 7 樓	http://www.jhsun.com.tw	(02)2562-6288																																																														
兆豐證券股份有限公司	台北市忠孝東路二段 95 號 10 樓	http://www.megasec.com.tw	(02)2327-8988																																																														
致和證券有限公司	台南市北區西門路三段十號	http://www.wintan.com.tw	(06)221-9777																																																														
國票綜合證券股份有限	台北市南京東路五段 188 號 15 樓	https://www.wls.com.tw	(02)2528-8988																																																														
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 王燕景、李季珍		電話：(06)213-9988 網址： http://www.deloitte.com.tw 地址：台南市永福路一段 189 號 13 樓																																																															
複核律師：翰辰法律事務所 邱雅文律師		電話：(02)2345-0016 網址： http://www.fsi-law.com 地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓																																																															
信用評等機構：無		電話：無 網址：無 地址：無																																																															
評等標的		發行公司：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用 本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用																																																															
董事選任日期：106 年 6 月 19 日，任期：3 年		監察人選任日期：不適用																																																															
全體董事持股比例：16.89% (106 年 10 月 31 日)		全體監察人持股比率：不適用																																																															
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(106 年 10 月 31 日)																																																																	
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例																																																												
董事長	大英成投資股份有限公司 (代表人：謝麗雲)	8.64%	董事	財團法人臺北市林芳謹社會福利慈善事業基金會 (代表人：林美鳳)	0.24%																																																												
董事	謝榮坤	3.69%	董事	謝榮輝	0.38%																																																												
董事	歐怡蘭	0.32%	獨立董事	許春安	0.00%																																																												
董事	涂世賢	0.56%	獨立董事	沈銘章	0.00%																																																												
董事	蔡朝進	0.35%	獨立董事	王光祥	0.01%																																																												
董事	王玲華	2.70%																																																															
工廠地址：台灣有三處工廠、中國有三處工廠、美國有一處，請參閱本公開說明書第 1 頁																																																																	
主要產品：不銹鋼材、鋁製產品及扣件(螺絲螺帽)				市場結構：內銷 2.73%；外銷 97.27%																																																													
				參閱本文之頁次 第 37 頁																																																													
風險事項				請參閱本公開說明書公司概況之風險事項說明																																																													
				參閱本文之頁次 第 3 頁																																																													
去(105)年度				營業收入：47,748,615 千元 稅前純益：1,014,589 千元 每股盈餘：0.61 元																																																													
				第 77 頁																																																													
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱本公開說明書封面																																																															
發 行 條 件		請參閱本公開說明書封面																																																															
募集資金用途及預計產生效益概述		請參閱本公開說明書第 57 頁																																																															
本次公開說明書刊印日期：106 年 11 月 24 日		刊印目的：現金增資發行新股																																																															
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄																																																																	

大成不銹鋼工業股份有限公司
公 開 說 明 書
目 錄

頁 次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一) 設立日期.....	1
(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三) 公司沿革.....	1
二、風險事項.....	3
(一) 風險因素.....	3
(二) 訴訟或非訟事件.....	6
(三) 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二 年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情 事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	7
(四) 其他重要事項.....	7
三、公司組織.....	8
(一) 組織系統.....	8
(二) 關係企業圖.....	10
(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	12
(四) 董事及監察人.....	14
(五) 發起人.....	18
(六) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	19
四、資本及股份.....	22
(一) 股份種類.....	22
(二) 股本形成經過.....	22
(三) 最近股權分散情形.....	22
(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	26
(五) 公司股利政策及執行狀況.....	26
(六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	27
(七) 員工、董事及監察人酬勞.....	27
(八) 公司買回本公司股份情形.....	28
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	28
六、特別股辦理情形.....	28
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	28
八、員工認股權憑證辦理情形.....	28
九、限制員工權利新股辦理情形.....	28
十、併購辦理情形.....	28
十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者.....	28

貳、營運概況	29
一、公司之經營.....	29
(一) 業務內容.....	29
(二) 市場及產銷概況.....	37
(三) 最近二年度從業員工人數.....	48
(四) 環保支出資訊.....	48
(五) 勞資關係.....	49
二、不動產、廠房及設備及其他不動產.....	51
(一) 自有資產.....	51
(二) 租賃資產.....	51
(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率.....	53
三、轉投資事業.....	53
(一) 轉投資事業概況.....	53
(二) 綜合持股比例.....	55
(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響.....	55
(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數.....	56
四、重要契約.....	56
參、發行計劃及執行情形	57
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析.....	57
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫.....	57
三、本次受讓他公司股份發行新股.....	75
四、本次併購發行新股.....	75
肆、財務概況	76
一、最近五年度簡明財務資料.....	76
(一) 簡明資產負債表及綜合損益表.....	76
(二) 影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項.....	79
(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見.....	79
(四) 財務分析.....	80
(五) 會計項目重大變動說明.....	83
二、財務報告應記載事項.....	85

(一) 發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告.....	85
(二) 最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表.....	85
(三) 發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露.....	85
三、財務概況其他重要事項.....	85
(一) 公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	85
(二) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊.....	85
(三) 期後事項.....	85
(四) 其他.....	85
四、財務狀況及經營結果檢討分析.....	86
(一) 財務狀況.....	86
(二) 財務績效.....	86
(三) 現金流量.....	87
(四) 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	88
(五) 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	88
(六) 其他重要事項.....	89
伍、特別記載事項.....	90
一、申報書件之重要內容.....	90
(一) 內部控制制度執行狀況.....	90
(二) 委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，該信用評等機構所出具之評等報告.....	90
(三) 證券承銷商評估總結意見.....	90
(四) 律師法律意見書.....	90
(五) 由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	90
(六) 前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金管會通知應自行改進事項之改進情形.....	90
(七) 本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項.....	90
(八) 公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報（請）募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	90
(九) 最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	90

(十) 最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	91
(十一) 證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	91
(十二) 發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書.....	91
(十三) 發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	91
(十四) 其他必要補充說明事項	91
二、公司治理運作情形.....	92
(一) 董事會運作情形	92
(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形	95
(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	98
(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形	100
(五) 履行社會責任情形	101
(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施	103
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，其查詢方式	104
(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總.....	104
(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊	104
陸、重要決議.....	105
附件：	
一、現金增資發行新股承銷價格計算書	
二、民國一〇四年度合併財務報告暨會計師查核報告	
三、民國一〇五年度合併財務報告暨會計師查核報告	
四、民國一〇六年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告	
五、民國一〇四年度個體財務報告暨會計師查核報告	
六、民國一〇五年度個體財務報告暨會計師查核報告	
七、內部控制聲明書	
八、證券承銷商評估總結意見	
九、律師法律意見書	
十、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項	
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	
十二、民國一〇六年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告	

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：民國 75 年 11 月 27 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

名 稱	地 址	電 話
總公司	台南市仁德區新田里新田二街 125 號	(06)270-1756
不銹鋼管廠(台南一廠)	台南市仁德區新田里新田二街 125 號	(06)270-1756
焊接管配件廠(台南二廠)	台南市仁德區新田里新田二街 125 號	(06)270-1756
窗簾板廠	台南市仁德區新田里新田二街 138 巷 3 號	(06)270-1756
閘門廠	台南市仁德區新田里義林路 122 號	(06)270-1756
台北辦事處	台北市南京東路三段 48 巷 36 號 5 樓之 3	(02)2506-7067
常熟廠	中國江蘇省常熟市海虞鎮王市海陽路 99 號	0512-52565588
博野廠	中國河北省博野縣縣城博興中路 3 號	0311-85155150
冀台廠	中國河北省石家庄市經濟技術開發區豐產路 26 號	0312-8719737
Primus Pipe and Tube, Inc.	W Clarke St., Wildwood FL, 34785 U.S.A	352-303-4247

(三)公司沿革

民國101年	▲ 對大成國際鋼鐵公司之投資額增加為新台幣壹拾柒億柒佰參拾捌萬玖仟壹佰壹拾柒元。
	▲ 註銷已買回之庫藏股票787張，實收資本額為柒拾億捌仟壹佰捌拾萬貳仟捌佰捌拾元。
民國102年	▲ 實收資本額增加為新台幣柒拾柒億柒仟零玖拾柒萬零壹佰陸拾元。
	▲ 對大成國際鋼鐵公司之投資額增加為新台幣貳拾捌億柒仟參佰陸拾捌萬陸仟捌佰伍拾陸元。
民國103年	▲ 對大成國際鋼鐵公司之投資額增加為新台幣參拾億伍仟參佰捌拾陸萬參仟玖佰捌拾貳元。
	▲ 桃園廠開始運轉。
民國104年	▲ 對美國大成國際公司之投資額增加為美金貳億柒仟捌佰萬元整。
	▲ 實收資本額增加為新台幣捌拾億捌仟壹佰捌拾萬捌仟玖佰柒拾元。
	▲ 對大成國際鋼鐵公司的投資額增加為新台幣參拾壹億捌仟肆佰貳拾參萬壹仟壹佰捌拾柒元。

民國105年	▲ 對大成國際鋼鐵公司的投資額增加為新台幣參拾參億貳仟陸佰貳拾陸萬參仟玖佰伍拾玖元。
	▲ 投資大陸尹融（上海）投資管理有限公司（持股100%）。
	▲ 投資大鼎興業（股）公司新台幣柒仟萬元。
民國106年	▲ 對大成國際鋼鐵公司的投資額增加為新台幣參拾參億參仟柒佰玖拾壹萬貳仟陸佰貳拾玖元。
	▲ 投資Ta Chen Investment Corporation美金陸仟萬元。
	▲ Ta Chen Investment Corporation公開收購Empire Resources, Inc. 完成，並與其合併，合併後存續公司為Empire Resources, Inc.。
	▲ 本公司擬將投資Empire Resources, Inc.的原始投資成本美金6000萬作價投資本公司另一美國子公司Ta Chen International, Inc.，Empire Resources, Inc.將成為Ta Chen International, Inc.100%持有之子公司。
	▲ 美國大成國際公司於106年7月以美金29,000千元現金出資新設投資Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.，並於同年8月由Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.現金購買美國不銹鋼管製造商Outokumpu Stainless Pipe, Inc.100%股權，購買後更名為Primus Pipe and Tube, Inc.。
▲ 由本公司以每股面額10元，向鼎弘金屬科技股份有限公司買回大鼎興業(股)公司其持有30%股權，合計金額為新台幣3000萬元。	

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣千元

項目	104 年度		105 年度		106 年第二季	
	金額	占營業收入比率	金額	占營業收入比率	金額	占營業收入比率
利息收入	18,690	0.04%	16,665	0.03%	6,671	0.02%
利息費用	709,991	1.40%	690,600	1.45%	411,459	1.42%
外幣兌換淨損益	77,310	0.15%	(42,216)	(0.09)%	(174,053)	(0.60)%

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司104年度、105年度及106年第二季之利息收入及利息費用佔營業收入淨額分別為0.04%、0.03%、0.02%及1.40%、1.45%、1.42%。在利息收入方面，主要係存款利息；在利息費用方面，主要係銀行借款利息所組成。因本公司基於產業特性，須支借長短期借款以供營運所需，本公司將持續讓金融業者更了解公司之營運體質，並與銀行保持密切聯繫，以取得較優惠的借款利率，使利率變動對本公司影響降到最低。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司及子公司104年度、105年度及106年第二季之外幣兌換淨損益占營業收入淨額0.15%、(0.09)%及(0.60)%，由此得知匯率波動對本公司影響有限，但因本公司外銷比重高達97%左右，倘若台幣升值會有匯兌損失之風險，故本公司隨時觀察市場匯率波動情形，適時從事避險性遠期外匯買賣交易以降低匯兌損失之風險。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施

通貨膨脹風險對本公司及子公司影響不大，本集團隨時觀察國際盤元價格波動，與供應商保持良好互動關係，可隨時反映國際盤元價格變化，以降低通貨膨脹的影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司秉持穩健經營之理念，專注本業核心競爭力之培植，追求長期穩定之獲利，截至本公開說明書刊印日止，本公司並無從事高風險、高槓桿投資之情事。此外，本公司已制訂『取得或處分資產處理程序』、「從事衍生性商品交易處理程序」、「背書保證辦法」及『資金貸與他人作業程序』，明確規範相關政策與辦法，以降低風險並保障股東權益，業經股東會決議通過在案，並確實遵照執行。此外，本公司所進行之衍生性金融商品交易，包括匯率交換合約、遠期外匯合約、匯率選擇權合約、金屬價格交換合約及換匯換利合約等，主要係為規避因匯率波動、原料價格

變動及未來利率上漲所產生之風險。本公司除依據取得或處分資產處理程序及從事衍生性商品交易處理程序辦理外，將依照市場變化，保守從事相關衍生性金融商品交易。

本公司資金貸與他人皆以持股超過 50%之子公司為對象，由於本公司可充分掌握子公司營運及財務狀況，且資金貸與係依本公司「資金貸與他人作業程序」辦理，並經董事會通過後執行；另對實質關係人鼎弘金屬科技股份有限公司之應收帳款因超過正常授信期間，業依財團法人中華民國會計研究發展基金會 93 年 7 月 9 日基密 22 字第 167 號函規定轉列其他應收款，由於轉列資金貸與金額超過本公司「資金貸與他人作業程序」所訂上限，本公司爰已依據「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第 16 條規定訂定改善計畫，並送審計委員會及於公開資訊觀測站公告外，並對鼎弘金屬科技股份有限公司之債權採取足額保全措施，對本公司財務狀況尚不致造成重大影響。

本公司對外之背書保證主要係為子公司取得銀行授信額度及承接業務所作的協助，本公司所為之背書保證係為正常經營業務所需，且無違反「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及本公司「背書保證辦法」之規定，故對本公司財務狀況並無重大不利影響。

3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

由於本公司及子公司生產製造的是數十年不變之不銹鋼製品，故未來研發計畫乃著重於製程改善及效率提升和品質穩定方向進行，本公司已責成技術人員專責此部分之研發工作。

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

最近年度並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事，由於本公司銷售以美國及歐洲地區為主，其法律及重大政策較其他地區穩定。預期本公司未來應不致受國內外重要政策及法律變動而有重大不利之影響。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

不銹鋼產品係數十年不變之傳統產業，在可預見之未來尚不致因科技改變及產業發生重大變化致影響本公司之財務和業務。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司多年來致力維持企業形象，凡事皆遵守法規制度，截至目前為止未發生足以影響企業形象之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

(1) 本公司持股 100%之美國子公司 Ta Chen International Inc.(美國大成國際公司)在美國經營鋁捲及鋁板已有逾十年，已成為美國鋁材通路業第一線業者，因應產業整合機會，提昇鋁材通路競爭力，於 106 年 5 月購併美國最大競爭對手 Empire Resources, Inc.。

①預期效益

Ta Chen International Inc.收購 Empire Resources, Inc.之主要目的，係 Ta Chen International Inc.的鋁捲及鋁板事業為美國第二大鋁材通路業，惟與 Empire Resources, Inc.營業規模差異大不係於伯仲之間，在雙強長期相爭下，雙方鋁製產品利潤相對壓縮，且兩家通路定位略有不同，Ta Chen International Inc.係以七成係以庫存客戶為主，而 Empire Resources, Inc.係以國際買賣業務為主要客源，兩家客戶族群具有互補效益；因此併購 Empire Resources, Inc.公司後可帶動原本鋁材業績成長，除擴大經濟規模效益外，並因產業競爭大幅減緩，鋁製產品利潤應可回復應有水準，本公司預計未來逐漸提升鋁材毛利率。

②可能風險及因應措施

- 1.鋁製產品的營運規模擴大，需要充足的供應來源。
- 2.鋁製產品價格的變動隨著營運規模的擴大對公司營運的影響增加。

因應措施

- 1.維持全球穩定且分散的供貨來源。
- 2.針對鋁製產品的庫存及進貨從事有關鋁價變動的避險。

(2)Ta Chen International Inc.於 106 年 7 月 28 日公告取得 Primus Pipe and Tube Holdings,Inc.100%之股權，故 Primus Pipe and Tube Holdings,Inc.成為該公司 100% 持股之孫公司。Primus Pipe and Tube Holdings,Inc.並於 106 年 8 月 1 日公告擬以現金收購美國公司 Outokumpu Stainless Pipe, Inc.100%之股權。

①預期效益

取得美國當地生產不銹鋼管的產能，可提供穩定的供貨來源，且考量被收購公司的經營產品項目，與 Ta Chen International Inc.所營產品相同，透過水平整合將其納入集團成員後，將可擴大集團的經營規模、提升經營績效與競爭力。

②可能風險及因應措施

於美國當地生產之成本較高。

因應措施

美國製產品之報價較進口品提高，以因應生產成本較高之風險。

- 8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。
- 9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
- 10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。
- 11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。
- 12.其他重要風險及因應措施：無。

(二) 訴訟或非訟事件

1. 公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

本公司及現任董事、總經理、持股比例達百分之十以上股東及從屬公司，除了從屬公司 Brighton-Best International, Inc. (以下簡稱 BBI-USA) 尚有下列訴訟及非訟等二個案件外，並無已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件。茲就從屬公司 BBI-USA 訴訟及非訟等二個案件分述如下：

(1) 車禍連帶責任

2013 年 12 月 30 日，BBI-USA 之客戶委任 Lexanic Transport and Logistics, Inc. 司機 Hector Aguilar 駕駛拖拉機拖車於 BBI 位於 12825 Carmeita Road, Santa Fe Springs, CA 之廠區內裝卸貨物時，將另一卡車駕駛人 Jose Ramirez (與肇事者同屬一家貨運公司受雇員) 撞死。Jose Ramirez 之配偶子女 (共四名原告) 向加州洛杉磯郡法院起訴所求償之金額約為 8,040,000 美元。BBI-USA 與該案唯一牽連為事故係發生於 BBI-USA 管理之不動產上，負有連帶責任，並非 BBI-USA 公司或其員工所直接導致意外事件，對 BBI-USA 係屬民事求償訴訟案件。本件訴訟案於 2016 年 8 月在洛杉磯高等法院 (Los Angeles Superior Court) 召開和解會議，由 BBI-USA 之保險公司 Chubb 與起訴人進行協調下，由保險公司全部支付 15,000 美元和解金以及 203,831 美元法律費用，於 2016 年底報請結案。

(2) 美國海關稽查案

BBI-USA 向美國洛杉磯之貿易商 Luyon 購買牙條 (steel threaded rod) 商品，美國海關於 2014 年及 2015 年進行稽查，懷疑 BBI 進口之牙條係由中華人民共和國透過馬來西亞轉運進口至美國，有規避美國對中國牙條反傾銷稅令 (Anti-Dumping Order A-570-932) 之情事，因此向 BBI-USA 進行稅務稽查。BBI-USA 係向 Luyon 購買商品，並未直接自馬來西亞製造商 FRP Mega Industries (FRP) 進口商品，BBI-USA 採購前曾詢問 Luyon 有關供應製造商資訊及取得材質證明，以佐證 BBI-USA 所認知該項商品為馬來西亞製造商生產，而非中國製造。此案被美國海關稽核後，BBI-USA 於 2015 年 5 月委託馬來西亞 Deloitte 會計師事務所及美國 Veritext Legal Solution 對 FRP 進行實地稽查，專案報告指出 FRP 確為馬來西亞扣件製造商，工廠產能足以供應 Luyon 採購數量。由於牙條製程係以一根鋼棒再次進行搓牙及電鍍等製程，其中材料 (低碳鋼棒) 係向馬來西亞或中國等地採購，經 FRP 工廠承接搓牙製程後，再委外當地廠商 Galvaco Industries Sdn.

進行電鍍-熱浸鋅處理作業，最終產品完成後出貨給 Luyon。上述原料雖部份購自中國製造低碳鋼棒，此屬牙條之原料，最終產品製程係由馬來西亞製造商 FRP 製造完成，不符合美國商務部國際貿易局於 2009 年 4 月 14 日關於進口自中國牙條反傾銷稅令之規定。依律師意見，基於美國海關及邊境保衛局以及美國商務部之先例，暨律師所理解之事實，BBI-USA 應無反傾銷進口稅之適用。目前稽查仍進行中，而美國海關從 Luyon 調查此案至今已有四年，目前尚未取得官方正式回覆報告，故此案尚未成案。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形

本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至本公開說明書刊印日止，並無發生證券交易法第一百五十七條規定情事之情形。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響

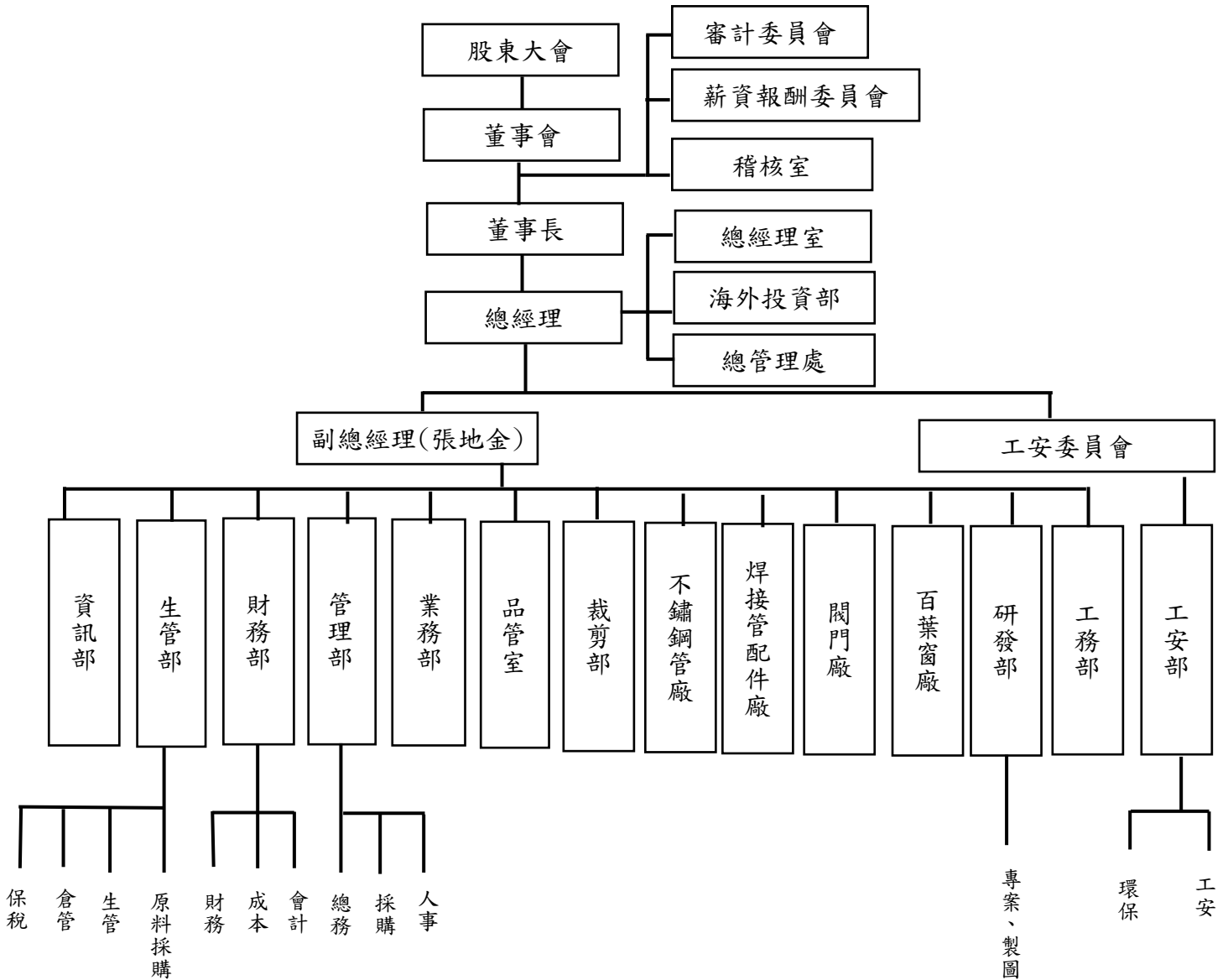
本公司最近二年度及截至本公開說明書刊印日止，並無董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東發生財務週轉困難或喪失債信情事。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

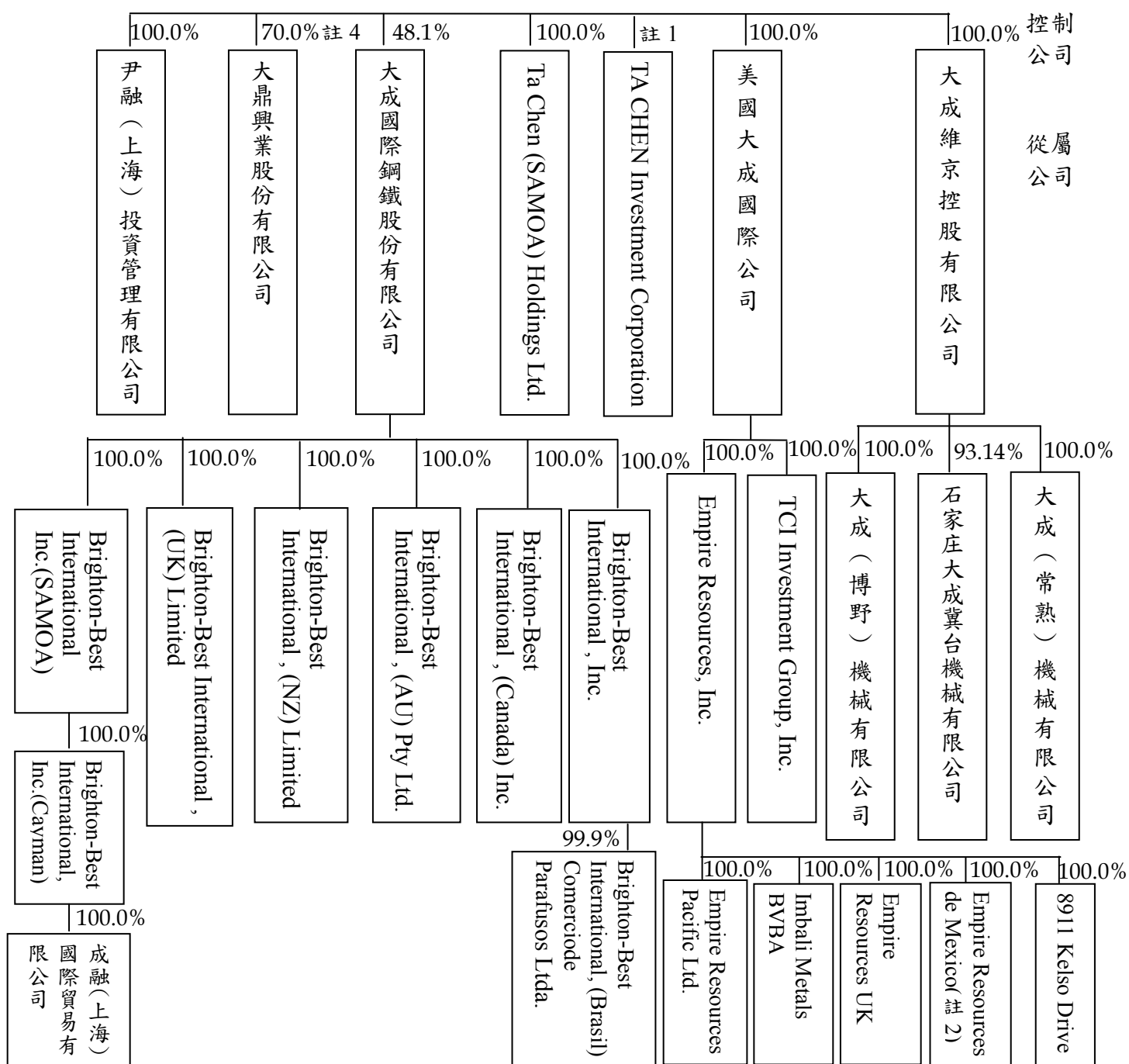
部 門	主 要 職 掌
稽 核 室	掌管內部控制制度之調查及評估並適時提供改進建議，以促進公司的有效營運
總 經 理 室	負責經營績效蒐集與分析、協調各部門相關事宜、擬定與推行規章制度、各項會議之召開。
海 外 投 資 部	負責海外銷售市場資料搜集、資料分析及提供海外投資之各項建議。
總 管 理 處	主責總經理之交辦事項及對各轉投資子公司之督導管理事宜。
資 訊 部	負責公司資訊作業之規劃、運作維護及訓練等事宜。
財 務 部	負責會計帳務處理、成本結轉、預算編製、差異分析及財務調度、出納等事宜。
生 管 部	負責大鋼捲原料採購、生產排程管制、進出倉庫控制及海關保稅等相關業務。
管 理 部	掌管全公司人事、總務、物料採購、固定資產管理等業務。
業 務 部	分為四部，各自負責所轄市場區域之產品接單、報價、銷售等相關事宜。
品 管 室	負責公司產品品質之提升及品質維護等事宜。
不 銹 鋼 管 廠	負責不銹鋼圓管及方管之生產、工務及污染防治維護等相關事宜。
裁 剪 部	負責鋼捲裁剪之相關事宜。
不 銹 鋼 焊 接 管 配 件 廠	負責不銹鋼焊接管配件之生產及污染防治維護等相關事宜。
閥 門 廠	負責不銹鋼球形閥門、立布之生產、污染防治維護等相關事宜。
百 葉 窗 廠	負責 PVC 窗簾板之生產及污染防治維護等相關事宜。
研 發 部	主責擴廠、現場製程改善及提升機械效率專案之相關事宜。
工 安 部	負責全廠之工安及環保等相關事宜。
工 務 部	負責各廠機械設備及和電力有關的維修保養事宜。

(二)關係企業圖

資料基準日：106年6月30日

1.關係企業組織圖(註3)

大成不銹鋼工業股份有限公司



註1：本公司於106年3月29日設立Ta Chen Investment Corporation，並於106年5月以現金公開收購 Empire Resource, Inc. 後，Ta Chen Investment Corporation 與 Empire Resource, Inc.合併，Empire Resource, Inc.為存續公司，Ta Chen Investment Corporation 為消滅公司。本公司於106年5月以 Empire Resource, Inc.股權作價投資美國大成國際公司，Empire Resource, Inc.成為美國大成國際公司之子公司。

註2：於106年6月7日清算完成。

註3：子公司美國大成國際公司於106年7月以美金29,000千元現金出資新設投資 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.，並於同年8月由 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc.100%股權，購買後更名為 Primus Pipe and Tube, Inc.。

註4：106年8月以每股面額10元，向鼎弘金屬科技(股)公司購買所持有大鼎興業(股)公司30%股權後，本公司持有大鼎興業(股)公司100%股權。

2. 本公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

106年6月30日；單位：新台幣千元；股

關係企業名稱	與公司之關係	本公司持有股份及比例		實際投資金額	持有本公司股份及比例	
		股份	比例(%)		股份	比例(%)
美國大成國際公司	子公司	330,836	100%	10,927,772	—	—
大成維京控股有限公司	子公司	32,625,300	100%	990,817	—	—
大成國際鋼鐵(股)公司	子公司	275,676,040	48.10%	3,334,747	—	—
尹融(上海)投資管理有限公司	子公司	—	100%	2,350	—	—
大鼎興業(股)公司(註14)	子公司	7,000	70%	70,000	—	—
TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.	子公司	註8	註8	註8	—	—
TA CHEN Investment Corporation	子公司	註9	註9	註9	—	—
TCI Investment Group, Inc.	註1	3,000	100%	94,950	—	—
Empire Resources, Inc.(註9)	註1	8,250,455	100%	1,714,340	—	—
Brighton-Best International, Inc.	註2	186,480	100%	5,801,521	—	—
Brighton-Best International, (Canada) Inc.	註2	12,003,893	100%	381,149	—	—
Brighton-Best International, (AU) Pty Ltd.	註2	36,500,000	100%	1,080,903	—	—
Brighton-Best International, (NZ) Limited.	註2	1,000	100%	19,328	—	—
Brighton-Best International, (UK) Limited	註2	8,200,000	100%	412,097	—	—
Brighton-Best International Inc. (SAMOA)	註2	註10	註10	註10	—	—
石家庄大成冀台機械有限公司	註3	—	93.14%	127,486	—	—
大成(常熟)機械有限公司	註3	—	100%	304,200	—	—
大成(博野)機械有限公司	註3	—	100%	302,436	—	—
Empire Resources Pacific Ltd.	註4	100	100%	—	—	—
Imbali Metals BVBA	註4	1,000	100%	—	—	—
Empire Resources UK Ltd	註4	2	100%	—	—	—
Empire Resources de Mexico	註4	—	100%	—	—	—
8911 Kelso Drive	註4	—	100%	—	—	—
Brighton-Best International, (Brasil) Comercio de Parafusos Ltda.	註5	3,996,000	99.9%	6,486	—	—
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	註6	註11	註11	註11	—	—
成融(上海)國際貿易有限公司	註7	—	100%	註12	—	—

註1：係透過子公司美國大成國際公司間接投資。

註2：係透過子公司大成國際鋼鐵(股)公司間接投資。

註3：係透過子公司大成維京控股有限公司間接投資。

註4：係被收購公司 Empire Resource, Inc.之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

註5：透過孫公司 Brighton-Best International, Inc.間接投資。

註6：透過孫公司 Brighton-Best International Inc. (SAMOA)間接投資。

註7：透過曾孫公司 Brighton-Best International Inc. (Cayman)間接投資。

註8：於104年12月11日設立，尚未注資。

註9：本公司於106年3月29日設立Ta Chen Investment Corporation，並於106年5月以現金公開收購 Empire Resource, Inc. 後，Ta Chen Investment Corporation 與 Empire Resource, Inc. 合併，Empire Resource, Inc. 為存續公司，Ta Chen Investment Corporation 為消滅公司。本公司於106年5月以 Empire Resource, Inc. 股權作價投資美國大成國際公司，Empire Resource, Inc. 成為美國大成國際公司之子公司。

註10：於105年2月8日設立，尚未注資。

註11：於105年2月15日設立，尚未注資。

註12：105年6月設立登記完成，尚未實際匯出投資。

註13：另子公司美國大成國際公司於106年7月以美金29,000千元現金出資新設投資 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.，並於同年8月由 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc. 現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc. 100% 股權，購買後更名為 Primus Pipe and Tube, Inc.。

註14：106年8月以每股面額10元，向鼎弘金屬科技(股)公司購買所持有大鼎興業(股)公司30%股權，本公司持有大鼎興業(股)公司100%股權。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

106年8月1日單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股數		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	謝榮坤	男	79.01.17	31,601,452	3.69%	23,148,831	2.70%	—	—	輔仁大學企管系畢 ●大成不銹鋼工業(股)公司董事/總經理 ●三星科技(股)公司業務經理	●註1	協理	郭瑞財	姐夫	—
資深副總經理	中華民國	張地金	男	83.04.24	1,557,083	0.18%	7,540	—	—	—	中原大學機械系 ●三星五金科技螺帽成型廠廠長 ●石家庄大成冀台董事	●大成國際鋼鐵董事/副總經理 大鼎興業監察人	—	—	—	—
副總經理	中華民國	習良正	男	90.01.01	252	—	—	—	—	—	政大會計系 ●燁興企業財務部副處長	●無	—	—	—	—
生管部協理	中華民國	楊懷義	男	85.10.01	633,762	0.07%	506	—	—	—	成大機械系 ●台灣機械工程師	●無	—	—	—	—
業務部協理	中華民國	郭瑞財	男	91.07.01	355,472	0.04%	72,308	0.01%	—	—	大同商專 ●匯源企業負責人	●大成(常熟)董事	總經理	謝榮坤	妻舅	—
海外投資部協理	中華民國	陳曼亭	女	91.07.01	308,230	0.04%	—	—	—	—	實踐家專 ●恩林企業經理	無	—	—	—	—
研發部協理	中華民國	陳松茂	男	91.07.01	446,239	0.05%	557	—	—	—	東石高中 ●勇聯機械廠長	●無	—	—	—	—
財務部經理	中華民國	翁建仲	男	96.10.24	444,298	0.05%	182,653	0.02	—	—	東海大學會計系 ●勤業眾信會計師事務所經理	●大鼎興業董事	—	—	—	—
管理部經理	中華民國	許朝陽	男	92.09.01	504,582	0.06%	—	—	—	—	逢甲大學財稅系 ●可口企業 ●大成不銹鋼財務部副理	●石家庄大成冀台董事 ●大成(博野)董事	—	—	—	—
資訊部經理	中華民國	莊雅淑	女	92.09.01	278,059	0.03%	278,059	0.03%	—	—	靜宜大學企管系 ●大成不銹鋼副理	無	—	—	—	—
稽核室經理	中華民國	林炳文	男	91.07.01	980,770	0.11%	253,349	0.03%	—	—	成大會計系 ●資誠會計師事務所	●大成(常熟)董事	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股數		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											●會計師高考及格					
閥門廠副理	中華民國	謝有忠	男	101.06.21	92,728	0.01%	50,606	0.01%	—	—	台南工專 ●大成不銹鋼課長	無	—	—	—	—
不銹鋼管廠經理	中華民國	徐清顏	男	102.04.16	486,929	0.06%	85,873	0.01%	—	—	嘉義農專 ●大成不銹鋼副理	無	—	—	—	—
管配件廠經理	中華民國	呂文雄	男	92.09.01	257,462	0.03%	—	—	—	—	崑山工專電機科 ●大成不銹鋼副理	無	—	—	—	—
品管室經理	中華民國	王怡鈞	男	92.09.01	484,643	0.06%	177,053	0.02%	—	—	中原大學機械系 ●台中精機閥事業部 ●大成不銹鋼副理	●石家庄大成冀台董事 ●大成(博野)董事	—	—	—	—
百葉窗廠經理	中華民國	徐吉祥	男	92.09.01	384,131	0.04%	39,286	—	—	—	崑山工專機械科 ●大成不銹鋼副理	無	—	—	—	—
工務部經理	中華民國	呂振榮	男	102.05.01	320,523	0.04%	—	—	—	—	屏東科大 ●大成不銹鋼課長	無	—	—	—	—

註1：大成不銹鋼工業(股)公司董事/總經理、美國大成國際公司董事長、大成國際鋼鐵(股)公司董事/總經理、大成維京控股有限公司董事、石家庄大成冀台機械有限公司董事兼總經理、大成(常熟)機械有限公司董事兼總經理、大成(博野)機械有限公司董事兼總經理、TCI Investment Group, Inc.董事、Brighton-Best International, Inc.董事長、Brighton-Best International(UK), Limited.董事、Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.董事、Brighton-Best International (NZ), Limited.董事。

(四)董事及監察人

1.董事及監察人資料

106年8月31日單位：股

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期(年)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	謝麗雲	女	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	—	—	72,308	0.01%	355,472	0.04%	—	—	大同商專銀行科畢 大成不銹鋼工業(股)公司財務部經理、董事長	註1	董事 董事 董事	謝榮輝 謝榮坤 王玲華	兄 弟 姑嫂
	所代表人： 大英成投資(股)公司	—					71,825,409	8.64%	73,969,495	8.64%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	歐怡蘭	女	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	2,652,912	0.32%	2,732,105	0.32%	—	—	—	—	臺灣大學土木系畢 美國北卡州立大學土木結構研究所畢 立基工業(股)公司負責人	立基工業(股)公司負責人 三寶旺月(股)公司董事 賀德(股)公司董事 大成不銹鋼工業(股)公司董事 大成國際鋼鐵(股)公司董事	—	—	—
董事	涂世賢	男	中華民國	97.6.19	106.6.19	3	4,679,878	0.56%	4,819,578	0.56%	5,345	—	—	—	美國柏克萊經濟及生化雙學系畢 —美國大成國際公司副總 大成不銹鋼工業(股)公司董事	美國大成國際公司副總 大成不銹鋼工業(股)公司董事	—	—	—
董事	謝榮坤	男	中華民國	79.1.17	106.6.19	3	30,685,450	3.69%	31,601,452	3.69%	23,148,831	2.70%	—	—	輔仁大學企管系畢 大成不銹鋼工業(股)公司董事/總經理	註2	董事 董事長 董事	謝榮輝 謝麗雲 王玲華	兄 姊 配偶

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期(年)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
															三星科技(股)公司業務經理				
董事	蔡朝進	男	中華民國	100.6.10	106.6.19	3	2,367,159	0.28%	2,953,821	0.35%	237,406	0.03%	—	—	高雄縣路竹國中畢業生螺絲(股)公司董事及總經理	註3	—	—	—
董事	王玲華	女	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	22,477,837	2.70%	23,148,831	2.70%	31,601,452	3.69%	—	—	輔仁大學哲學系畢業中華郵政(股)公司總務科職員	註4	—	—	—
董事	謝榮輝	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	3,202,736	0.39%	3,280,342	0.38%	1,000,141	0.12%	—	—	南英高商畢業大成不銹鋼工業(股)公司監察人大成不銹鋼工業(股)公司董事長	大成常熱機械有限公司董事大成不銹鋼工業(股)公司監察人	董事長 董事	謝榮坤 謝麗雲 王玲華	弟 妹 弟媳
董事	林美鳳	女	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	—	—	128,970	0.02%	—	—	—	—	致理科技大學畢業大成不銹鋼工業(股)公司監察人財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金會財務長	大成不銹鋼工業(股)公司監察人財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金會財務長	—	—	—
	所代表人：法團台北市謹福善基金會	—					2,000,000	0.24%	2,059,702	0.24%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	許春安	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	—	—	—	—	—	—	—	—	中興大學會計統計系畢業美國瑞德大學MBA 財政部台北市國稅局科長/副局長 財政部台灣省北區國稅	旭隼科技(股)公司獨立董事 華碩電腦(股)公司獨立董事 研揚科技(股)公	—	—	—

職稱	姓名	性別	國籍或註冊地	初次選任日期	選任日期	任期(年)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
															局副局長 財政部賦稅署副署長 財政部台灣省南區國稅局局長 台灣菸酒(股)公司監察人 台灣金控(股)公司監察人 大成國際鋼鐵(股)公司獨立董事及薪酬委員	司獨立董事			
獨立董事	沈銘章	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	-	-	-	-	-	-	-	-	輔仁大學企管系畢 大成不銹鋼工業(股)公司薪酬委員 京華證券(股)公司資深協理 聯邦銀行(股)公司證券金融部經理 安泰證券金融(股)公司董事	大成國際鋼鐵(股)公司獨立董事	-	-	-
獨立董事	王光祥	男	中華民國	106.6.19	106.6.19	3	40,000	0.01%	41,194	0.01%	1,468	0.01%	-	-	台灣大學行政領導研究班(修習三年40學分) 財政部總務司司長	-	-	-	-

註1：大成不銹鋼工業(股)公司董事長、大成國際鋼鐵(股)公司董事長、大成維京控股有限公司董事長、石家庄大成冀台機械有限公司董事長、大成(常熟)機械有限公司董事長、大成(博野)機械有限公司董事長、大鼎興業(股)公司董事長、Brighton-Best International(UK), Limited. 董事、Brighton-Best International(Canada), Inc. 董事長、Brighton-Best International(AU), Pty Ltd. 董事、Brighton-Best International(NZ), Limited 董事。

註2：大成不銹鋼工業(股)公司董事/總經理、美國大成國際公司董事長、大成國際鋼鐵(股)公司董事/總經理、大成維京控股有限公司董事、石家庄大成冀台機械有限公司董事兼總經理、大成(常熟)機械有限公司董事兼總經理、大成(博野)機械有限公司董事兼總經理、TCI Investment Group, Inc. 董事、Brighton-Best International, Inc. 董事長、Brighton-Best International(UK), Limited. 董事、Brighton-Best International(AU), Pty Ltd. 董事、Brighton-Best International(NZ), Limited. 董事。

註3：芳生螺絲(股)公司董事及總經理、芳生精密(股)公司監察人、臺灣電視事業(股)公司董事、大成不銹鋼工業(股)公司董事、大成國際鋼鐵(股)公司董事、朝瀚(股)公司董事長、朝勝(股)公司董事長。

註4：美國大成國際公司董事、Brighton-Best International, Inc. 董事、大成(博野)機械有限公司董事、大成國際鋼鐵(股)公司董事、TCI Investment Group, Inc 董事。

2.法人股東之主要股東

106年10月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
大英成投資股份有限公司	謝榮坤(55.42%)、王玲華(42.74%)、鄭炳山(1.84%)
財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金	林陞顯(50.9%)、林游梅(37.6%)、林芳瑾(11.5%)

3.法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
謝麗雲 所代表法人：大英 成投資(股)公司	—	—	√	√	—	—	—	—	√	√	—	√	—	無	
歐怡蘭	—	—	√	√	—	—	√	√	√	√	√	√	—	無	
涂世賢	—	—	√	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
謝榮坤	—	—	√	—	—	—	—	—	—	√	—	√	√	無	
蔡朝進	—	—	√	√	—	√	√	√	√	√	√	√	√	無	
王玲華	—	—	√	—	—	—	—	√	—	√	—	√	√	無	
謝榮輝	—	—	√	√	—	√	—	√	√	√	—	√	√	無	
林美鳳 所代表法人：財團 法人臺北市林芳瑾 社會福利慈善事業 基金會代表人	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	—	無	
許春安	√	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3	
沈銘章	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	
王光祥	—	—	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下列各條件者，於各條件代號下方空格中打”√“。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.最近(105)年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占稅 後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、 F及G等七項總額 占稅後純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支 費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞 (G)						
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司 財務報告內 所有公司		本公司	財務報 告內所 有公司			
董事長	謝麗雲	-	-	-	-	1,077	1,077	100	100	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
董事	謝榮坤	-	-	-	-	1,077	1,077	-	-	0.22%	0.22%	14,020	14,020	-	-	-	-	-	-	3.11%	3.11%	無
董事	蔡朝進	-	-	-	-	1,077	1,077	100	100	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
董事	歐怡蘭	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
	所代表法人：立基工 業(股)公司	-	-	-	-	1,077	1,077	100	100	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無
董事	涂世賢	-	-	-	-	1,077	1,077	100	100	0.24%	0.24%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.24%	0.24%	無

*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註：本公司係採個別揭露方式，故無需填列酬金級距表。

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	謝榮輝	-	-	1,077	1,077	-	-	0.22%	0.22%	無
監察人	林美鳳	-	-	-	-	-	-	-	-	
監察人	所代表法人：財團法人臺北社會公益基金會 法林福業	-	-	1,077	1,077	100	100	0.24%	0.24%	

註：本公司係採個別揭露方式，故無需填列酬金級距表。

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝榮坤	17,365	18,064	277	277	734	734	-	-	-	-	3.78%	3.93%	無
副總經理	張地金													
副總經理	習良正													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	習良正	-
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	張地金	張地金、習良正
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	謝榮坤	謝榮坤
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元；106年8月31日

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	謝榮坤	-	1,345	1,345	0.28%
	副總經理	張地金				
	副總經理	習良正				
	協理	陳松茂				
	協理	楊懷義				
	協理	郭瑞財				
	協理	陳曼亭				
	財務主管	翁建仲				

註：105年度員工酬勞分配總額業經本公司106年3月30日董事會通過，截至目前尚未發放；惟105年度並未發放員工酬勞，故按104年度實際發放比例設算之。

2.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

職稱	項目	酬金總額占稅後純益之比例				分析說明
		104年度		105年度		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事	-	-	4.07%	4.07%	因本公司104年度為稅後虧損，故尚未發放酬金，應屬合理。	
監察人	-	-	0.46%	0.46%		
總經理及副總經理	-	-	3.78%	3.93%		

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

①董監事酬勞擬訂，已明訂於本公司章程，總經理及副總經理酬勞給付標準均經董事長核准並經董事會通過。

②經營績效之優劣及未來產業風險之考量，影響經營主管年終獎金之發放。

四、資本及股份
(一)股份種類

106年10月31日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	855,951,973 股	94,048,027 股	950,000,000 股	上市公司股票

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

106年10月31日

年月日	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
101.01	-	800,000,000	8,000,000,000	708,180,288	7,081,802,880	註銷庫藏股 787,000 股	無	註 1
102.08	-	800,000,000	8,000,000,000	777,097,016	7,770,970,160	資本公積轉增資 68,916,728 股	無	註 2
104.08	-	950,000,000	9,500,000,000	808,180,897	8,081,808,970	盈餘轉增資 31,083,881 股	無	註 3
105.08	-	950,000,000	9,500,000,000	831,141,274	8,311,412,740	盈餘轉增資 22,960,377 股	無	註 4
106.08	-	950,000,000	9,500,000,000	855,951,973	8,559,519,730	盈餘轉增資 24,810,699 股	無	註 5

註 1：101 年 1 月 31 日經授商字第 10101016390 號。

註 2：102 年 8 月 12 日經授商字第 10201164360 號；金管證發字第 1020027802 號。

註 3：104 年 8 月 28 日經授商字第 10401180270 號；金管證發字第 1040025638 號。

註 4：105 年 8 月 19 日經授商字第 10501198500 號。

註 5：106 年 8 月 11 日經授商字第 10601114520 號。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

106年8月1日

股東結構數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外人	合計
人數(人)	0	0	116	33,479	125	33,720
持有股數(股)	0	0	2,245,191,210	5,092,153,120	1,222,175,400	8,559,519,730
持股比例(%)	0.00	0.00	26.23	59.49	14.28	100.00

2. 股權分散情形

每股面額十元；106年8月1日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	10,006	2,913,742	0.34
1,000 至 5,000	13,545	30,728,130	3.59
5,001 至 10,000	4,012	27,692,452	3.24
10,001 至 15,000	1,974	23,949,105	2.80
15,001 至 20,000	952	16,087,150	1.88
20,001 至 30,000	939	22,629,509	2.64
30,001 至 50,000	1,111	41,339,706	4.83
50,001 至 100,000	638	43,369,019	5.07
100,001 至 200,000	260	35,393,387	4.13
200,001 至 400,000	133	37,302,821	4.36
400,001 至 600,000	37	17,368,658	2.03
600,001 至 800,000	25	17,442,740	2.04
800,001 至 1,000,000	13	11,486,595	1.34
1,000,001 以上	75	528,248,959	61.71
合 計	33,720	855,951,973	100.00

備註：本公司未發行特別股。

3. 主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

106年8月1日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
大英成投資股份有限公司		73,969,495	8.64
富邦人壽保險股份有限公司		42,843,699	5.01
謝佩融		39,478,803	4.61
謝瀚尹		36,188,802	4.23
謝榮坤		31,601,452	3.69
林芳寬		31,353,218	3.66
英倫投資股份有限公司		24,816,776	2.90
王玲華		23,148,831	2.70
公務人員退休撫卹基金管理委員會		19,325,506	2.26
渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶		11,173,748	1.31

4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉及股權質押變動情形：

單位：股

職稱	姓名	104 年度		105 年度		當年度 截至 10 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	謝麗雲(註 2)	945,910	0	667,656	(490,000)	(22,849,905)	(19,300,000)
所代表法人	大英成投資(股)公司(註 1)	—	—	—	—	2,144,086	0
董事	歐怡蘭	101,398	0	77,271	0	79,193	0
董事	立基工業(股)公司(註 3)	393,716	0	300,034	0	0	0
董事	涂世賢	178,872	0	136,311	1,500,000	139,700	0
董事兼總經理	謝榮坤	1,172,848	0	893,777	0	916,002	0
董事	蔡朝進	90,476	0	68,948	0	586,662	0
董事	王玲華(註 1)	—	—	—	—	670,994	0
董事	謝榮輝(註 4)	127,785	0	(43,161)	2,500,000	77,606	0
董事	林美鳳(註 4)	5,130	0	(5,091)	0	3,738	0
所代表法人	財團法人臺北市林芳謹社會福利慈善事業基金會 (註 4)	(93,202)	0	(423,934)	0	24,838	0
獨立董事	許春安(註 1)	—	—	—	—	0	0
獨立董事	沈銘章(註 1)	—	—	—	—	0	0
獨立董事	王光祥(註 1)	—	—	—	—	1,194	0
副總經理	張地金	114,442	70,000	280,469	305,000	260,997	0
副總經理	習良正	9	0	7	0	7	0
協理	楊懷義	12,512	0	160,535	0	155,400	0
協理	陳曼亭	9,793	0	79,653	0	(26,197)	0
協理	郭瑞財	13,192	0	10,053	300,000	12,934	0
協理	陳松茂	12,569	0	114,038	0	10,303	0
財(會)部門主管	翁建仲	14,846	0	34,313	0	20,878	0

註 1：係 106 年 6 月 19 日董事全面改選時新任，故股權移轉及質押變化從該日算起。

註 2：係 106 年 6 月 19 日董事全面改選時卸任改為法人代表人，故股權移轉及質押變化算至該日。

註 3：係 106 年 6 月 19 日董事全面改選時卸任，故股權移轉及質押變化算至該日。

註 4：係 106 年 6 月 19 日董事全面改選時由監察人卸任，為新任董事。

(2)股權移轉之相對人為關係人資訊：無此情形。

(3)股權質押之相對人為關係人資訊：無此情形。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

106年10月31日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	股數(股)	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
大英成投資股份有限公司	73,969,495	8.64%	—	—	—	—	謝榮坤	董事	
代表人：鄭炳山	419,295	0.05%	160,919	0.02%	—	—	—	—	
富邦人壽保險股份有限公司	42,843,699	5.01%	—	—	—	—	—	—	
代表人：鄭本源	—	—	—	—	—	—	—	—	
謝佩融	39,478,803	4.61%	—	—	—	—	謝榮坤 王玲華 謝瀚尹	父女 母女 兄妹	
謝瀚尹	36,188,802	4.23%	—	—	—	—	謝榮坤 王玲華 謝佩融	父子 母子 兄妹	
謝榮坤	31,601,452	3.69%	23,148,831	2.70%	—	—	王玲華 謝瀚尹 謝佩融 大英成投資(股)公司 英倫投資(股)公司	配偶 父子 父女 董事 董事	
林芳寬	31,353,218	3.66%	—	—	—	—	—	—	
英倫投資股份有限公司	24,816,776	2.90%	—	—	—	—	—	—	
代表人：鄭炳山	419,295	0.05%	160,919	0.02%	—	—	—	—	
王玲華	23,148,831	2.70%	31,601,452	3.69%	—	—	謝榮坤 謝瀚尹 謝佩融	配偶 母子 母女	
公務人員退休撫卹基金管理委員會	19,325,506	2.26%	—	—	—	—	—	—	
渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	11,173,748	1.31%	—	—	—	—	—	—	

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目/年度		104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 9 月 30 日	
每股市價	最高	22.10	19.20	19.75	
	最低	12.50	13.85	16.20	
	平均	17.26	16.19	17.73	
每股淨值	分配前	14.69	13.99	13.08	
	分配後(註 1)	14.19	13.49	13.08	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	793,867	799,968	855,952	
	每股盈餘 (註 2)	調整前	(0.36)	0.61	0.72
		調整後	(0.35)	0.59	—
每股股利	現金股利	0.50001502	0.49752268	—	
	無償配股	盈餘配股	0.30000901	0.29851361	—
		資本公積配股	—	—	—
	累積未付股利(註 3)	—	—	—	
投資報酬分析	本益比(註 4)	—	26.54	—	
	本利比(註 5)	34.52	32.54	—	
	現金股利殖利率(註 6)	0.03	0.03	—	

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，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。

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百分之五十分配股東股息紅利；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百分之二十。

2. 本年度擬(已)議股利分配之情形

本公司 105 年度盈餘分配案業經 106 年 3 月 30 日董事會決議通過，並經 106 年 6 月 19 日股東會決議通過，分派如下：

- (1)盈餘配發之股票股利：0.3(元/股)。
- (2)盈餘分配之現金股利：0.5(元/股)。
- (3)股東紅利配發之現金股利總金額：413,511,637 元。

註：因本公司轉讓庫藏股給員工，使可參與分配之股數增加所致，故 106 年 7 月 11 日董事會決議調整盈餘配發之股票股利：每股 0.29851361 元，盈餘分配現金股利：每股 0.49752268 元，合計股利總金額 661,618,627 元。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司未編製及公告財務預測，故不適用。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

依本公司章程第十八條之一記載，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三為員工酬勞及不高於百分之一點五為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包含符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司估列 105 年度員工酬勞及董監事酬勞金額為現金新台幣 15,077,892 元及 7,538,946 元，分別佔當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益的 3.00%及 1.50%；惟實際分派金額若與估列數有差異，年度個體財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報表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。

3.董事會通過分派酬勞情形

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司業經 106 年 3 月 30 日董事會通過 105 年度員工酬勞及董事酬勞分派案，以現金發放員工酬勞新台幣 15,077,892 元及董監酬勞新台幣 7,538,946 元，與 105 年度認列費用無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本公司並未擬議配發員工股票酬勞，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果

經本公司 106 年 6 月 19 日股東常會決議通過配發 105 年度員工酬勞 15,077,892 元及配發董監事酬勞 7,538,946 元，與董事會擬議分配金額並無差異。

5.前一年度度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形：

104 年度為虧損，未配發員工紅利及董監酬勞。

(八)公司買回本公司股份情形

買回期次	第七次	第八次	第九次	第十次	第十一次	第十二次	第十三次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	104.5.21~ 104.7.20	104.6.18~ 104.8.17	104.8.18~ 104.10.17	104.10.19~ 104.12.18	104.12.21~ 105.2.19	105.2.22~ 105.4.21	105.5.16~ 105.7.15
買回區間價格	15元~20元	15元~20元	14元~20元	14~20元	12元~20元	14元~20元	14元~20元
已買回股份種類及數量	普通股 10,000,000股	普通股 10,428,000股	普通股 10,300,000股	普通股 5,396,000股	普通股 6,711,000股	普通股 0股	普通股 23,000股
已買回股份金額	165,675,786元	166,115,340元	146,852,146元	75,847,131元	93,732,398元	0元	357,008元
已辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000股	10,428,000股	10,300,000股	5,396,000股	6,711,000股	—	23,000股
累積持有本公司股份數量	—	—	—	—	—	—	—
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	—	—	—	—	—	—	—

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

- ①生產銷售不銹鋼管製品。
- ②生產銷售管接頭、法蘭、閘類、扣件等製品。
- ③生產銷售不銹鋼材裁剪加工品、鋼帶。
- ④前各項有關製品之製造加工業務。
- ⑤在國內採購零組件、原材料或半成品銷售。
- ⑥塑膠窗簾板製造加工業務。
- ⑦進出口及銷售螺絲螺帽產品。
- ⑧除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)所營業務之營業比重

單位：新台幣千元

項目	104 年度		105 年度		106 年前二季	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)	金額	比例(%)
不銹鋼產品	27,235,643	53.74	25,243,195	52.87	13,470,096	46.38
螺絲螺帽(扣件)	11,004,087	21.71	10,165,722	21.29	5,557,096	19.13
鋁製產品	12,439,450	24.55	12,339,698	25.84	10,015,447	34.49
合計	50,679,180	100.00	47,748,615	100.00	29,042,639	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

- ①不銹鋼產品(包含不銹鋼管、焊接管配件、閘門/立布、不銹鋼棒及不銹鋼板(捲))。
- ②螺絲螺帽(包含碳鋼扣件及合金鋼扣件)。
- ③鋁製產品(包含鋁捲、鋁板)。

(4)計劃開發之新商品(服務)：無。

2.產業概況

(1)產業之現況與發展

①不銹鋼產業：

鋼鐵工業為資本及技術密集之產業，產業關連性既深且廣，舉凡金屬製造業、機械業、運輸工具業、建築業及電工器材業等均依賴鋼材為基本材料，其發展與整體經濟榮枯息息相關，為國家建設的基本工業。鋼鐵產品中依照其製造過程來區別，可分為普通鋼與特殊鋼，

所謂特殊鋼係指鋼鐵產品於製造過程中，添加了鎳等合金，以改善普通鋼原先特質，或呈現其他特性，以適合不同情形所需鋼材，故屬高級鋼材。不銹鋼為特殊鋼中的主要種類，其具備耐蝕性、抗氧性、電磁性、美觀性及衛生性其應用領域甚廣。尤其近年來，在不銹鋼成長因子中，以『替代成長』為該產業成長動力。目前不銹鋼替代碳鋼和木材已成趨勢，原因是在各大產業之應用上，碳鋼從原料到製成品，需經噴砂及油漆等對環境發生污染的動作，愈來愈不符合環保潮流，而不銹鋼卻可省略這些動作，且外觀精美易於保持清潔等多項特點，醫療設備或食品設備均逐漸改為不銹鋼材質。木材在傳統之建築及家具原已使用極多，惟近年來全球各地氣候異常，為了減緩全球氣候暖化，樹森保護已成未來重要議題，未來木材供應量將日益趨緊，不銹鋼將替代部份市場，因為不銹鋼可取代碳鋼，因此在工業化程度愈先進的國家，對不銹鋼之使用愈廣泛，因而一個國家不銹鋼生產量與消費量的高低，可反映出該國工業發展與國民生活水準。

②螺絲螺帽產業：

扣件(Fastener)又稱緊固件或螺絲螺帽，係以線材(盤元)為材料製成。扣件可分二大類，一是螺紋產品，包括螺栓、螺樁、螺絲及螺帽；一是非螺紋產品，包括墊圈、鉚釘、梢及壁虎。扣件主要功能係將各種零件結合成一個單元或系統，使組件容易組裝或拆解組件透過扣件鎖固功能，組成一完整之物件，發揮整件功效，並在裝配、維修、替換或重新組合具有方便性，雖非尖端科技產品，其關聯之產業如工具機、產業機械、電子、電機、運輸、家用電器、傢俱及航太業等，大至建築工程小至 IC 晶片無不涵蓋，應用極為廣泛，獲有「工業之米」之雅稱，在現代工業化中，占有重要份量，其使用量通常被視為國家工業發展程度指標，由於運用廣泛不易受單一產業影響業績，業績表現主要受到全球景氣榮枯影響。另外，扣件產品之使用量與國家工業發展程度呈正向關係，因此扣件市場主要集中於高度工業化國家，前二大市場依序為美國及歐盟，隨著全球景氣復甦，汽車工業、機械、建築等基礎建設的增長將進一步帶動對扣件的需求。市場研究公司 Zion 預估全球工業扣件市場產值將由 2016 年的 849 億美元成長至 2022 年的 1,165 億美元，複合年成長率為 5.4%。

從全球扣件需求市場來看，儘管受限於經濟風暴後低迷的成長率，耐用財的持續攀升，以及對新改良建設零部件有持續需求的亞太國家製造活動將刺激工業扣件需求大幅增長，亞太區成為成長最快速的市場，主要由中國、台灣和印度主導，2011 至 2016 年之需求將以每年平均 7.4% 快速增長。根據 Grand View Research 的研究報告顯示，亞洲工業用扣件市場可望在 2020 年達到 441.2 億美元，在接下來五年，由於個人可支配所得中對於汽車的需求

增加，將推動工業用扣件的需求。另外，扣件產品之使用量與國家工業發展程度呈正向關係，因此扣件市場主要集中於高度工業化國家，前三大進口區域則是歐盟、美國及中國為前三大進口地區，2016年進口值分別為49.51億美元、45.34億美元及29.37億美元，根據市調機構Freedonia公布(2017年6月)全球工業用扣件市場在2016年總價值為849億美元，預計2017年受到美國銷售回溫帶動全球扣件需求有3%成長率。

2012~2016年主要扣件進口國統計

單位：美金百萬元

國家別	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年
歐盟(27國家)	4,989	5,023	5,175	5,204	4,951
美國	4,630	4,505	4,921	5,024	4,534
中國	2,892	3,034	3,297	2,835	2,937
加拿大	1,530	1,508	1,503	1,477	1,420
日本	1,040	1,088	1,056	945	853
泰國	1,181	1,075	952	447	472

資料來源：惠達雜誌

③鋁材產業：

鋁是一種較軟的易延展的銀白色金屬，是地殼中第三大豐度的元素(僅次於氧和矽)，也是豐度最大的金屬，在地球的固體表面中占約8%的質量。近五十年來，鋁已成為世界上最為廣泛應用的金屬之一，經煉製成鋁合金結構後，在金屬特性上具質輕、耐熱、耐腐蝕、導電導熱性佳且易加工等優點，除在航太及軍事工業為非常關鍵材料外，運輸、機械設備、建築、印刷、電力、家電及家俱均有廣泛使用。另在質量輕及環保化的金屬工業趨勢下，更被視為新世代綠色環保材料之一，尤其廢鋁回收技術成熟可回收80%再生鋁，且廢鋁回收成本較原鋁生產節約95%能源消耗及90%以上二氧化碳排放，對於環境和經濟效應都有很大改善作用，目前美國為再生鋁最大生產國佔三成產量。由於台灣缺乏鋁礦及煉鋁業(純鋁錠)，其廢鋁回收煉製成再生鋁合金錠及鋁合金擠型錠(純鋁錠與廢鋁)為金屬工業之上游業者，經二次加工業生產出鋁鑄造品及鋁鍛造品(鋁板、片、捲、箔、條及線粒)，台灣雖無上游電解鋁工業，一次/二次加工及週邊支援產業完整，合計有470餘家，其供應鏈群聚發揮產業關聯綜效，對我國經濟發展影響深遠，惟國內產值約230億元，每年尚仰賴需400億元以上進口額，國內業者尚有成長空間。

根據世界鋁業協會統計，2016年全球電解鋁產量5,889萬噸，中國電解鋁產量已經達到3,164萬噸，在全球電解鋁產量中占比為53.7%，為全球第一大電解鋁生產國，產量占全球一半以上，並且近年來一直保持高速增長態勢，2012-2016年複合年增長率為9.53%，而同期全球其他地區年均複合增長率為0.79%。由於中國鋁企業生產效率明顯高於國外同行，製品成本低，在

國際市場的佔有率快速提升，從中國加入世界貿易組織(WTO)時，鋁產量僅略高於全球的 10%，目前產量則達到全球半數以上，成為全球鋁行業的領導者，中國宏橋更超越俄羅斯鋁業(RUSAL)成為全球最大鋁生產商，同時美國和歐洲鋁業卻出現萎縮，已威脅到了歐美鋁業企業在全球市場中的主導地位，因此成為歐美同業的眼中釘；中國鋁業在國際市場遭受的貿易摩擦是有色金屬行業中最多的。另外，依俄羅斯鋁業(RUSAL)預估(2017 年 5 月)，2017 年全球鋁供應量增長 4.3%至 6160 萬噸，鋁需求量增加 5.0%至 6270 萬噸。其中，中國鋁需求量同比增長 7.5%。此外，預計 2017 年全球鋁市供需缺口料擴大至 110 萬噸，高於 2016 年的 70 萬噸。今年第一季，全球鋁市依然強勁，除中國外的全球鋁市需求較上年同期增加了 3.4%。

2011 年~2016 年全球原鋁生產量

單位:萬噸

期間	2011	2012	2013	2014	2015	2016
非洲	181	164	181	175	169	169
亞洲(註)	602	620	633	726	811	864
中國	2,007	2,353	2,653	2,832	3,152	3,164
美洲	715	690	682	613	579	539
歐洲	835	793	761	736	757	776
大洋洲	231	219	210	204	198	197
其他(預估)	58	78	108	108	108	180
合計	4,628	4,917	5,229	5,393	5,774	5,889

註:亞洲地區不含中國。

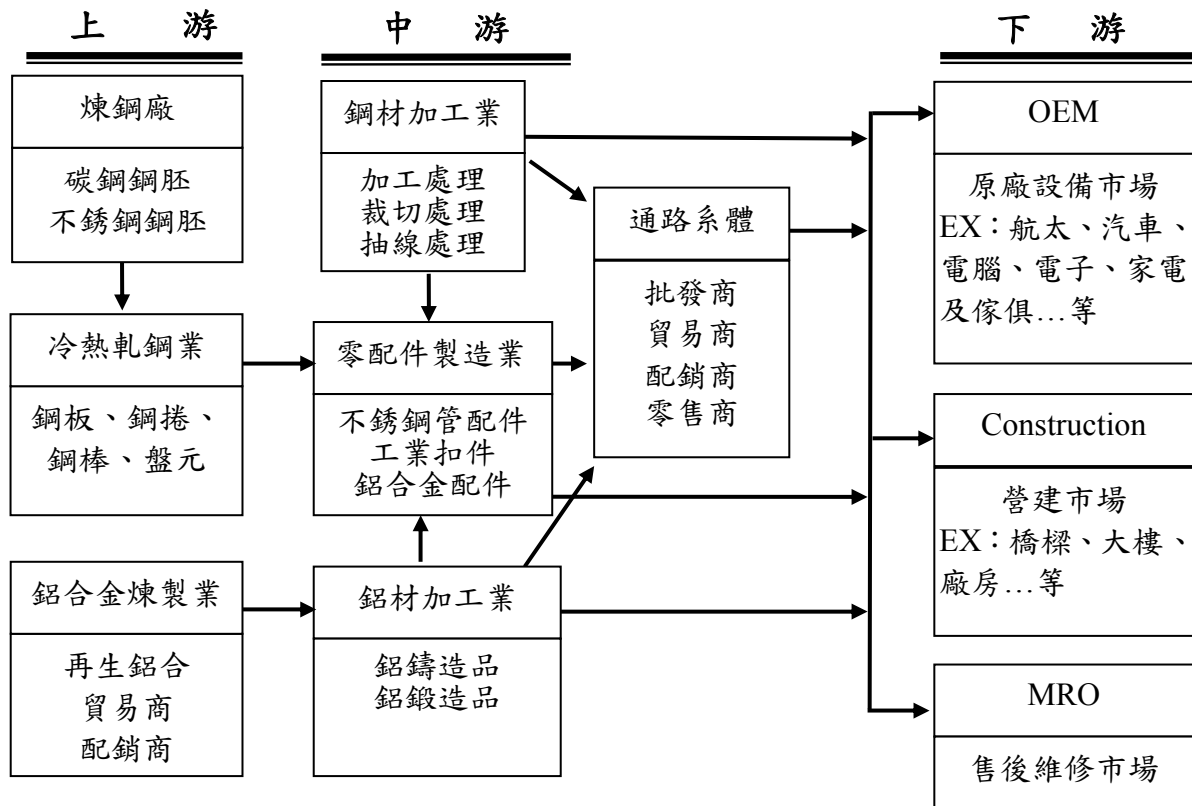
資料來源:世界鋁業協會

(2)產業上、中、下游之關聯性

台灣不銹鋼產業經過 20 多年努力，不斷的投資改善設備，目前已採用最新連續鑄造技術，其品質與生產成本為國際一流水準之產鋼國家，且我國企業運作彈性佳，對市場敏感度高，適應力強，尤其國內不銹鋼廠商上、中、下游廠商結構完整，業者間合作良好，其群聚效果顯著，具有國際競爭力。目前在不銹鋼生產流程中，上游煉鋼廠商有燁聯鋼鐵、中鋼、唐榮及華新麗華，其中以燁聯鋼鐵採電爐-熱軋-冷軋之一貫作業，製程較為完整且產能較大，居業界領導地位。一般煉鋼之成品依形狀不同可分為扁鋼胚及小鋼胚，其中不銹鋼熱軋由不銹鋼扁鋼胚軋壓而成。不銹鋼熱軋鋼捲再經過冷軋的程序後，即成為不銹鋼冷軋鋼捲，國內主要生產廠商包括千興、長銘、燁聯鋼鐵、唐榮、東盟等。冷軋不銹鋼及熱軋不銹鋼經過加工後，即可製成不銹鋼管及不銹鋼焊接管配件。而不銹鋼球形閥門及不銹鋼鑄造管配件主要以銑鐵或回收鋼鑄造而成。由於不銹鋼產品具有耐蝕性、衛生性及美觀性，故本公司產品—不銹鋼管、不銹鋼焊接管配件、不銹鋼球形閥門及不銹鋼鑄造管配件主要用於化

學、醫院、藥廠、食品及釀酒工業等之液體輸送設備之用途。

不銹鋼材、鋁材及扣件產業上中下游之關聯圖



(3) 產品之各種發展趨勢

隨著時空環境的變遷，在全球化、自由化的潮流下，產業的供應鏈，從原料取得到最終製品產出、產品送達消費者的過程，都是透過全球性的網絡循環著，不僅產品的消費者全球化，競爭對手也存在於全球各地。而本公司所屬之不銹鋼材、鋁材及工業扣件國際通路業，發展趨勢主要因素有二：一為降低成本，二為提升價值；茲將國際通路業之未來發展趨勢敘述如下：

① 全球運籌管理趨勢

國際通路產業朝向”全球運籌”(Global Logistics)之營運模式發展，尤以全球之跨國大型 OEM 領導廠商為甚，OEM 終端用戶為因應全球競爭，將其內部資源專注於核心事業之上，非核心事業則轉包 (Out-Source) 予外部專業通路業處理，將原本眾多之供應商予以縮減，並將材料或零配件類等非核心採購項目，選擇單一或少數之優良專業通路商，以統包之方式簽訂長期供應合約，形成長期合作夥伴關係，以供應商管理庫存模式 (Vendor Managed Inventory, 簡稱 VMI)，要求大幅提升服務之層面。包含持續降低購入成本，擔負產品免驗上

線之品質責任，代客建立並管理庫存，代客管理供應商，提供 JIT 及時交貨，以降低整體成本並達到 JIT 及時生產銷售配送之目的。源於此一趨勢，專業批發商或配銷商因擁有現貨管理能力，逐漸囊括 OEM 市場。小型製造商及進口商，或因供應之產品範圍寬度不夠，或因無法提供代客管理庫存及其他加值型服務，於 OEM 客戶縮減供應商之競爭過程中，逐漸有出局情形之窘態。然此全球運籌下，專業批發商或配銷商亦有承擔龐大存貨及資金積壓等問題，因此須尋求一次批發業者支援合作成為夥伴關係，方能順利運作。而一次批發業更朝向發展物流運籌管理及電子商務發展目標前進，並將「一次購足」及「客戶虛擬倉庫」之經營目標，以隨時支應專業批發商或分銷商存貨需求，有效降低庫存成本。在此情況下，一次批發業者統合專業批發商或分銷商之存貨需求，掌握更多採購權力，享有更大議價空間，降低成本，促使專業通路更具競爭優勢。

② 產業網絡整合趨勢發展

在通路越趨競爭的環境中，企業必須更快速回應上、下游顧客所需，在追求最大競爭力之驅動下，許多企業開始在各個商業流通機能上整合，透過聯合規劃與作業，互相交流營運面及策略面之資訊，形成高度整合的供應鏈通路體系，使通路整體績效大幅提升；另以導入資訊管理系統來提升產品附加價值之新營運方式，巨量資料或是海量資料(Big Data)的分析將是未來的主要趨勢之一，利用其分析技術，可以針對顧客以往的使用記錄及習慣，逐步建立自家廠商的顧客使用習慣，在充分了解客戶需求下，為其量身訂作合其所用的物品與服務，例如在每一年的某一個特定時間點會有某一扣件的訂單，或是數年訂購一次可能會有的訂單，在訂購時間接近時，主動詢問，增加接單機率。

(4) 競爭情形

目前本公司及其子公司(合稱大成鋼集團)為國際一次批發業者，主要提供全球地區質優價美不銹鋼材料與配件、鋁合金材料與配件及工業扣件等產品，透過美國、加拿大、英國、比利時、澳大利亞、紐西蘭及巴西等八國之 44 個營運據點銷售予當地零售商、配銷商或二次批發商，成為美國最大進口不銹鋼材、鋁材及工業扣件一次批發業者。

不銹鋼市場在中國大陸強烈的需求帶動下，產業形貌日新月異，預計未來幾年不銹鋼產能將大增，捷足先登，掌握原料與通路將是成敗關鍵。而鎳礦之供給與價格因素，亦將直接影響不銹鋼產能動向。從全球角度看，已開發國家由於勞動力成本的能源費用不斷上升，以及其對鋼鐵工業的限制，不銹鋼生產有向發展中國家轉移的趨勢；同時，世界各

國的不銹鋼企業亦透過併購和聯盟，擴大生產規模以降低成本並提高市場占有率，近幾年來，歐洲已形成六大不銹鋼集團，美國則形成四大不銹鋼集團，各國都在擴大不銹鋼生產能力，世界不銹鋼已出現供大於求的局面，市場競爭將日趨激烈；特別是金融危機爆發後，世界不銹鋼市場供需形勢更加嚴峻，中國及新興國家市場將面臨更加激烈的外部競爭。尤其中國目前是全球最大的不銹鋼消費區域，早已成為各國不銹鋼企業急於拓展的市場。

展望台灣不銹鋼產業的未來發展，應走向產業控股公司，其組合結構可從上游煉鋼到冷軋不銹鋼製程，並注入國際觀，把原本殺價賠錢的燙手山芋，變成可以賺錢的寶物，讓參與者都獲利。

扣件用於多產業，產品項數高達 600,000 種，其間相互競爭情形極為複雜且動態多變，台灣扣件產業以供應 MRO 市場居首，僅部份廠商主攻 OEM 市場。MRO 主體產品為普通扣件，基本上為價格取向之自由競爭市場，競爭激烈程度係依市場供需情形而定。當景氣低迷且需求趨軟時，部份廠商基於營業壓力，降價求售，引導行情下跌，造成同業利潤下降，甚至流血輸出。台灣在 MRO 外銷市場，並無真實之他國競爭對手；來自大陸、泰、馬、越等國之競爭，實際上仍由台商同業所主導，其差異僅在廠址之不同。簡言之，MRO 外銷市場因進入障礙低，競爭程度一向較為激烈，近年來部份廠商外移之結果，造成戰線自島內延伸至中國及東南亞，本質上仍為台灣同業之相互競爭。大陸雖有少數當地廠商加入競逐，但尚未成氣候，難以改變(廣義之)台灣扣件產業在 MRO 外銷市場之龍頭地位。

近年來國際間因貿易保護主義，高額反傾銷稅罰則不斷出現，堪稱 2009 年全球扣件產業間最「夯」的議題，不過解決進出口貿易失衡問題，「課徵高額反傾銷稅」並不是最佳策略與武器，尤其現今全球環保意識抬頭、原物料資源得來不易，且價格又呈現逐漸上揚的趨勢，但有些業者為求訂單竟採削價競爭，造成扣件進口國紛紛循法律途徑來制止低價傾銷，以保護本國產業。但在國際扣件貿易供需市場中，許多業者憑藉其智慧、能力、技術、管理等經營策略努力降低成本，提供具有競爭力、物美價廉的扣件產品讓進口商打開國際市場，相較於挾廉價廠房設備，以壓榨勞工、偷工減料或違反環保政策等創造假象低成本而削價競爭的惡劣手段，這些業者背後的努力與付出絕對不容忽視，反傾銷保護主義對他們而言絕對是不公平的對待。尤其歐美日等扣件進口大國，動輒提出反傾銷控訴，其中又以亞洲國家被控居多，對台灣致力發展高值化的多數業者已造成極大困擾，用反傾銷控訴手段來降低貿易逆差，對逐漸走向世界村的國際市場來說實為下下之策。各國應多強化溝通管道，促

進雙方交流與瞭解以化解歧見，知己知彼、互信互賴。業者必須尋找屬於自己的產品定位、適合發展的產品方向，放棄不具競爭力產品與削價競爭，才能讓業者本身與進口商客戶互蒙其利，提昇國家扣件業整體的國際競爭力，對貿易雙方來說都是一大福音。尤其在國際製造產業追求環保的前提下，身為鋼鐵相關產業下游一環的扣件業者，更應符合國際環保政策，努力為全球環境盡一份心力。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次與研究發展

大成鋼集團所生產製造之不銹鋼管、管配件、閥門等相關產品，其製造技術已臻成熟，且材質使用亦數十年不變，對自動化機械及材質替代之研發，非吾等中游加工業能力所及，然有關製程之設計規劃，出產效率之提升，生產動線之安排，品質之穩定管控等，均仰賴研發部人員之經驗及指導才得完成。本公司之研發部門主要係進行整體製程改善，降低耗損以提升產品良率及生產效率並降低生產成本，依其本身自有技術及累積之實績經驗，建立標準化產品設計、生產流程，確保產品生產品質，並透過研發及生產人員內外部訓練，以持續提升自我技術能力。

(2)研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷別		年度		103年度		104年度		105年度		106年截至10月底	
		人數	比率	人數	比率	人數	比率	人數	比率		
研發人員	研究所及其以上	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%		
	大專	49	51.04%	55	53.92%	33	43.42%	32	43.24%		
	高中職(含以下)	47	48.96%	47	46.08%	43	56.58%	42	56.76%		
	合計	96	100.00%	102	100.00%	76	100.00%	74	100.00%		
合併公司員工總人數		4,352		4,290		4,075		4,229			
研發人員比例		2.21%		2.38%		1.87%		1.75%			

(3)最近五年度每年投入之研發費用：本公司之研發部門主要係進行整體製程改善，故未於財務報告揭露研發費用。

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

- ①降低製管廠焊接氣體使用改善方案。
- ②完成裁剪廠裁剪配置最佳化自動化。
- ③降低 Fitting 廠酸洗用酸使用改善方案。
- ④降低鑄造廠表面整修成本方案及縮短鑄造廠殼模乾燥時間改善方案。
- ⑤為使產銷更有效率，已將窗簾飾板之原料生產和客製化規格產品組裝規劃於同一廠內完成，並以資訊系統監控各訂單之生產進度，克服客製化生產訂單長期不易準時達交之風險，大幅提升公司競爭能力。另

外亦完成窗簾廠裝箱配置最佳化自動化。

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期發展計畫

本公司除專注於不銹鋼管、管配件、閘門之製造外，並積極跨足不同領域之產品製造，主要係塑膠窗簾板，短期以強化自我品牌推廣及達量產經濟規模、擴大市佔率為目標。

(2)中、長期發展計畫

以台灣和大陸為產品製造腹地，美國為銷售通路中心，台灣為運籌管理控制樞紐，形成牢不可破的經營架構，長期以成型之美國通路佈建為基礎，尋求其他具競爭力之產品，以全球市場為通路網，創造公司永續經營之利基。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元

項目	年度		105 年度		106 年 前二季	
	104 年度	比率(%)	105 年度	比率(%)	106 年 前二季	比率(%)
外銷	49,406,179	97.49	46,443,678	97.27	28,561,661	98.34
內銷	1,273,001	2.51	1,304,937	2.73	480,978	1.66
營業收入淨額	50,679,180	100.00	47,748,615	100.00	29,042,639	100.00

(2)市場占有率

大成鋼集團為不銹鋼材、鋁材及工業扣件一次批發商，整個集團行銷遍及世界 50 餘國，就相對於廣大不銹鋼材、鋁材及工業扣件國際市場而言，市場占有率尚不足道。不過，大成鋼集團營運重心係以美國市場為主，其美國子公司 Ta Chen International Inc.(美國大成國際公司；以下簡稱 TCI)專業經營不銹鋼材通路買賣，依國際金屬在線指出 TCI 為美國最大不銹鋼產品一次批發業者，在美國市場占有率約為三成。另外，Brighton-Best International, Inc.(以下簡稱 BBI-USA)為美國最大工業標準扣件一次批發業者，2016 年美國進口扣件 45.34 億美元，依據螺絲期刊指出標準扣件占整體扣件比重為 14%，即美國標準扣件總進口量約為 6.35 億美元，當年度 BBI-USA 進口金額 1.60 億美元，其在美國工業標準扣件一次批發產業市場占有率約為二成五。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

① 不銹鋼材

依據 Global Stainless Steel Market (2017 年 3 月)報導，全球不銹鋼需求量從 2015 年至 2025 年因運輸設備、基礎建設及建築等帶動，需求複合成長率達 6.3%。尤其中國不銹鋼產業已成為全球不銹鋼最大生產國，亦為最大消費國，

對全球不銹鋼市場影響具重要地位。由於中國政府積極推出穩增長政策如一帶一路及供應側改革，預期 2017 年中國經濟增速可望維穩，支撐當地不銹鋼需求持平，加上美國經濟仍將穩健成長、東南亞及中南美洲等新興國家經濟成長仍高，帶動全球不銹鋼需求擴增。同時，由於菲律賓環保政策而導致全球鎳金屬供給出現短缺，加上鎳金屬消費量較 2016 年增溫，故 2017 年國際鎳價仍可望溫和調漲，有助於不銹鋼產品報價表現。至於供給方面，根據國際不銹鋼論壇(ISSF；2017 年 3 月)表示，依過去三十五年(1980~2015 年)來全球不銹鋼產量複合年增率(CAGR)約 5.40%，遠高於碳鋼 2.31%成長率，且 2017 年全球不銹鋼材需求及報價較 2016 年增溫，刺激全球主要不銹鋼業者生產及復產意願提升，促使 2017 年全球主要地區不銹鋼粗鋼產量多較 2016 年成長，估計 2017 年全球不銹鋼粗鋼產量為 5,012 萬公噸，較 2016 年成長達 10.05%，成長力道持續較 2016 年小幅增強。

全球不銹鋼粗鋼產量及其年增率

單位：千公噸

	2014 年	2015 年	2016 年(E)	2017 年(F)	2016 年(E) 年增率	2017 年(F) 年增率
歐洲/非洲	7,847	7,777	7,864	7,962	1.12%	1.25%
美洲	2,813	2,747	3,003	3,260	9.32%	8.55%
亞洲(扣除中國)	9,333	9,461	9,992	10,636	5.61%	6.45%
中國	21,692	21,562	24,683	28,262	14.47%	14.50%
全球	41,686	41,548	45,543	50,121	9.62%	10.05%

資料來源：ISSF、MEPS，台灣經濟研究院產經資料庫整理推估(2017 年 3 月)。

② 工業扣件

根據市調機構 Freedonia 公布(2017 年 2 月)全球工業用扣件市場在 2016 年總產值為 849 億美元，目前受到汽車、航太、建築業等終端產業急速增加的需求影響，預期全球工業用扣件市場在 2022 年將達到 1,165 億美金，其複合年成長率可望 2017 年至 2022 年間達 5.4%。另外，未來全球成長最快的扣件市場在中國、印度、泰國、馬來西亞和越南等五個國家都位於亞太地區，因應各國經濟發展與快速工業化，刺激工業用扣件市場需求成長外，且該區域中產階級人口快速增加，將為汽車製造商帶來銷量需求，車用扣件需求將大幅上升。因此預期亞太地區將是成長最快的扣件市場，在 2020 年全球扣件銷售額居冠，預估達 441 億美元。

③ 鋁材

鋁是一種具延展的金屬，因其低密度以及耐腐蝕而受到重視，利用鋁及其合金製造的結構件不僅大量運用在航太、運輸及軍事工業上，於民生產業也非常廣泛應用。根據世界金屬統計局最新公布的報告，2016 年全球鋁消費總量超過 7500 萬噸，同比增長 5%，全球鋁市供給短缺 98.5 萬噸，較 2015 年供給少於需求 65.9 萬噸情況更加嚴重，長期來看，受益於品質輕，耐腐蝕等性能，汽車輕量化，以及中國製造業升級都會增加鋁的使用量，鋁的未來需求仍有成

長空間。目前中國已成為全球最大的鋁消費國，同時也是最大的利用國，然中國人均鋁消費量只有 24 公斤/人和歐美發達國家相比，中國的人均鋁消費仍然有較大的上升空間。按照有色金屬工業發展規劃預測，2016-2020 年全球鋁消費總量之年複合增長率為 5.2%，2020 年全球鋁消費總量將達到 1.1 億噸。至於供給方面，依據世界鋁業協會統計，2012-2016 年全球電解鋁產量之複合年增長率為 4.94%，依此成長率推估 2020 年原鋁產量為 7,142 萬噸，而全球產能有效控管係因中國電解鋁行業已被中國國務院列為產能過剩行業，提議電解鋁落後產能退出，在化解產能過剩位列經濟重點工作的背景下，尤其在 2015 年鋁價大跌，市場逼得企業自發減產，除了目前在建的產能外，未來一段時間中國不會再有新的產能建設計畫，4600 萬噸可能是中國電解鋁產能的生產上限。按照有色金屬工業發展規劃預測，2020 年中國原鋁表觀消費量將達到 4000 萬噸，佔 2020 年產能利用率將達到 86.96%，產能過剩將得到極大緩解。另在工業發達國家，鋁再生原料使用率較高，美國再生鋁利用率在 80%左右，日本、德國，包括英國、義大利等國家也實現再生鋁的高效利用率。鋁產量提高必然帶動廢料產量增長，2016 年全球再生鋁消費總量達到 2000 萬噸，同比增長 5%，預計到 2020 年全球再生鋁消費總量將超過 2500 萬噸。

(4) 競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

① 競爭利基

A. 地緣優勢，具有買、賣方議價權

本公司位於南台灣，又接近大陸及東南亞生產中心，憑藉地處不銹鋼材、鋁材及扣件供應中心，尋求最佳貨源以擴大供應基礎。以採購議價能力分析，亞洲地區為不銹鋼材及扣件供應中心，各國以外銷出口為導向，呈現買方主導市場，而本集團為美國最大不銹鋼材及工業扣件通路商，其經濟規模的銷售實績亦使全世界不銹鋼產品或工業扣件欲售至美國地區均以透過其美國子公司 TCI 及 BBI-USA 為最佳銷售通路，且集團擁有二次通路業龐大採購需求量，亦有利於本公司議價，價格具競爭優勢。另，本公司順應全球化、整合化之趨勢，除垂直整合上游製造商產品群，並將低成本高品質之產品運送至高利潤高需求之處，國際供應鏈管理能力強，在規模經濟顯現下，為當地採購成本最具優勢業者之一，有效降低下游通路業經營成本，買方客戶依賴度及便利性相對較高，故在買方客戶議價能力上，本公司亦具議價權力。

B. 物流統籌能力強

本公司擁有電子商務平台及全球 44 處實體倉庫，可將繁複之商務流程管理、物流管理及產品資料管理整合為一，24 小時電子商務經營及管理，使得約有八成之客戶均為網路下單，不但提升作業效能，更降低營運成本；加上早上訂貨下午送貨，使得客戶毋須面臨最低採購數量或備貨前置期間

等問題，成為客戶之虛擬倉庫，深化彼此間合作夥伴關係。此電子商務平台系統及廣大實體倉庫非數年可建立，且大成鋼集團已成獨大業者下，規模小或新進同業經營空間相對壓縮，亦意味美國市場進入障礙相當高，大成鋼集團可確保產業競爭優勢。

②有利因素

A.美國市場具有經濟規模之優勢

證諸世界通路產業之發展經驗，通路事業成就之關鍵在於形成經濟規模，以取得買方優勢議價地位及通路品牌價值，大成鋼集團現階段已站穩不銹鋼材、鋁材及工業扣件大盤商之龍頭地位，占有獨大市場占有率，經濟規模逐漸顯現。目前在美國建立 38 個配銷據站網絡，客戶達 3,500 多位，具有強化優勢議價地位及通路品牌價值，隨著營運規模成長，單位經營成本逐年降低，已成業界最具競爭力者之一，可以有效協助下游通路業者降低營運成本，此優勢非小規模業者可以提供。另從潛在競爭者而言，其建立通路成本高且困難，尤其大成鋼集團在美國一次批發市場呈現獨大業者存在，未來新進業者經營空間相對限縮，對不銹鋼材及工業扣件生態影響有限。

B.具有範疇經濟潛力

通路事業成就之關鍵除經濟規模之外，尚需形成範疇規模，以提供客戶一站購足之完整解決方案。大成鋼集團目前在通路服務領域已具備國際競爭力，從成立時以不銹鋼閥類為基礎，逐年增加不銹鋼材、工業扣件、鋁合金材料及工業手工具等產品供應範圍達 7 萬多種之眾，並可透過既有實體倉庫及電子商務系統下，有效發揮範疇經濟，降低經營成本。另外，本公司欲進一步滿足工業零組件客戶完整採購需求，將供應範圍擴及工業五金配件，透過本公司既有供應通路優勢地位，可達事半功效之範疇規模境界。

C.國際化供應鏈管理能力

就通路產業而言，除通路規模經濟及產品範疇經濟之外，通路事業成就之關鍵尚需具備管理通路及產品之配套營運能力；簡而言之，徒有硬體(通路、產品)而無配套之軟體(經營管理能力)，絕對無法成就通路事業。通路事業之本質在於自上游供應廠商取得產品，藉由所架設之配銷通路網絡，適質、適量、適時、整合配套地滿足下游客戶需求。配銷通路網絡必然是多點架構，而欲達貨暢其流境界，必然牽涉到跨國運作，故跨國多點供應鏈管理能力便構成通路事業成就最重要的關鍵因素。大成鋼集團長期發展實體通路及電子商務平台基礎下，擁有獨特之跨國供應鏈管理能力，開發的縝密資訊管理系統，將供應廠商資訊系統化，從訂單、完工以及出貨都藉由系統網路進行控管；而下游通路業者可透過此系統完成詢價、下

單、訂單進度之查詢，且介面設計讓客戶容易找到產品，客戶使用自身貨品代號也可輕易對照大成鋼集團產品編號，並且連結大成鋼集團系統，隨時知道大成鋼集團存貨需要的產品，並告知預計交期，隨時掌控前置作業。此電子商務管理平台及縝密資訊管理系統之建立非一年半載可完成，進入障礙相當高，亦創造競爭優勢。

③不利因素及因應對策：

A.國際企業，匯率風險大

大成鋼集團為國際通路業者，以台灣公司為亞洲區域採購中心，銷往歐、美、澳洲地區各子公司之銷售據點，在經營形態上是無法完全規避匯兌風險，不過本公司近年努力降低匯兌風險，採購逐漸改為美元計價，其美元計價比重已達 80% 以上，可減緩美元曝險比率；另外，為確保各子公司當地競爭力，銷往各國子公司係以當地幣別為主，以致母公司對非美國地區子公司之應收帳款承受匯兌風險，對本公司獲利仍有不確定之影響。

因應措施：

本公司將由專人專責管控執行，充分搜集匯率變化及走勢預測之相關資訊。除此之外，為降低匯率風險，本公司採行之具體因應措施，除以同幣別之銷貨收入支應採購付款，以達自然避險效果外，並擴大外幣融資額度及持續提升外匯避險操作模式等方向努力。

B.不銹鋼材易受鎳、鋁價市場波動影響

大成鋼集團經營不銹鋼材及鋁材之通路業者，其中不銹鋼材及鋁材市場價格分別與鎳及鋁金屬之價格走勢具有高度正向相關係數，近年除了受各國寬鬆貨幣政策影響，促使著國際資金流竄於大宗物資外，其鎳、鋁金屬生產國對開採鎳、鋁礦政策丕變不定，均對國際鎳、鋁價形成異常波動，造成該產業景氣及利潤變化較大，經營風險增加。

因應措施：

大成鋼集團依庫存與業務規模估計所需貴重金屬避險數量後，洽銀行合作簽定鎳、鋁金屬交換合約，抵消鎳、鋁金屬價格波動，以達避險效果，確保商品正常利潤。

C.國際貿易保護主義盛行

全球貿易朝向兩極化現象發展，一為積極國際合作簽定自由貿易協定，相互鬆綁關稅限制，另一為建立貿易壁壘，課徵反傾銷稅或反補貼稅，藉以保護國內產業。尤其近年亞洲地區已成國際不銹鋼材、鋁材及工業扣件供應中心，台灣、大陸及東協廠商，常被歐美國家課徵反傾稅或調查對象，雖本公司為通路業者非反傾對象，但其供應廠商一旦被課徵反傾銷稅

或反補貼稅，未來因商品完稅成本相對提高，勢必需找其他供應商替代生產貨源，將導致短期間貨源不穩風險。

因應對策：

本公司積極擴大供應貨源，開始進行全球採購，即使全球開啟貿易戰，也可以當地採購所需商品，近年各前十大進貨供應商比重也逐年降低中，可有效降低單一廠商依存，增加採購自由度。

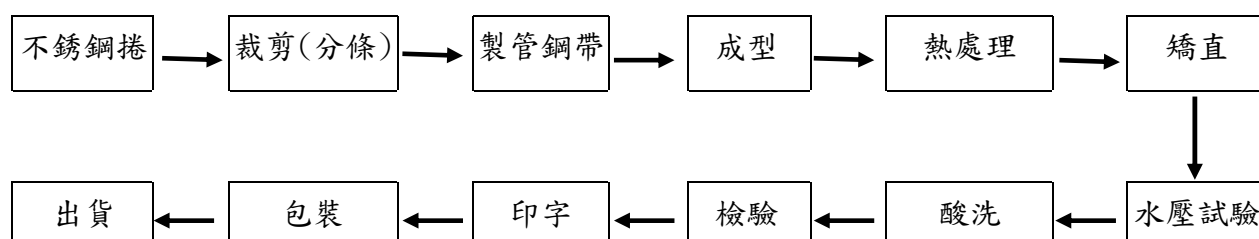
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

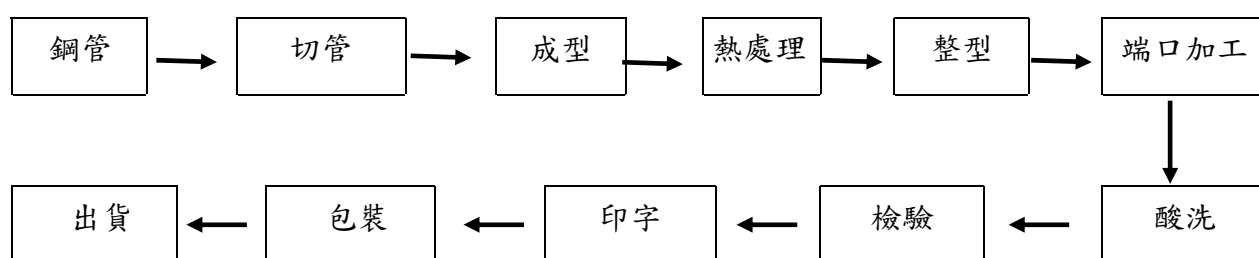
產品	主要用途
不銹鋼產品	化學、醫院、藥廠、食品及釀酒工業等
螺絲螺帽	機械業用扣件及零組件
鋁製產品	工業用及建築用材料

(2) 產製過程

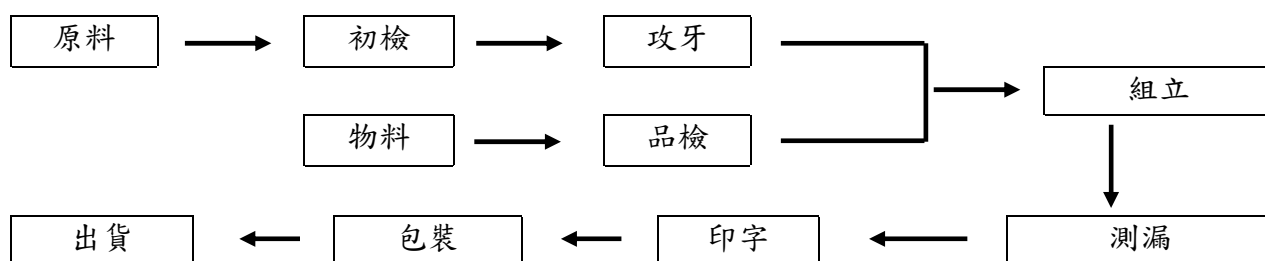
* 不銹鋼管：



* 不銹鋼焊接管配件：



* 不銹鋼球形閥門：



3. 主要原料之供應狀況

(1) 不銹鋼捲主要係向國內購買，並逐漸提高其比重，唯對國外供應商亦維持一定採購關係，以備不時之需，整體言之，未來原料之供應無虞。

- (2)焊接管配件之原料為本公司鋼管廠自產之鋼管，不僅原料來源可百分之百自主掌握，且可降低成本。
- (3)不銹鋼球形閘門之原料為不銹鋼成型毛胚，目前本公司係純以外購之原物料做加工、組合之方式經營，其來源無虞，經營風險亦小，而本公司投資大陸冀台毛胚廠亦供應生產閘門之成型毛胚，對原料來源尤具自主性。
- (4)塑膠窗簾板主要原料為聚粒乙稀，由於國內供應廠商眾多，購料來源無虞。
- 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明(毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響)
- (1)最近二年度主要產品別或部門別毛利率狀況

單位：新台幣千元

項目	年度	104 年度	105 年度
營業收入		50,679,180	47,748,615
營業毛利		5,387,432	7,285,425
毛利率(%)		10.63%	15.26%
毛利率變動(%)		-39.29 %	43.56%

資料來源：104~105 年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

本集團 104 及 105 年度之營業毛利為 5,387,432 千元及 7,285,425 千元，毛利率分別為 10.63%及 15.26%。104 年受到國際鎳、鋁金屬期貨價格出現崩跌影響，本公司為因應市場變化，調整不銹鋼材及鋁材售價，損及商品買賣利潤外，另提列存貨跌價損失 651,096 千元，以致毛利率大幅降至 10.63%。105 年由於國際鎳、鋁金屬價格在上半年止跌回穩，本公司恢復正常商品買賣利潤外，更受惠國際鎳、鋁金屬價格分別在第三季及第四季回升影響，產生存貨跌價損失回轉利益 360,401 千元，因而 105 年度營業毛利較 104 年度成長 35.23%。

- (2)毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素

近年來受到國際鎳、鋁金屬價格波動，導致 104 及 105 年度毛利率變動達 20%以上，故對上述年度進行主要產品之價量分析：

單位：新台幣千元

主要產品	分析項目	104 年度	105 年度
不銹鋼產品	(一)銷貨收入差異分析：		
	P(Q'-Q)	878,531	1,212,078
	Q(P'-P)	(3,399,253)	(3,067,990)
	$(P'-P)(Q'-Q)$	(100,024)	(136,536)
	P'Q'-PQ	(2,620,746)	(1,992,448)
	(二)銷貨成本差異分析：		
	P(Q'-Q)	741,104	1,136,076

單位：新台幣千元

主要產品	分析項目	104 年度	105 年度
	Q(P'-P)	(387,841)	(4,249,782)
	<u>(P' - P)(Q' - Q)</u>	(11,412)	(189,130)
	P'Q'-PQ	341,851	(3,302,836)
	(三)銷貨毛利變動金額：	(2,962,597)	1,310,388
鋁製產品	(一)銷貨收入差異分析：		
	P(Q'-Q)	2,989,658	973,926
	Q(P'-P)	(94,741)	(995,720)
	<u>(P' - P)(Q' - Q)</u>	(29,584)	(77,958)
	P'Q'-PQ	2,865,333	(99,752)
	(二)銷貨成本差異分析：		
	P(Q'-Q)	2,710,255	939,921
	Q(P'-P)	469,047	(1,461,682)
	<u>(P' - P)(Q' - Q)</u>	146,467	(114,440)
	P'Q'-PQ	3,325,768	(636,201)
	(三)銷貨毛利變動金額：	(460,435)	536,449
	螺絲螺帽	(一)銷貨收入差異分析：	
P(Q'-Q)		(542,750)	(566,070)
Q(P'-P)		173,876	(287,062)
<u>(P' - P)(Q' - Q)</u>		(8,292)	14,767
P'Q'-PQ		(377,166)	(838,365)
(二)銷貨成本差異分析：			
P(Q'-Q)		(383,793)	(399,125)
Q(P'-P)		99,296	(516,991)
<u>(P' - P)(Q' - Q)</u>		(4,735)	26,595
P'Q'-PQ		(289,232)	(889,521)
(三)銷貨毛利變動金額：		(87,934)	51,156

註：P'Q' = 最近年度單價、數量；P、Q = 上一年度單價、數量。

① 104 年度價量分析

A. 不銹鋼產品

103 年 7 月不銹鋼盤價達近年來最高價格後開始向下調整至 105 年 3 月最低價格，因此 104 年度不銹鋼材平均售價 119.94 元/公斤較 103 年度下跌 11.39%，產生 3,399,253 千元的不利價格差異；另外銷售量為 227,084 噸較前一年增 2.94%，產生有利的數量差異達 878,531 千元，在價量漲跌不一致下產生不利之銷售組合差異達 100,0224 千元，因此 104 年銷貨收入較 103 年減少 2,620,746 千元。

至於在銷售成本方面，整體採購成本較去年同期便宜，產生有利之價格差異 387,841 千元，另外因銷售量略增，產生不利的數量差異達 741,104 千元，價量的相乘效果產生有利的銷售組合差異 11,412 千元，綜計銷貨成

本增加 341,851 千元。在銷貨收入及成本交互影響下，由於整體平均售價調降結果，造成 104 年度不銹鋼產品之銷貨毛利較 103 年度減少了 2,962,597 千元。

B. 鋁製產品

鋁製產品為近年本公司主力推動商品，104 年度鋁材平均售價 93.88 元/公斤較 103 年度調降 0.99%，產生不利價格差異 94,741 千元；銷售量為 133,830 噸較前一年度增加 31.23%，產生有利的數量差異達 2,989,658 千元，在價量漲跌不一致下產生不利之銷售組合差異達 29,584 千元，因此 104 年度銷貨收入較 103 年度增加 2,865,333 千元。

至於在銷售成本方面，因鋁製產品價格在 103 年第四季達近年價格高峰後，自 104 年 6 月開始明顯下降，由於本公司為國際通路業須保有鋁材 5 個月基本庫存量，因此 104 年全年庫存成本仍處於相對高價位，復又受到當年美元平均匯率升值 5.04% 影響，以致整體平均採購成本較去年同期增加 5.40%，產生不利之價格差異 469,047 千元，另因銷售量大幅成長，產生不利的數量差異達 2,710,255 千元，價量的相乘效果產生不利的銷售組合差異 146,467 千元，綜計銷貨成本增加 3,325,768 千元。綜上，由於銷貨成本增加造成 104 年度鋁製產品之銷貨毛利較 103 年度減少了 460,435 千元。

C. 螺絲螺帽

螺絲螺帽產品 104 年度平均售價 78.27 元/公斤較 103 年度調升 1.53%，產生有利價格差異 173,876 千元；銷售量為 140,586 噸較前一年略減 4.77%，產生不利的數量差異達 542,750 千元，在價量漲跌不一致下產生不利之銷售組合差異達 8,292 千元，因此 104 年度銷貨收入較 103 年度減少 377,166 千元。

至於在銷售成本方面，螺絲螺帽產品 104 年度平均採購成本為 55.19 元/公斤較去年同期增加 1.23%，產生不利之價格差異 99,296 千元，另外因銷售量減少，產生有利的數量差異達 383,793 千元，價量的相乘效果產生有利的銷售組合差異 4,735 千元，綜計銷貨成本減少 289,232 千元。綜上，由於銷貨數量減少造成 104 年度螺絲螺帽產品之銷貨毛利較 103 年度減少了 87,934 千元。

② 105 年度價量分析

A. 不銹鋼產品

由於不銹鋼產品盤價在 105 年處於低檔區，因此 105 年度平均售價 106.43 元/公斤較 104 年度降低 11.26%，產生不利價格差異 3,067,990 千元；另外銷售量為 237,190 噸較前一年增 4.45%，產生有利的數量差異達

1,212,078 千元，在價量漲跌不一致下產生不利銷售組合差異達 136,536 千元，因此 105 年度銷貨收入較 104 年度減少 1,992,448 千元。

至於在銷售成本方面，整體平均採購成本較去年同期便宜 16.65%，產生有利之價格差異 4,249,782 千元，且銷售量略增產生不利的數量差異達 1,136,076 千元，價量的相乘效果產生有利的銷售組合差異 189,130 千元，綜計銷貨成本減少 3,302,836 千元。在銷貨收入及成本交互影響下，由於整體平均售價調降結果，105 年度不銹鋼產品之銷貨毛利較 104 年度增加了 1,310,388 千元。

B. 鋁製產品

鋁製產品 105 年度平均售價 85.51 元/公斤較 104 年度調降 8.00%，產生不利價格差異 995,720 千元；銷售量為 144,308 噸較前一年度增加 7.83%，產生有利的數量差異達 973,926 千元，在價量漲跌不一致下產生不利之銷售組合差異達 77,958 千元，因此 105 年度銷貨收入較 104 年度減少 99,752 千元。

至於在銷售成本方面，由於鋁製產品價格 104 年落底後直到 105 年 10 月才開始回升，因此全年平均採購成本較去年同期減少 12.18%，產生有利之價格差異 1,461,682 千元，而銷售量增加產生不利的數量差異達 939,921 千元，價量的相乘效果產生有利的銷售組合差異 114,440 千元，綜計銷貨成本減少 636,201 千元。綜上，由於銷貨成本減少，105 年鋁製產品之銷貨毛利較 104 年增加 536,449 千元。

C 螺絲螺帽

螺絲螺帽產品 105 年度平均售價 76.23 元/公斤較 104 年度調降 2.61%，產生不利價格差異 287,062 千元；銷售量為 133,354 噸較前一年略減 5.14%，產生不利的數量差異達 566,070 千元，在價量齊跌下產生有利之銷售組合差異達 14,767 千元，因此 105 年度銷貨收入較 104 年度減少 838,365 千元。

至於在銷售成本方面，螺絲螺帽產品 105 年度平均採購成本為 51.51 元/公斤較去年同期降低 6.66%，產生有利之價格差異 516,991 千元，另外因銷售量減少，產生有利的數量差異達 399,125 千元，價量齊跌相乘效果產生不利的銷售組合差異 26,595 千元，綜計銷貨成本減少 889,521 千元。綜上，由於銷貨成本減少金額大於銷貨收入減少金額，致 105 年度螺絲螺帽產品之銷貨毛利較 104 年度增加 51,156 千元。

(2)如為建設公司或有營建部門者，應列明申報年度及前一年度營建個案預計認列營業收入及毛利分析，說明個案別毛利率有無異常情事及已完工尚未出售之預計銷售情形：不適用。

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例，及說明增減變動原因

單位：新台幣千元

名稱	104 年度			105 年度			106 年前二季		
	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
ZHEJIANG	4,523,960	10.59	無	2,915,186	8.46	無	2,358,242	10.11	無
HENAN	3,252,665	7.62	無	4,359,782	12.65	無	3,570,912	15.31	無
其他	34,926,403	81.79		27,177,882	78.89		17,402,609	74.58	
進貨淨額	42,703,028	100.00		34,452,850	100.00		23,331,763	100.00	

增減變動原因：

本集團主要向 ZHEJIANG 採購鋁捲及鋁板，105 年起由於 HENAN 的交易條件優於 ZHEJIANG，遂減少向 ZHEJIANG 採購；HENAN 於 105 年度及 106 年前二季成為本集團第一大供應廠商。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，及說明增減變動原因

單位：新台幣千元

名稱	104 年度			105 年度			106 年前二季		
	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
RELIGG	7,311,15	14.43	無	5,803,03	12.15	無	3,074,66	10.59	無
其他	43,368,030	85.57		41,945,584	87.85		25,967,979	89.41	
銷貨淨額	50,679,18	100.00		47,748,61	100.00		29,042,63	100.00	

增減變動原因：

RELIGG 於 105 年度向本集團採購金額為最近三年來最低，主要因 105 年鎳金屬平均現貨價在 9,598 美元/噸為最近期及最近三個會計年度中最低，因此 105 年不銹鋼產品平均售價為 106.43 元/公斤較 103 年平均售價調降 21.37%所致。

6.最近二年度生產量值

單位：新台幣千元／噸

生產量值 主要商品	104年度			105年		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
不銹鋼產品	473,000	393,026	39,326,309	483,000	386,705	31,647,305
螺絲螺帽	—	—	—	—	—	—
鋁製產品	—	—	—	—	—	—

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：螺絲螺帽及鋁製產品產品係屬買賣交易，故不適用。

7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣千元／噸

生產量值 主要商品	104年度				105年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
不銹鋼產品	19,508	1,273,001	207,576	25,962,642	19,774	1,304,937	217,416	23,938,258
螺絲螺帽	—	—	140,586	11,004,087	—	—	133,354	10,165,722
鋁製產品	—	—	133,830	12,439,450	—	—	144,308	12,339,698
合計	19,508	1,273,001	481,992	49,406,179	19,774	1,304,937	495,078	46,443,678

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人

年 度		104 年度	105 年度	106 年截至 10 月底止
員工人數	生產	3,122	2,939	3,064
	銷售	263	209	238
	行政	905	927	927
	合計	4,290	4,075	4,229
平均年齡		36.83	37.63	38.24
平均服務年資		6.84	7.67	7.61
學歷分布 比率%	博士	0.00	0.00	0.00
	碩士	2.01	1.92	1.99
	大專院校	35.98	36.83	37.61
	高中以下	62.01	61.25	60.40

註：學歷分布比率係因海外轉投資公司部分統計不易，故以本公司個體資料揭露表達。

(四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防制費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司為專業不銹鋼管及管配件製造廠，係屬非高度污染之二次加工業，對於污染源之防治，特針對製造流程設有廢水處理及集塵器等設備，且依現場作業情形，加強環保人員之專業訓練及操作設備之技術，並委託環保署認可之檢測機構作不定期檢驗，因此在妥善的防治工程處理下，完全符合環保署要求之排放標準。台南廠分別取得台南市政府核發 103 年 3 月 7 日南市府環操證字第 D1065-00

號(管制編號:R1002305)固定污染源設置許可證、101年12月14日南市府環操證字第D0687-00號(管制編號:R1002305)固定污染源設置許可證、及104年9月9日南縣環水許字第1199-04號水污染許可證。常熟廠取得常熟市環境保護局核發105年12月4日第91320581764187944號江蘇省排放汙染物許可證；博野廠取得博野縣環境保護局核發105年6月15日第PWX130637000216號排放汙染物許可證；冀台廠取得石家庄經濟技術開發區行政審批局核發106年1月10日第PWX130183000317號河北省排放汙染物許可證。

2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生之效益：

係無因上述許可證而另外設置防治環境污染之主要設備。

3. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，其處理經過：

本公司及子公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，無因環境污染而引發污染糾紛事件。

4. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)、處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

(1) 本公司及子公司目前並無污染狀況產生。

(2) 為落實環境保護，本公司除針對以往環保相關單位處罰之缺失予以改進外，並委託相關單位定期處理廢棄物及作檢驗測試，目前各廠區之廢水處理設備及集塵設備均已購置配裝完成，預計未來除了相關環保維護費用外，並無重大環保支出。

5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司及子公司目前無污染情形，故尚無環境保護所需之重大資本支出。

(五) 勞資關係

1. 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1) 員工福利措施

A. 本公司現行之員工工作規則，係依勞動基準法之規定訂定之。在薪資待遇方面，本公司近幾年常參考同業之薪資水準、物價指數及軍公教待遇調整幅度，務使薪資調幅維持一般水平之上。

B. 本公司除勞保、全民健保及休假制度外，另設職工福利委員會辦理員工福利事項，除不定期之福利活動外，本公司之固定福利措施有：員工國

內旅遊、三節獎金禮品、生日禮金、撫卹、婚喪生育補助等。

C.提供免費的有機蔬食中餐，餐後若有剩餘，亦可供員工打包。

(2)員工進修、訓練及其實施狀況

本公司針對新進員工除依工作內容安排必要之訓練外，對員工本職學能之進修課程均非常鼓勵，遇有適合進修或訓練之課程，亦會派員予以參加，以提升工作效能。

(3)退休制度與其實施狀況

A.確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司大國鋼公司所適用我國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸、英國、加拿大及巴西當地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於美國當地之子公司之員工，當地政府設有員工退休辦法(401K Profit Sharing Plan)，針對年資滿十二個月且年齡二十一歲以上(含)之自願參與正式員工，相對提撥退休金。

B.確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額15%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞工基金運用局會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期計算收益。

本公司自民國九十四年七月一日起施行勞工退休金條例，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用勞動基準法有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(4)勞資協議情形與各項員工權益維護措施情形

本公司勞資溝通管道極為暢通，對勞資間之協議均非常重視且切實執行，對員工各項權益之維護，均依各項法令之規定確實辦理。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司一向視員工為最寶貴之資產，非常重視員工之未來發展，勞資關係始終保持和諧，公司因勞資糾紛而導致之損失並無發生。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之不動產、廠房及設備：

106年9月30日

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年	取得月	原始成本 (千元)	重估增值 (千元)	未折減餘額 (千元)	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
								本公司使用部門	出租	閒置		
土地	坪	13,098.16	104.7.15		1,100,000	無	1,100,000	整地規劃興建中央倉儲	無	無	無	銀行貸款

註：係由子公司大成國際鋼鐵股份有限公司所持有。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：

106年9月30日

不動產名稱	單位	面積	座落地點	取得年月	取得成本 (千元)	重估增值 (千元)	未折減餘額 (千元)	公告現值、評定價值或公允價值	未來處分或開發計畫
土地及建物	平方英尺	209,524	5860 Paramount Boulevard, Long Beach, CA 90805	2008/3/11	276,822	無	258,450	302,505	租約到期後為新建辦公大樓預定地

註：係由子公司美國大成國際公司(Ta Chen International Inc.)所持有。

(二)租賃資產

1.資本租賃(取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者)：無。

2.營業租賃(每年租金達新台幣五百萬元以上者)：

106年9月30日

資產名稱	單位	數量	租期	賃租間 (千元)	租金	出租人	租金之計算及支付方式	租約所定之限制
廠房	棟	1	2017/02/01~2019/01/31	6,857		南緯實業股份有限公司	按月支付	無
倉庫	棟	1	2008/07/14-2019/01/13	18,263		DGILS, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/01/01-2018/12/31	19,506		FOGG-IMPERIAL, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/02/01-2019/01/31	20,953		FOGG-SHELBY, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2005/06/01-2022/12/31	27,405		CYPRESS LAND COMPANY	按月支付	無
倉庫	棟	1	2012/06/01-2028/02/28	27,208		WHITESELL CONSTRUCTION CO., INC.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/02/01-2019/03/31	10,589		1817 ROUTE 130, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2006/11/01-2022/06/30	23,188		GRANITE LAKEWOOD LLC	按月支付	無

資產名稱	單位	數量	租期	賃租 間(千元)	租 金 出 租 人	租金之計算 及支付方式	租約所定 之限制
倉庫	棟	1	2013/11/01-2028/12/31	77,822	Centerpoint Venture II Gurnee LLC.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2017/06/01-2019/07/31	7,335	BHW HOLDING CO.,INC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2005/07/01-2026/09/30	22,711	DCT NORTHMONT 600 LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2014/06/01-2020/08/31	6,690	DCT EVERGREEN LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2011/03/01-2021/09/30	20,734	FIRST CAL INDUSTRIAL, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/08/01-2025/12/31	13,583	Prologis, L.P.	按月支付	無
辦公室	棟	1	2015/03/01-2025/02/28	9,990	LINWOOD REALTY L.L.C.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2010/07/01-2020/06/30	5,893	9189-2794 Quebec Inc.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/12/01-2026/11/30	8,072	Diversified Management Inc.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2012/11/01-2019/12/31	17,912	Redcliff Realty Management Inc.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2011/04/01-2018/04/30	17,545	CUSHMAN & WAKEFIELD	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/11/01-2017/10/31	6,164	COLLI NOMINEES	按月支付	無
倉庫	棟	1	2010/09/01-2017/09/01	10,722	LEDA MANAGEMENT PTY LTD	按月支付	無
倉庫	棟	1	2016/08/01-2021/07/31	5,039	WOOD PROPERTY PARTNERSHIP	按月支付	無
倉庫	棟	1	2014/08/15-2029/08/01	27,660	DUGAN FINANCING LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/01/01-2019/01/13	18,628	DGI LS, LLC (new rent PMT payable) DP Partner Logan II K, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2012/10/1-2028/09/30	38,232	Duke Realty Limited Partnership c/o Duke Realty Corporation	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/07/01-2025/06/30	13,820	LIT Industrial Limited Partnership	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/01/01-2018/12/31	19,874	Kim Keefe	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/01/01-2019/01/31	21,321	Kim Keefe	按月支付	無
倉庫	棟	1	2009/01/01-2030/02/20	19,646	Texus Dugan L.P.-DUKE	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/03/01-2022/12/31	20,867	Golden Spring Development Company LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2007/12/01-2017/11/30	7,151	Riverside Ostling (Landlord) Specht Properties (Agent)	按月支付	無
倉庫	棟	1	2016/10/01-2027/12/31	25,014	ProLogis 200-250 Kennedy LLC.	按月支付	無
倉庫	棟	1	2013/10/11-2022/12/31	47,731	Golden Spring Development Company LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/01/01-2030/07/31	21,581	KV Industrial, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/06/01-2025/12/31	9,923	201CC Venture 1, LLC	按月支付	無
倉庫	棟	1	2015/06/01-2025/09/30	10,918	PROLOGIS	按月支付	無
土地及廠房	平方英尺	209,524	2001/12/26-2021/12/25	20,502	美國大成國際公司	按月支付	無

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：

1.各生產工廠之使用狀況

106年10月31日
單位：平方公尺；人

項目 工廠	建物面積	員工人數	生產商品種類	目前使用狀況
不銹鋼管廠(台南一廠)	26,092.57(M ²)	308	不銹鋼管	正常使用
焊接管配件廠(台南二廠)	1,656.28	98	不銹鋼管配件	正常使用
窗簾板廠	13,037.20	183	百葉窗	正常使用
閘門廠	8,280.46	75	不銹鋼閘門、立布	正常使用
冀台廠	11,926.62	776	不銹鋼鑄件	正常使用
常熟廠	30,252.58	441	不銹鋼鑄件	正常使用
博野廠	22,736.77	736	不銹鋼鑄件	正常使用
Primus Pipe and Tube, Inc.	23,226.00	93	不銹鋼管	正常使用

2.最近二年度設備產能利用率

產值單位：新台幣千元

生產量值品 主要產品	104年度				105年度			
	產能 (註1)	產量 (註2)	產能 利用率	產值 (註3)	產能 (註1)	產量 (註2)	產能 利用率	產值 (註3)
不銹鋼產品	473,000	393,026	83.09%	39,326,309	483,000	386,705	80.06%	31,647,305
螺絲螺帽	—	—	—	—	—	—	—	—
鋁製產品	—	—	—	—	—	—	—	—
合計	473,000	393,026	83.09%	39,326,309	17,220	386,705	80.06%	31,647,305

註1：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

註2：螺絲螺帽產及鋁製產品係屬買賣交易，故不適用。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

106年9月30日
單位：新台幣/美金千元；股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值 (或市價) (註1)	會計處 理方法	105年度 投資報酬		持有 公司 股份 數額
				股數	股權 比例			投資 損益	分配 股利	
美國大成國際公司	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	10,927,772	11,228,970	330,836	100.00%	11,575,940	權益法	452,390	—	—
大成維京控股有限公司	一般投資業	990,817	1,541,444	32,625,300	100.00%	1,551,840	權益法	11,820	—	—
大成國際鋼鐵(股)公司	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,334,747	2,959,903	275,676,040	48.10%	6,069,288	權益法	152,802	279,558	—
尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	2,350	4,185	—	100.00%	4,185	權益法	2,628	—	—
大鼎興業(股)公司(註7)	不銹鋼捲、不銹鋼板之製造及買賣	70,000	43,250	7,000	70.00%	61,786	權益法	27	—	—
TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.(註1)	一般投資業	—	—	—	—	—	—	—	—	—

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值 (或市價) (註 1)	會計處 理方法	105 年度 投資報酬		持有 公司 股份 數額
				股數	股權 比例			投資 損益	分配 股利	
TA CHEN Investment Corporation.(註 2)	一般投資業	—	—	—	—	—	—	—	—	—
TCI Investment Group, Inc.	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	94,950	103,807	3,000	100.00%	103,807	權益法	7,156	—	—
Empire Resources, Inc(註 2).	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	1,714,340	1,809,232	8,250,455	100.00%	1,809,232	權益法	—	—	—
Empire Resources Pacific Ltd.(註 3)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	—	1,564	100	100.00%	1,564	權益法	—	—	—
Imbali Metals BVBA (註 3)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	—	123,820	1,000	100.00%	123,820	權益法	—	—	—
Empire Resources UK Ltd(註 3)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	—	(14,368)	2	100.00%	(14,368)	權益法	—	—	—
Empire Resources de Mexico (註 3)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	—	17,186	—	100.00%	17,186	權益法	—	—	—
8911 Kelso Drive (註 3)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	—	(10,963)	—	100.00%	(10,963)	權益法	—	—	—
Brighton-Best International, Inc.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	5,801,521	6,329,503	186,480	100.00%	6,329,503	權益法	168,478	—	—
Brighton-Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	379,395	12,003,893	100.00%	379,395	權益法	33,984	—	—
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲螺帽產品	1,080,903	622,520	36,500,000	100.00%	622,520	權益法	(39,851)	—	—
Brighton-Best International (NZ), Limited.	進口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	7,137	1,000	100.00%	7,137	權益法	(1,104)	—	—
Brighton-Best International (UK), Limited	進口及銷售螺絲螺帽產品	412,097	313,056	8,200,000	100.00%	313,056	權益法	(194)	—	—
Brighton-Best International Inc. (SAMOA) (註 4)	一般投資業	—	—	—	—	—	—	—	—	—
石家莊大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	127,864	253,201	—	93.14%	271,819	權益法	11,908	—	—
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	304,200	584,516	—	100.00%	584,516	權益法	27,623	—	—
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	302,436	372,919	—	100.00%	373,663	權益法	(23,178)	—	—
Brighton-Best International (Brasil),Comerciode Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	(35,638)	3,996,000	99.9 %	(35,638)	權益法	—	—	—
Brighton-Best International Inc. (Cayman) (註 5)	一般投資業	—	—	—	—	—	—	—	—	—
成融(上海)國際貿易有限公司(註 6)	一般貿易業	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註 1：於 104 年 12 月 11 日設立，尚未注資。

註 2：Ta Chen Investment Corporation 於 106 年 3 月 29 日設立，並於 106 年 5 月向非關係人及關係人一大成維京控股有限公司分別取得 Empire Resource, Inc. 95%及 4%股權，Ta Chen Investment Corporation 收購 Empire Resource, Inc.後，Ta Chen Investment Corporation 與 Empire Resource Inc.合併，Empire Resource Inc.為存續公司，Ta Chen Investment Corporation 為消滅公司。本

公司於106年5月以 Empire Resource, Inc. 股權作價投資美國大成國際公司，Empire Resource, Inc. 成為美國大成國際公司之子公司。

註3：係被收購公司 Empire Resource Inc. 之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

註4：於105年2月8日設立，尚未注資。

註5：於105年2月15日設立，尚未注資。

註6：105年6月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註7：106年8月以每股面額10元，向鼎弘金屬科技(股)公司購買所持有大鼎興業(股)公司30%股權，合計取得100%股權。

註8：另子公司美國大成國際公司於106年7月以美金29,000千元現金出資新設投資 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.，並於同年8月由 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc. 現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc. 100%股權，購買後更名為 Primus Pipe and Tube, Inc.。

(二)綜合持股比例

106年9月30日

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
美國大成國際公司	330,836	100.00%	—	—	330,836	100.00%
大成維京控股有限公司	32,625,300	100.00%	—	—	32,625,300	100.00%
大成國際鋼鐵(股)公司	275,676,040	48.10%	16,150,969	2.64%	291,827,009	50.74%
尹融(上海)投資管理有限公司	—	100.00%	—	—	—	100.00%
大鼎興業(股)公司	7,000	70.00%	—	—	7,000	70.00%
TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.	—	—	—	—	—	—
TA CHEN Investment Corporation	—	—	—	—	—	—
TCI Investment Group, Inc.	—	—	3,000	100.00%	3,000	100.00%
Empire Resources, Inc.	—	—	8,250,455	100.00%	8,250,455	100.00%
Empire Resources Pacific Ltd.	—	—	100	100.00%	100	100.00%
Imbali Metals BVBA	—	—	1,000	100.00%	1,000	100.00%
Empire Resources UK Ltd	—	—	2	100.00%	2	100.00%
Empire Resources de Mexico	—	—	—	100.00%	—	100.00%
8911 Kelso Drive	—	—	—	100.00%	—	100.00%
Brighton-Best International, Inc.	—	—	186,400	100.00%	186,400	100.00%
Brighton-Best International, (Canada) Inc.	—	—	12,003,893	100.00%	12,003,893	100.00%
Brighton-Best International, (AU) Pty Ltd.	—	—	36,500,000	100.00%	36,500,000	100.00%
Brighton-Best International, (NZ) Limited.	—	—	1,000	100.00%	1,000	100.00%
Brighton-Best International, (UK) Limited	—	—	8,200,000	100.00%	8,200,000	100.00%
Brighton-Best International Inc. (SAMOA)	—	—	—	—	—	—
石家庄大成冀台機械有限公司	—	—	—	93.14%	—	93.14%
大成(常熟)機械有限公司	—	—	—	100.00%	—	100.00%
大成(博野)機械有限公司	—	—	—	100.00%	—	100.00%
Brighton-Best International, (Brasil) Comerciode Parafusos Ltda.	—	—	3,996,000	99.9%	3,996,000	99.9%
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	—	—	—	—	—	—
成融(上海)國際貿易有限公司	—	—	—	—	—	—

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司之子公司並無持有或處分本公司股票及設定質權之情形。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司未發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司之情形。

四、重要契約

當事人	契約性質	契約起訖日期	主要內容	限制條款
本公司-聯合授信借款合同	彰化銀行等十九家銀行	104年1月至109年2月	授信總額度 新台幣77億元	合併報表之財務比率限制如下： 流動比率>120% 負債比率<250% 利息保障倍數>2倍 有形淨值>125億元
子公司美國大成國際公司(TCI)-聯合授信借款合同	JPM銀行聯貸	106年5月至111年5月	授信總額度 美金500,000千元	個體報表之固定費用償付比率>100%之限制。(註)
孫公司BBI-USA-聯合授信借款合同	華美銀行等十五家銀行	102年8月至110年8月	授信總額度 美金260,000千元	個體報表之固定費用償付比率>110%之限制。
子公司大國鋼公司-聯合授信借款合同	兆豐銀行等十三家銀行	105年6月至110年6月	授信總額度 新台幣28億元	合併報表之財務比率限制如下： 流動比率>130% 負債比率<160% 利息保障倍數>3倍 有形淨值>50億元
子公司大成維京-聯合授信借款合同	台灣工銀等九家銀行	104年11月至109年12月	授信總額度 美金48,000千元	採大成鋼合併報表之財務比率限制： 流動比率>120% 負債比率<250% 利息保障倍數>2倍 有形淨值>125億元

註：惟此財務比率限制僅於未動用額度占總額度之比例小於12.5%時，始受其限制。

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司截至本公開說明書出具日止，前各次募集與發行及私募有價證券計畫均已執行完畢，且實際完成日距本次申報日已逾三年，故不適用本款。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫

(一) 資金來源

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 1,620,000 千元。
2. 資金來源：現金增資發行普通股 90,000 千股，每股面額 10 元，每股暫定以新台幣 18.00 元發行，預計募集資金新台幣 1,620,000 千元。
3. 計畫項目及預計資金運用進度

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度			
			106 年			
			第一季	第二季	第三季	第四季
償還銀行借款	106 年第四季	1,620,000	--	--	--	1,620,000
合計		1,620,000	--	--	--	1,620,000

4. 預計可能產生效益

本次預計募集資金新台幣 1,620,000 千元用以償還銀行借款，除降低財務負擔外，尚能改善財務結構，強化資金靈活調度之彈性。本公司預計 106 年 12 月下旬可動用本次所募集資金，以本公司欲償還之銀行借款利率設算，預計自 107 年起每年可節省之利息支出約為 27,154 千元。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：不適用。

(三) 本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項。如附有轉換權利或認股權利者，並應揭露發行及轉換辦法或認股辦法(含轉換前原特別股未分配之股息等權利義務於強制轉換後之歸屬)：不適用。

(四) 上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五) 股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額

1. 本次募集與發行有價證券計畫之可行性、必要性及合理性

(1) 本次計畫之可行性

① 法定程序之可行性

本公司本次現金增資發行普通股案業經本公司 106 年 9 月 7 日董事會合法決議通過，除決議本次籌資計畫之內容及預計效益外，並決定以公開申購配售方式對外公開銷售。經檢視本公司此次募集資金之計畫內容，均符合證券交易法、公司法、發行人募集與發行有價證券處理準則、中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及其他相關法令之規範，律師亦對本次募集資金計畫出具適法性之意見書，故就法定程序而言，本次募集與發行有價證券之計畫應屬適法可行。

② 募集資金完成可行性

本公司本次增資計畫預計發行普通股新股 90,000 千股，每股面額新台幣 10 元，訂定以每股 18.00 元溢價發行，將可募集資金新台幣 1,620,000 千元。本次現金增資除依公司法 267 條規定保留發行新股總數 15%，計 13,500 千股由員工認購外，尚依據證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數 10%，計 9,000 千股對外公開發行，由承銷商包銷並採公開申購配售方式辦理承銷，其餘之 75%計 67,500 千股則由原股東按認股基準日之持股比例認購，原股東及員工放棄認購或認購不足一股之畸零股，授權董事長洽特定人認購。本公司本次現金增資發行普通股，其發行價格係參酌市場行情及本公司未來成長性而訂定，並已考量資本市場接受度；另其本次募集資金之承銷方式係全數由承銷團包銷並依公開申購配售方式對外銷售，足以確保本次資金募集之完成，故本公司本次現金增資之募集資金計畫應屬可行。

③ 資金運用計畫之可行性

A. 資金運用計畫項目之可行性

本公司本次現金增資所募集資金新台幣 1,620,000 千元係用來償還銀行借款，以改善財務結構，減輕利息負擔，經查其各項預計償還之借款債務確屬存在，並因營運週轉及購料需求而向銀行短期融通週轉用，且合約內容均無不得提前清償或其他特殊限制條款，因此資金募集完成後，即可依資金運用計畫償還銀行借款，故藉由本次現金增資所募集資金用以償還銀

行借款計畫應屬可行性。

B. 資金運用預計進度之可行性

本公司計畫償還之借款合同尚無不得提前清償之限制條款，因此於資金募集完成後，即可依資金運用計畫償還因營運所需舉借之銀行借款。經考量證券主管機關審核、辦理承銷、資金募集完成等所需時間後，估計於 106 年度第四季末可動用本次募集資金，故本次資金運用進度應屬可行。

綜上所述，本公司本次募集與發行有價證券計畫，就其法定程序、資金取得及資金運用計畫等各方面評估均具可行性，故整體而言，其籌資計畫應屬可行。

(2) 本次計畫之必要性

茲就強化財務結構，降低營運風險、與同業財務結構比較，以及財務資金面等三方面說明本公司本次募集資金用以償還銀行借款之必要性：

① 強化財務結構，降低營運風險

本公司及其美國子公司 TCI 共同經營國際不銹鋼材、鋁材及其零配件之一次批發商，由於大成鋼總營運中心位處於世界不銹鋼材及鋁材供應中心點，可提供台灣、大陸、東南亞及印度等地區之質優價美之不銹鋼材、鋁材及其零配件，透過 TCI 銷予美國當地或鄰近地區二次批發商、零售商或配銷商，因此美國市場為大成鋼集團重點經營地區，其營收佔集團不銹鋼材與鋁材營收約九成左右，其 TCI 在不銹鋼材、鋁材及其零配件之各類通路經營已成當地業界之優勢業者，為國際業者進軍美國市場之最佳合作窗口。美國長期以來因產業結構調整造成煉鋼相關產業之固定資產投資減少，加上環保議題及人力成本因素影響，美國當地不銹鋼材、鋁材及其零配件相關產業仰賴亞洲地區進口，然此類工業金屬材料及零配件應用普及各行業，其需求量係受該國景氣、現代化與工業化影響。美國自 2009 年以來經濟穩定溫和成長，相關工業金屬材料及零配件獲得成長空間，尤其今年美國企業信心高漲，川普政府的減稅與親商政策激勵企業資本支出，加以出口轉強與國內制度環境改善，未來經濟可望維持樂觀，以 5 月各項經濟指標如工業生產指數年增率、製造業 PMI 及外貿進出口狀況，顯示美國製造業穩定擴張，其 IHS Global Insight Inc 預估美國 2017 年及 2018 年經濟成長率分別為 2.3% 及 2.8%，顯示美國經濟及工業生產前景尚屬可期。

美國主要經濟指標

單位：%

項目	時間	2016 年	2017 年					
			12 月	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月
GDP 年增率		1.6	2.1(第 4 季)	—	—	1.4(第 1 季)	—	—
工業生產年增率		-1.0	1.0	-0.1	0.3	1.8	0.8	2.3
製造業 PMI		—	54.5	56.0	57.7	57.2	54.8	54.9
出口年增率		-3.2	5.6	9.0	4.7	8.1	4.0	7.3

項目	時間	2016年	2017年					
			12月	1月	2月	3月	4月	5月
進口年增率		-2.6	2.4	12.1	0.7	9.0	6.9	9.2
失業率		4.9	4.7	4.8	4.7	4.5	4.4	4.3

資料來源：國家發展委員會--當前經濟情勢月報(2017年5月)。

另外，美國川普當選總統後，積極推動基礎建設及製造業回歸美國，將再推升未來美國製造業及營建業對工業金屬材料及零配件需求成長的態勢，此提供大成鋼集團再成長契機，預計與本公司產品相關之不銹鋼材、鋁材及零配件等產品需求將因而受惠，故本公司有必要規劃長期穩定的資金來源以因應未來營運規模擴大之所需，大成鋼106年第二季營收(個體)已達4,788,714千元，較105年度同期的3,689,014千元大幅成長29.81%，致營運資金隨營收成長而需求增加，並採銀行借款支應。依大成鋼103年至106年前二季(個體)之財務結構及償債能力分析，本公司於106年第二季之負債比率及借款依存度已有負向發展趨勢，另就短期償債能力指標之流動比率、速動比率及營運資金亦有負向趨勢，顯示本公司現有流動性資金仍不足以降低流動性風險，償還負債能力仍有風險，究其原因為本公司為因應TCI營業規模擴張，因而使得關係人應收帳款較同期大幅增加，然營業獲利尚不足以支應營運資金需求增加數，需以借款方式因應所致。雖然本公司與金融機構往來情形良好，截至目前取得貸款額度仍無虞，且還款付息情形亦屬正常，惟過於仰賴金融機構籌措資金，一方面將使公司短期償債能力減弱，連帶使得流動性信用風險提高，將影響其融資信用與擴大營運規模之資金調度，而另一方面，則需負擔舉債所產生之利息支出進而侵蝕公司獲利。

單位:新台幣千元

項 目		103年度	104年度	105年度	106年 第二季
財務 結構	負債比率(%)	48.90	56.23	56.95	59.09
	借款依存度(%)	86.22	120.96	126.31	127.15
償債 能力	流動比率(%)	105.77	117.84	124.02	89.42
	速動比率(%)	61.71	66.54	78.10	62.26
	營運資金	468,248	1,254,754	1,770,228	-911,687

資料來源：104年度及105年度經會計師查核簽證之個體財務報告；
106年第二季為自結數。

本公司目前資本結構已朝負向發展，若藉由本次辦理募集資金償還銀行借款，除可改善財務結構，強化短期償債能力，減少銀行借款所產生之信用風險外，亦可降低對銀行借款之依存度，也預留未來資金運用之調度空間，以確保本公司能繼續經營及成長的契機，故本次辦理現金增資籌集資金，用於償還銀行借款確有其必要性。

②與同業財務結構比較

大成鋼104年度及105年度個體財務結構與償債能力尚符合同業新光鋼及建鋁水準，惟106年第二季因業績成長，致負債比率及借款依存度均已高於同

業間水準，且流動比率及速動比率明顯劣化。以 106 年第二季本公司個體財務結構與償債能力綜合評估較遜於採樣同業，故本公司本次募集資金用以償還銀行借款，調整財務結構，降低財務風險，並提升與同業間之競爭力，實屬必要。

單位：%

年度	大成鋼			新光鋼		新鋼		建錫	
	104 年	105 年	106 年 第二季	104 年	105 年	104 年	105 年	104 年	105 年
負債比率	56.23	56.95	59.09	60.83	51.31	19.92	17.15	53.01	57.35
借款依存度	120.96	126.31	127.15	149.01	91.93	3.82	-	94.07	118.17
流動比率	117.84	124.02	89.42	115.77	133.57	842.97	842.39	83.81	85
速動比率	66.54	78.1	62.26	74.39	81.53	549.48	559.83	41.91	15.8

資料來源：各公司 104~105 年經會計師查核簽證之個體財務報告；
106 年第二季為自結數。

③財務資金面

由大成鋼 106 年度及 107 年度之現金收支預測表觀之，大成鋼預估兩年合計非融資性收入及非融資性支出總計分別為 23,716,583 千元及 23,906,577 千元，非融資性淨現金流出金額為 189,994 千元，而目前銀行聯貸案開始償還本金，以 106 年初金融機構短期借款 6,000,377 千元及一年內到期之長期借款 562,332 千元之合計為 6,562,709 千元，預估二年內營業活動產生現金不足以清償，勢必再透過再融資支應，將提高營運風險並侵蝕獲利，故為避免因舉債造成公司利息支出負擔，並降低對銀行依存度及提升競爭力，大成鋼本次募集資金用以償還銀行借款，以長期資金支應其資金短絀情形應有其必要性。

綜合上述，大成鋼目前資本結構仍存在改善空間，如能藉由本次辦理募集資金償還銀行借款，除可改善財務結構、強化短期償債能力、減少銀行借款所產生之信用風險外，亦可降低貸款依存度，預留未來資金靈活調度空間，以助大成鋼順利搭上美國市場成長之契機。故本次募集與發行有價證券籌集資金，用於償還短期銀行借款確有其必要性。

(3)本次計畫之合理性

①資金運用計畫及預計進度之合理性

本公司本次預計募集資金總額為新台幣 1,620,000 千元，全數用以償還銀行借款，以強化財務結構，減少利息支出，並降低本公司短期流動性風險。考量向金融監督管理委員會證券期貨局申報及募集資金所需時間，預計於 106 年 12 月下旬可募足所需資金，即可依資金運用進度於年底前陸續支用。經本承銷商評估本公司本次計畫內容及預計時程、相關借款契約及借款預計償還明細表，其資金運用計畫及預計進度應屬合理。

②預計可能產生效益之合理性

本公司本次預計募集資金新台幣 1,620,000 千元用以償還銀行借款，強化

財務結構，節省利息支出，減輕財務負擔，並提升短期償債能力。依據本公司預計償還金額及借款利率計算，預計自 107 年度起每年可節省利息支出 27,154 千元，平均利率為 1.68%，其效益尚屬合理。

單位:新台幣千元

銀行別	件數	用途	期間	借款金額	利率	償還金額	減少利息
三信銀行	2	週轉金	106/01/03~107/01/03	200,000	1.68%	200,000	3,360
日盛銀行	1	週轉金	106/05/26~107/05/26	100,000	1.68%	100,000	1,680
王道銀行	4	LC 購料款	106/06/30~107/02/13	93,295	1.69%	93,295	1,577
台新銀行	1	週轉金	106/07/12~107/07/12	300,000	1.73%	300,000	5,190
台灣中小企銀	10	LC 購料款	106/06/28~107/01/28	12,842	1.62%	12,842	208
台灣銀行	6	LC 購料款	106/07/03~107/01/19	51,978	1.69%	51,978	876
永豐銀行	1	週轉金	106/06/09~107/06/09	120,000	1.60%	120,000	1,920
兆豐銀行	1	LC 購料款	106/07/14~107/01/10	5,870	1.65%	5,870	97
高雄銀行	1	週轉金	105/01/05~107/01/05	150,000	1.78%	150,000	2,670
華南銀行	3	LC 購料款	106/06/30~107/01/12	67,447	1.60%	67,447	1,079
華泰銀行	12	LC 購料款	106/06/28~107/12/24	101,480	1.65%	101,480	1,674
安泰銀行	1	週轉金	106/08/10~107/02/06	100,000	1.64%	100,000	1,636
盤谷銀行	11	LC 購料款	106/07/13~107/02/09	126,542	1.69%	126,542	2,139
彰化銀行	1	週轉金	106/08/25~107/02/25	400,000	1.60%	190,546	3,049
合計	54	-	-	1,829,454		1,620,000	27,154

綜上，本公司本次募集與發行有價證券計畫應具可行性及必要性，且資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益亦具合理性。

2.分析比較各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

一般上市(櫃)公司經常運用之籌資工具包括銀行借款、普通公司債、轉換公司債、海外存託憑證(DR)及現金增資發行新股等方式，茲將各種資金調度來源有利及不利因素比較如下：

各種籌資工具籌資成本與有利不利因素比較表

項目	有利因素	不利因素
現金增資發行新股	<ol style="list-style-type: none"> 1.提高自有資本比率，強化財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇競爭力。 2.目前投資者接受程度最高之金融商品，資金募集計劃較易順利完成。 3.員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。 2.對於股權較不集中公司，其經營權易受威脅。 3.原股東有認股資金需求之壓力。
海外存託憑證	<ol style="list-style-type: none"> 1.藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。 2.發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司海外知名度高低及其產業成长性將影響資金募集計畫成功與否。 2.目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣易受限，致流通性不高。

各種籌資工具籌資成本與有利不利因素比較表

項目	有利因素	不利因素
	3.募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 4.可提高自有資本率，改善財務結構。	3.固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。 4.因股本膨脹而產生每股盈餘稀釋效果。
轉換公司債	1.因其附有轉換權，票面利率與殖利率皆可較發行公司債為低，故其資金募集成本較低。 2.轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 3.轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 4.債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。 5.轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。	1.轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。 2.依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 3.債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。 4.增加發行公司服務及帳務處理的困難。
普通公司債	1.每股盈餘無被稀釋之虞。 2.公司債之債權人對公司無經營權，故對公司經營權掌握不致造成重大影響。 3.可取得中、長期穩定資金。 4.債息可產生節稅效果。	1.利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，降低同業競爭能力。 3.公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。 4.因國內目前缺乏客觀之債信評等，資訊不完全，資金募集較為不利。
銀行借款或發行承兌匯票	1.資金挹注能暫時支應公司資金需求。 2.程序簡便，資金額度運用彈性較大。 3.資金籌措因不須主管機關審核，故取得資金最迅速。 4.若能有效運用財務槓桿，利用較低成本，促創造較高利潤。 5.利息可產生節稅效果。	1.利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利能力。 2.財務結構惡化，降低同業競爭能力。 3.融通期限一般較短，限制條款較多且嚴格及需提供擔保品。 4.長期投資及或固定資產購置不宜以銀行短期借款支應。

依上表，本公司可資運用之籌資工具包括銀行借款、承兌匯票、普通公司債、轉換公司債、海外存託憑證及現金增資發行新股等，由於海外存託憑證及海外轉換公司債之固定發行成本較高，是以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。而銀行借款、承兌匯票及普通公司債均為純粹負債性質，考量本公司此次募集資金係用於償還借款，以改善資金結構及恢復財務彈性，不宜再以負債性質作為籌資工具，因此本次募資計畫係採用現金增資發行普通股，有助於本公司事業穩定發展，故本次募資計畫符合本公司經營發展策略。

(2)各種資金調度來源對申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

在上述各種籌資工具中，發行海外存託憑證及海外轉換公司債因固定發行成本較高，不符合經濟效益，故不予考慮，另大成鋼未有信用評等，且發行普通公司債與銀行借款之效果相當，因此以下謹就銀行借款、發行國內轉換公司債及現金增資發行普通股等三項籌資方案，對每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響進行比較。由於本案資金募集完成時點預計 106 年 12 月下旬，上述因素分析對當年度影響差異不顯著，在此假設 106 年初募集完成上述籌資方案為基礎，具體評估如下：

項目	銀行借款	轉換公司債		現金增資
		未轉換	全數轉換	
籌資金額(千元)(註 1)	1,620,000	1,620,000	1,620,000	1,620,000
籌資工具利率(註 2)	2.0000%	1.5332%	1.5332%	0.0000%
資金成本(千元)(註 3)	32,400	24,838	6,209	-
籌資前流通在外股數(千股)	855,952	855,952	855,952	855,952
預計增加發行股數(千股)(註 4)	-	-	76,923	90,000
籌資後增加流通在外股數(千股)	855,952	855,952	932,875	945,952
每股盈餘最大稀釋程度(註 5)	(0.031)元	(0.024)元	(0.006 元 +8.25%)	(9.51%)

註 1：本次籌資計畫預計所需資金 1,620,000 千元。

註 2：在不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本：銀行長期借款利率係採大成鋼 106 年度聯貸案借款利率 2.00%，轉換公司債市場利率係參考櫃檯買賣中心公司債發行利率(106 年 10 月 30 日) 五年期 twBBB 發行成本。

註 3：為有效推算各項財務工具稀釋情形，故假設為 106 年初進行估算，減少期中發行對利息費用及加權平均流通在外股數之干擾，且考量國內轉換公司債凍結期三個月，此期間有設算利息。

註 4：A.假設 106 年本轉換公司債於凍結期屆滿後，以轉換價格訂定為新台幣 21.06 元(106 年 10 月 23 日前一日營業日平均市價 20.45 元×102.98%)，計轉換成 76,923 千股。

B.106 年現金增資發行普通股之每股發行價格係以董事會訂定價格新台幣 18.00 元(106 年 9 月 23 日前一日營業日平均市價 20.45 元×88.02%)溢價發行，計發行 90,000 千股。

註 5：未考慮資金成本之節省下，106 年度轉換公司債全數轉換對每股盈餘稀釋程度為【 $1-855,952/932,875=8.25\%$ 】；現金增資對每股盈餘稀釋程度為【 $1-855,952/945,952=9.51\%$ 】。

①銀行借款

若以銀行借款方式募集資金，以本公司目前銀行聯貸案借款利率為 2.00% 計算，預計以 106 年初整體籌資計畫完成為基準，推估利息費用增加 32,400 千元，考慮稅盾利益，預估對每股稅後盈餘減少約 0.031 元。不過依 105 年個體資產報酬率(稅後息前)為 2.64%大於聯貸利率 2.00%，舉債所創造利潤會大於利息費用支出，對股東報酬率有提昇效益，無股本膨脹及每股淨值減損之問題，惟目前財務風險處於較高水位，對現有股東權益存有一定風險。

②發行轉換公司債

本公司若以發行相同資金需求預估辦理國內無擔保轉換公司債籌資總額

籌集所需資金，依國際財務報導準則第 9 號及國際會計準則 39 號規定嵌入式衍生性金融商品分拆之會計處理原則，以 twBBB 五年期市場利率 1.5332%(106 年 10 月 30 日)計算轉換公司債之純債券價值為 1,501,325 千元，其設算利息費用為 24,838 千元，若全部未轉換對每股盈餘之影響為 0.024 元，相較銀行借款之財務負荷為低，且僅係帳面認列之利息費用，並無實質現金流出。另外，若全部在凍結期三月後立即轉換成普通股，則有三個月利息費用 6,209 千元，對每股盈餘減少 0.006 元，且加上以轉換股價每股 21.06 元(設 106 年 10 月 23 日 前一日營業日市價 20.45 元×溢價率 102.98%)進行轉換，轉換股本膨脹對每股盈餘稀釋程度為 8.25%，每股淨值提昇 5.30%，此籌資工具整體對股東權益有挹益，惟缺點是轉換公司債若在賣回權啟動日或到期日前未轉換，發行公司將面臨龐大償債壓力。

③現金增資

本公司若以現金增資發行普通股籌集資金 1,620,000 千元，以董事會決議訂定發行價格 18.00 元，預計增資發行 90,000 千股，106 年底實收股本將為 945,952 千股，雖無增加財務負荷或減損稅後淨利，每股淨值提昇 3.10%，惟股本膨脹致其發行時造成每股盈餘稀釋程度約為 9.51%，現有股東股權稀釋影響略大，但財務風險顯著降低。

由以上分析，經比較各種籌資工具後，本公司以辦理現金增資方式籌集資金，雖對每股盈餘稀釋影響略大，惟考量本次計畫係屬長期資金償還短期銀行借款，降低財務風險及恢復財務彈性，對本公司而言，以現金增資發行新股作為籌資工具，確有其必要性及合理性。

3.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：請參閱本公開說明書附件一。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

1.計畫項目及預計資金運用進度

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度			
			106 年			
			第一季	第二季	第三季	第四季
償還銀行借款	106 年第四季	1,620,000	--	--	--	1,620,000
合計		1,620,000	--	--	--	1,620,000

本次預計募集資金新台幣 1,620,000 千元用以償還銀行借款，經檢閱本公司本次預計償還銀行借款之借款合同及融資動撥情形，各項預計償還之借款債務確屬存在，並無不得提前清償或其他特殊限制條款之約定，對本次資金運用計畫未有

重大影響，故待本案資金募集完成後，即可依資金運用計畫償還銀行借款。

2. 預計可能產生效益之合理性

(1) 收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房、及設備者，應說明本次計劃完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。

(2) 轉投資其他公司，應列明下列事項：不適用。

(3) 充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項

① 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

A. 公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形:請參閱本公開說明書參、二、(八)、1、(3)本次計畫之合理性說明。

B. 目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形與申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表

由本公司 106 年度之現金收支預測表來看，本公司非融資性收入在不考慮處分投資及固定資產價款下為 11,152,433 千元，而在不考慮長短期投資支出下之非融資性支出為 10,212,789 千元，合計非融資性資金淨流入約為 939,644 千元，然本公司 106 年需支應一年內到期借款至少為 6,562,709 千元（105 年度財務報告上短期借款 6,000,377 千元，加計長期借款一年內到期部分 562,332 千元），顯示 106 年度由營業活動產生現金不足以支應債務週轉，每月仍需向銀行再融通數億元以上之短期資金，方可應付營運週轉所需，而隨著景氣逐漸復甦，106 年前二季業績已較去年同期大幅成長，本公司以舉債經營，致負債比率已負向至 59.09%，顯示資金調度壓力頗大，極需改善，以健全資金管理體質。故本次辦理現金增資償還銀行短期借款，增強企業資金週轉靈活性，提昇財務彈性，並節省利息支出，確有其必要性及合理性。

106 年度(1~12 月)各月份之現金收支預測表

單位：新台幣千元

項目	月份	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額(1)		1,969,632	1,723,750	2,157,108	1,402,381	1,246,737	1,233,085	940,166	1,131,770	997,317	843,567	850,817	848,067	
加：非融資性收入(2)														
應收帳款收現		745,952	1,079,813	1,290,196	759,028	853,147	729,666	1,144,496	850,135	950,000	950,000	900,000	900,000	11,152,433
處分流動金融商品價款		12,844	5,786	13,401	10,043	9,671	3,162	23,703	5,282	5,200	5,200	5,200	5,200	104,692
資金貸與收回及股利收入		-	-	-	-	-	-	-	527,058	-	-	-	-	527,058
合計		758,796	1,085,599	1,303,597	769,071	862,818	732,828	1,168,199	1,382,475	955,200	955,200	905,200	905,200	11,784,183
減：非融資性支出(3)														
購料及應付款項		662,919	601,768	736,404	566,317	567,130	688,562	765,255	810,509	760,000	760,000	720,000	720,000	8,358,864
薪資付現		119,015	38,551	43,880	40,210	39,113	40,716	39,660	70,078	40,000	40,000	40,000	40,000	591,223
其他銷管費用及利息		45,061	36,692	47,104	37,911	39,038	49,104	40,399	39,295	48,800	37,800	37,800	47,800	506,804
購置固定資產		10,573	3,471	18,653	37,395	39,011	24,091	115,769	5,056	5,000	5,000	5,000	5,000	274,019
長期股權投資		1,912	-	1,845,627	28,318	29,238	11,897	22,641	30,000	450,000	-	-	-	2,419,633
流動性質之投資		7,093	7,714	10,788	13,372	7,795	7,220	7,661	5,212	5,000	5,000	5,000	5,000	86,855
股東股利、董監及員工酬勞		-	-	-	-	-	-	-	421,201	150	150	150	15,228	436,879
聯屬公司資金貸與		-	45,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,000
合計		846,573	733,196	2,702,456	723,523	721,325	821,590	991,385	1,381,351	1,308,950	847,950	807,950	833,028	12,719,277
要求最低現金餘額(4)		700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	-
所需資金總額(5)=(3)+(4)		1,546,573	1,433,196	3,402,456	1,423,523	1,421,325	1,521,590	1,691,385	2,081,351	2,008,950	1,547,950	1,507,950	1,533,028	-
融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5)		1,181,855	1,376,153	58,249	747,929	688,230	444,323	416,980	432,894	(56,433)	250,817	248,067	220,239	-
融資淨額(7)														
借款		3,068,385	3,801,790	3,648,946	3,437,294	2,095,159	2,558,874	2,851,079	2,780,159	3,000,000	2,600,000	2,700,000	2,800,000	35,341,686
償債		(3,226,490)	(3,720,835)	(3,609,814)	(3,638,486)	(2,308,392)	(2,763,031)	(2,836,289)	(2,915,736)	(2,800,000)	(2,700,000)	(2,800,000)	(4,579,800)	(37,898,873)
庫藏股轉讓員工價款		-	-	-	-	58,088	-	-	-	-	-	-	-	58,088
現金增資		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,620,000	1,620,000
借款-大成維京		-	-	605,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	605,000
合計(7)		(158,105)	80,955	644,132	(201,192)	(155,145)	(204,157)	14,790	(135,577)	200,000	(100,000)	(100,000)	(159,800)	(274,099)
期末現金餘額 =(1)+(2)-(3)+(7)		1,723,750	2,157,108	1,402,381	1,246,737	1,233,085	940,166	1,131,770	997,317	843,567	850,817	848,067	760,439	

107 年度(1~12 月)各月份之現金收支預測表

單位：新台幣千元

項目	月份	1 月	2 月	3 月	4 月	5 月	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合計
期初現金餘額(1)		760,439	756,489	758,539	825,589	931,139	836,689	830,239	752,289	771,339	824,389	938,439	1,042,489	
加：非融資性收入(2)			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
應收帳款收現		900,000	850,000	950,000	950,000	950,000	950,000	1,050,000	1,050,000	1,000,000	1,000,000	950,000	950,000	11,550,000
處分流動金融商品價款		5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	5,200	62,400
資金貸與收回及股利收入		-	-	-	-	-	-	-	320,000	-	-	-	-	320,000
合計		905,200	855,200	955,200	955,200	955,200	955,200	1,055,200	1,375,200	1,005,200	1,005,200	955,200	955,200	11,932,400
減：非融資性支出(3)														
購料及應付款項		720,000	680,000	760,000	760,000	760,000	760,000	840,000	840,000	800,000	800,000	760,000	760,000	9,240,000
薪資付現		40,000	120,000	70,000	40,000	40,000	40,000	40,000	70,000	40,000	40,000	40,000	40,000	620,000
其他銷管費用及利息		39,000	38,000	48,000	39,500	39,500	51,500	43,000	43,000	52,000	41,000	41,000	51,000	526,500
購置固定資產		5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
流動性質之投資		5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000	60,000
所得稅		-	-	-	-	100,000	-	-	-	50,000	-	-	-	150,000
股東股利、董監及員工酬勞		150	150	150	150	150	150	150	493,150	150	150	150	36,150	530,800
合計		809,150	848,150	888,150	849,650	949,650	861,650	933,150	1,456,150	952,150	891,150	851,150	897,150	11,187,300
要求最低現金餘額(4)		700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	700,000	-
所需資金總額(5)=(3)+(4)		1,509,150	1,548,150	1,588,150	1,549,650	1,649,650	1,561,650	1,633,150	2,156,150	1,652,150	1,591,150	1,551,150	1,597,150	-
融資前可供支用現金餘額 (6)=(1)+(2)-(5)		156,489	63,539	125,589	231,139	236,689	230,239	252,289	(28,661)	124,389	238,439	342,489	400,539	-
融資淨額(7)														
借款		2,900,000	3,000,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	2,700,000	2,900,000	2,900,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	2,800,000	34,000,000
償債		(3,000,000)	(2,400,000)	(2,800,000)	(2,800,000)	(2,900,000)	(2,800,000)	(3,100,000)	(2,800,000)	(2,800,000)	(2,800,000)	(2,800,000)	(2,800,000)	(33,800,000)
借款-大成維京		-	(605,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(605,000)
合計(7)		(100,000)	(5,000)	-	-	(100,000)	(100,000)	(200,000)	100,000	-	-	-	-	(405,000)
期末現金餘額 (8)=(1)+(2)-(3)+(7)		756,489	758,539	825,589	931,139	836,689	830,239	752,289	771,339	824,389	938,439	1,042,489	1,100,539	

②就公司申報年度及預計未來一年度應收帳款收款與應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險性資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因：

A.應收款項收款政策及應付款項付款政策

本公司係以外銷為主，其編製之 106 及 107 年度現金收支預測表，係根據目前本公司收付款及存貨週轉情形及預估營收成長情形編製，本公司主要係依公司本身、客戶及供應商之營運概況、銀行往來信用狀況及交易頻繁度等因素作為收付款預測之依據。就銷貨收款部分，本公司對 TCI 次集團銷售之授信條件為四到六個月，而對一般銷售客戶係外銷客戶為主占營收三成左右，授信條件為一至三個月，本公司 104 及 105 年度應收款項收款天數均為 132 天。本公司係以 105 年度及 106 年前二季實際應收款項收款情形及依 107 年度預估營業規模情形予以編製應收款項收款情形。

本公司之採購付款政策，對一般供應商之付款政策係依過去付款情形並配合採購計畫，鋼鐵上游產業一般銷貨條件為預付或 L/C 信用狀，本公司以其 105 年度及 106 年前二季實際應付款項付款情形及依 107 年度預估採購情形予以調整。由於主要往來供應商為燁聯鋼鐵、燁茂實業、有益鋼鐵、唐榮及華新麗華，該等供應商握有重要不銹鋼材，對本公司而言，能適時取得貨源，即已掌握重要商機；為此，本公司是依國內銷貨條件慣例支付供應商之收款政策。

B.資本支出計畫及長期股權投資

就本公司編製 106 及 107 年度之現金收支預測表顯示，計劃於 106 年建置廠房與添購更新設備、購買子公司-大國鋼股票與大鼎股票及增資美國公司 TCI 案分別為 274,019 千元、94,006 千元、30,000 千元及 2,295,627 千元。本公司為擴大不銹鋼管製造，於 105 年第三季在原廠區空地興建廠房，並於今年陸續按裝設備支付設備貨款及舊廠汰舊換新設備，預估可增加營收 240,000 千元，不銹鋼管歷年毛利率不低 20%，扣除推銷費用 4%，不銹鋼管產銷利潤約有 16%，每年可增加營業利益 38,400 千元，會計報酬率 14.02%，資本支出計畫應屬合理。而上櫃公司大國鋼為本公司另一個次集團公司，主要經營國際工業扣件一次批發業者，惟大國鋼係與國內扣件產業及金融業共同創立，本公司對大國鋼持股數為 45.98%，未達絕對控制權 50%之門檻，故本公司在大國鋼股價合理時，會從集中交易市場買入股份，此屬合理經營權控管。另本公司為開拓國內不銹鋼材零售市場，考量部份商品需經不銹鋼表面處理，而鼎弘為國內不銹鋼裁剪加工廠，並有專業拋光、蝕刻、鍍鈦的專業技術，因此雙方合作於 105 年 8 月成立大鼎，由本公司及鼎弘分別出資 70,000 千元及 30,000 千元，惟 106 年 8 月鼎弘因財務困窘，由本公司以 30,000 千元收購鼎弘所持有大鼎 30%股份，以避免外部投資人士介入大鼎經營，此

屬正常經營權確保措施，尚屬合理。

美國子公司 TCI 為大成鋼旗下次集團公司，主要經營美國地區不銹鋼材及鋁材一次批發業者，近年來 TCI 業績成長快速，原本財務結構及營運資金已較緊湊，惟因應 TCI 鋁材通路競爭力提升，大成鋼於 106 年 3 月以現金 1,845,627 千元(美金 60,000 千元)出資設立持股 100%之子公司 Ta Chen Investment Corporation (以下簡稱 TCIC)，同年 5 月 TCIC 以現金公開收購美國上市公司-鋁捲及鋁板通路商 Empire Resources, Inc.(以下簡稱 ERI 公司)100%股權後與 ERI 合併，ERI 為存續公司，大成鋼再以所持有 ERI 股權作價投資 TCI，ERI 遂成為 TCI 之子公司外，為因應其業務成長資金需求，大成鋼預計 9 月再對 TCI 現金增資 450,000 千元(美金 15,000 千元)，合計 2,295,627 千元(美金 75,000 千元)，其轉投資合理性說明如下：

(A)106 年 5 月美國 ERI 收購案

TCI 公司在美國經營鋁捲及鋁板已有逾十年，已成為美國鋁材通路業第一線業者，因應產業整合機會，提昇鋁材通路競爭力，於 106 年 5 月購併美國最大競爭對手 ERI 公司。ERI 公司為 1984 年成立於美國紐澤西州之專業鋁捲及鋁板一次批發商，原為 NASDAQ 上市公司，證券代號:ERS，為美國第一大鋁材通路業者，經營地區分佈在美國、加拿大、墨西哥、英國、比利時、澳大利亞及紐西蘭等共有 18 個經銷據點，2016 年營業額美金 458,860 千元。TCI 收購 ERI 公司之主要目的，係 TCI 的鋁捲及鋁板事業為美國第二大鋁材通路業者，惟與 ERI 公司營業規模差異不大，係於伯仲之間，在雙強長期相爭下，雙方鋁材利潤相對壓縮，且兩家通路定位略有不同，TCI 七成係以庫存客戶為主，而 ERI 公司係以國際買賣業務為主要客源，兩家客戶族群具有互補效益；因此併購 ERI 公司後可帶動原本鋁材業績成長，除擴大經濟規模效益外，並因產業競爭大幅減緩，鋁材利潤應可回復應有水準。本公司預計未來逐漸提昇鋁材毛利率 2%，以 2015 年 TCI 及 ERI 公司之鋁材營收約為美金 841,096 千元，未來毛利率可提升 2%，增加美金 16,822 千元，另加計以 ERI 公司最近三年度稅後淨利最低值美金 2,810 千元，其綜合效益約為美金 19,632 千元，年投資報酬率約 32.72%。簡言之，TCI 收購 ERI 公司目的係透過購併提高美國市場佔有率及經濟規模，提昇鋁材銷售利潤，此併購目的應屬合理。

(B)預計 106 年 9 月 TCI 現金增資案

TCI 係屬工業金屬材料(不銹鋼材及鋁材)通路業者，該行業主要受到當地景氣及工業化影響，近年來美國景氣呈現穩定成長，尤其川普當選後，積極推動基礎建設、製造業回流美國及新能源等政策，其中基礎建設在首場國會演說表示加速修復美國年久失修的基礎設施，降低交通風險，

推動 1 兆美元的基建法案，並於今年 8 月 15 日簽署行政命令，要求聯邦部門加速審批公路、橋梁和其它重要建築工程的申請案。而製造業回流方面，除了美國國內大廠支持，如蘋果、福特、開利、亞馬遜、沃爾瑪、通用及英特爾等美國大廠移回海外生產線，且川普稅改方案提出史上最大減稅方案獎勵，國際大廠如拜耳、軟銀及鴻海等大筆投資美國。新能源政策方面，美國能源署在最近發布的《2017 年度能源展望》中，指示美國政府鼓勵開發頁岩石油、天然氣、近海油田及基礎大油管鋪設，希望走向能源自主，將使美國由能源進口國變成為能源出口國，降低能源成本。上述政策已陸續推動中，促使作為美國經濟主動脈的製造業已經回到它的黃金期，美國人在製造業中體現出的創新和就業增長，將再推升美國製造業及營建業對工業材料需求成長之態勢，此提供 TCI 再成長的契機。不過川普政府亦主張貿易關稅保護本土產業，以目前美國石油產業重新活躍，間接帶動不銹鋼管業務，雖大成鋼為台灣唯一家無被美國課徵反傾銷業者，惟美國不銹鋼管業者是否重新提出貿易調查築起貿易屏障，實為經營上潛在風險，因此 TCI 為持續擴大不銹鋼管北美市占率及規避美國貿易調查風險，於 106 年 7 月以美金 29,000 千元投資設立 PPTH，並於同年 8 月由 PPTH 以現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc.(簡稱 OTK)100%股權，購買後將 OTK 更名為 Primus Pipe and Tube, Inc. (以下簡稱 PPTI)，OTK 主要生產大尺寸及厚壁管不銹鋼管，主要運用在石油和天然氣、液化天然氣、化學和水等產業設備，產能約 17,000 公噸，經委任德勤財務顧問股份有限公司協助對股權 OTK 的價值評估，經評估後得到合理的價格區間介於美金 22,615 千元~32,018 千元，並經寶業聯合會計師事務所價格合理意見書，雙方最終協議以美金 29,000 千元為收購價格。就 OTK 最近三年來營業收入平均數為美金 51,297 千元，毛利率約 17.02%，現金流量為美金 9,897 千元(稅後淨利平均數美金 1,110 千元+折舊費用美金 8,787 千元)，茲就上述財務資料顯示，該案內部投資報酬率(以 10 年投資期間內)可達 32.00%或投資回收年限約 2.93 年，其收購價格應屬合理。惟此次收購 OTK 資金係由 TCI 自有資金及銀行借款支應，也排擠 TCI 原有營運資金運用，資金週轉更加緊湊。

另外，今年以來美國經濟維持樂觀，以 5 月各項經濟指標如工業生產指數年增率、製造業 PMI 及外貿進出口狀況，顯示美國製造業穩定擴張，反映在 TCI 106 年前二季業績達美金 612,387 千元，較去年同期成長 15.44%，較過去幾年明顯成長，以致金融機構舉借由 105 年底美金 177,402 千元提昇至 374,625 千元，借款依存度亦由 58.51%攀昇到 97.02%水準，為近年新高。依 IHS Global Insight Inc 預估美國 2017 年及 2018 年經濟成長率分別為 2.3%及 2.8%，在美國製造業穩定擴張，TCI 預估營運資金需求將隨未來年度業績成長而逐步上揚，因此預計今年 9 月辦理現金增資美

金 15,000 千元用於充實營運資金，以支應業務擴展，應屬合理。

103 年度~106 上半年度 TCI 財務狀況(個體)

單位:美金千元

年度	103 年	104 年	105 年	106 年第二季
營業收入	1,178,946	1,100,933	1,025,481	612,387
營業毛利	112,478	73,988	83,538	75,134
營業利益	62,521	12,226	19,654	39,107
稅前純益	45,756	6,380	13,464	35,163
稅後淨利	27,606	4,262	8,961	21,339
大成鋼公司持股比例(%)	100%	100%	100%	100%
大成鋼公司認列之投資利益	27,606	4,262	8,961	21,339
負債比率	61.08%	55.12%	48.74%	55.89%
金融機構舉借	263,694	242,731	177,402	374,625
借款依存度	94.53%	82.57%	58.51%	97.02%

資料來源：104~105 年經會計師查核簽證財務報告(個體)；
106 年第二季為 TCI 公司自結數。

C. 財務槓桿及負債比率

本公司就 103~105 年度、106 年第二季及預估募資後之財務槓桿度及負債比率如下表：

單位：新台幣千元，%

項目	年度	103 年度	104 年度	105 年度	籌資前	籌資後
					106 年 第二季	106 年度 第二季 (註)
財務槓桿度(倍)		1.24	0.76	3.88	7.26	4.46
負債比率(%)		48.9	56.23	56.95	59.09	53.06
借款依存度(%)		86.22	120.96	126.31	127.15	97.93
流動比率(%)		105.77	117.84	124.02	89.42	110.12
速動比率(%)		61.71	66.54	78.10	62.26	76.67

註：係以 106 第二季之資產、負債及損益為基礎，預估現金增資 1,620,000 千元償還銀行借款後之財務比率。

資料來源：103~105 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 106 年第二季會計師核閱底稿。

(A) 對發行人申報年度財務槓桿度之影響

財務槓桿指數係為衡量公司舉債經營之財務風險，評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，若公司未舉債經營，則槓桿度為 1，該項指標數值愈高表示公司所能承擔之財務風險愈大，若惟當該項指標數值低於 1 時，則顯示公司舉債經營不利。本公司 104 年度營業利益為負，財務槓桿度小於 1，主要係因國際鎳價崩跌，以致不銹鋼市價向下調整，致營業毛利率呈現負值。惟 105 年下半年因國際鎳礦長期供應端減產及不銹鋼需

求年年提升下，致鎳金屬由供給過剩轉為短缺，今年預估全球鎳金屬市供需缺口約 4,000 噸，致國際鎳價已由底部上揚，不銹鋼材市況逐漸熱絡，以致本公司銀行借款增加，105 年度及 106 年第二季財務槓桿為 3.88 倍及 7.26 倍，未來營運資金需求仍需仰賴銀行借款支應，故本次募集資金用以償還銀行借款，經擬制設算 106 年第二季財務槓桿度可降為 4.46，可健全財務結構，降低財務風險。

(B)對發行人申報年度負債比率、借款依存度及短期償債能力之影響

本公司 106 年第二季之負債比率及借款依存度為 59.09%及 127.15%，將達舉借經營上限，若考量本次現金增資募集金額 1,620,000 千元用以償還銀行借款後，經擬制性設算分別為 53.06%及 97.93%，除可紓解本公司資金結構惡化狀況。另外，就流動比率與速動比率分析，105 年度及 106 年第二季之流動比率及速動比率分別為 124.02%、89.42%及 78.10%、62.26%，經擬制性設算本公司募資後之流動比率及速動比率將提升至 110.12%及 76.67%，顯見本次現金增資發行普通股用以償還銀行借款，將有助本公司提升短期償債能力。長期而言，對本公司整體營運發展及強化償債能力均具有正面助益。因此，為降低經營風險及提昇市場競爭力，本次籌資計畫實有其必要性與合理性。

(C)對發行人申報年度營業收入、獲利能力及每股盈餘稀釋之影響

大成鋼本次現金增資發行普通股 90,000 千股預計於 106 年 12 月下旬募足股款，其資金投入運用於 106 年只有 10 天時間，營業績效尚低，相對地，對加權平均流通在外股數之影響只有 0.26%，對 106 年度財務狀況亦無明顯影響。另本次計畫項目為償還銀行借款用以減輕財務負擔、改善資金結構及恢復財務彈性，對業績或獲利之影響並非此次募集資金之主要目的。綜上，本次現金增資對申報年度之營業收入、獲利能力及每股盈餘稀釋之影響微小。

③增資計畫如用於償債，應說明原借款用途及其效益達成情形。若原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形

A.本次增資計畫如用於償債者，其償債之相關明細暨原借款用途之必要性、合理性及顯現之效益

單位:新台幣千元

銀行別	件數	用途	期間	借款金額	利率	償還金額	減少利息
三信銀行	2	週轉金	106/01/03~107/01/03	200,000	1.68%	200,000	3,360
日盛銀行	1	週轉金	106/05/26~107/05/26	100,000	1.68%	100,000	1,680

單位:新台幣千元

銀行別	件數	用途	期間	借款金額	利率	償還金額	減少利息
王道銀行	4	LC 購料款	106/06/30~107/02/13	93,295	1.69%	93,295	1,577
台新銀行	1	週轉金	106/07/12~107/07/12	300,000	1.73%	300,000	5,190
台灣中小企銀	10	LC 購料款	106/06/28~107/01/28	12,842	1.62%	12,842	208
台灣銀行	6	LC 購料款	106/07/03~107/01/19	51,978	1.69%	51,978	876
永豐銀行	1	週轉金	106/06/09~107/06/09	120,000	1.60%	120,000	1,920
兆豐銀行	1	LC 購料款	106/07/14~107/01/10	5,870	1.65%	5,870	97
高雄銀行	1	週轉金	105/01/05~107/01/05	150,000	1.78%	150,000	2,670
華南銀行	3	LC 購料款	106/06/30~107/01/12	67,447	1.60%	67,447	1,079
華泰銀行	12	LC 購料款	106/06/28~107/12/24	101,480	1.65%	101,480	1,674
安泰銀行	1	週轉金	106/08/10~107/02/06	100,000	1.64%	100,000	1,636
盤谷銀行	11	LC 購料款	106/07/13~107/02/09	126,542	1.69%	126,542	2,139
彰化銀行	1	週轉金	106/08/25~107/02/25	400,000	1.60%	190,546	3,049
合計	54	-	-	1,829,454		1,620,000	27,154

本公司本次籌資計畫所擬償還之銀行借款，其原借款用途係為購料借款及週轉金，均為營運資金需求，其用途應屬合理。103~105 年度營業收入淨額分別達 12,704,314 千元、9,382,357 千元及 8,737,881 千元。103 年鎳金屬因印尼於當年元月 12 日正式禁止未經加工的鎳礦石出口的影響，投資者擔心此舉將危及全球供應，使 LME 鎳期貨在元月中旬出現大幅反彈，鎳金屬現價攀升至 7 月達 19,050 美元/噸為近年最高價位，帶動不銹鋼材報價攀至頂點，依國內不銹鋼材大廠燁聯 103 年熱軋及冷軋平均單價 2,466 美金/噸及 2,646 美金/噸為近年最高，促使大成鋼當年營收及獲利亦達新高點。104 年及 105 年市場大陸需求不振下，鎳金屬現貨價一路下挫至 105 年 2 月 8,310 美元/噸，由高點下跌 56.38%，不銹鋼產業受此衝擊，其燁聯 105 年熱軋及冷軋平均單價 1,641 美金/噸及 1,786 美金/噸，分別下跌 33.45% 及 32.50%，以致大成鋼 105 年營業收入大幅滑落為 8,737,881 千元，惟 105 年下半年度供應商大幅減少供應，鎳現貨市場轉為供應短缺，106 年第二季鎳金屬現貨價回升至 10,205 美元/噸，106 年前二季之營業收入為 4,788,714 千元，較 105 年同期成長 29.81%，致應收帳款及存貨等所需營運週轉金相對增加，為因應營收成長所需之營運資金，本公司是以向銀行融通資金因應，致使銀行短期借款金額增加。就 106 年前二季之營收較去年同期成長情形觀之，原先向銀行舉借短期借款已有效協助業務成長，發揮資金週轉功能，故其效益應已顯現。

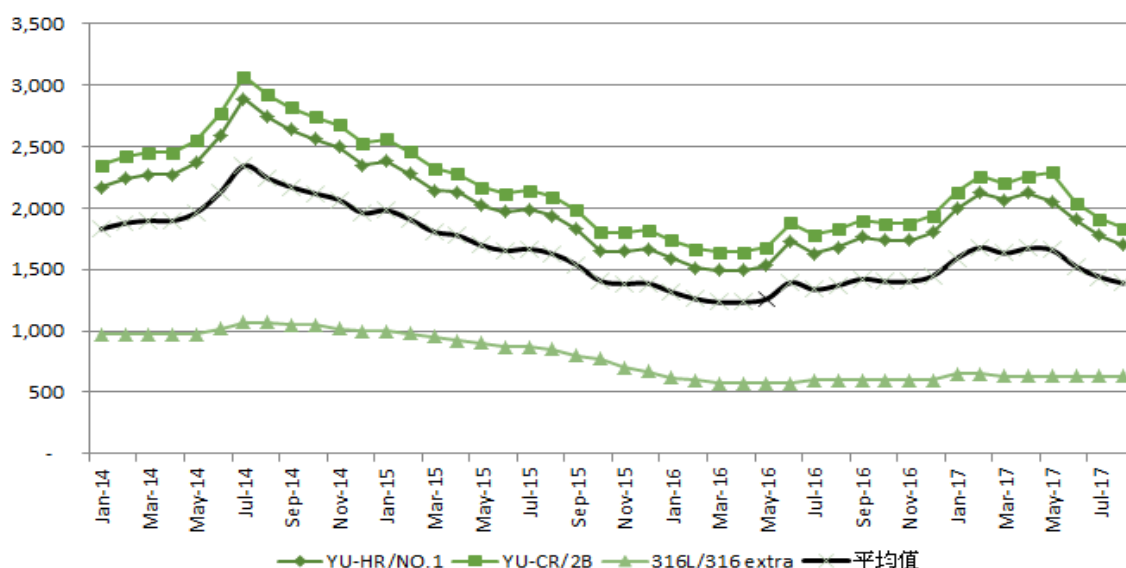
單位：新台幣千元

項目	103 年度	104 年度	105 年度	106 年前二季
營業收入	12,704,314	9,382,357	8,737,881	4,788,714
營業毛利	2,631,488	-1,236,997	1,067,361	568,473
營業淨利	1,042,525	-826,673	342,101	156,849
稅前純益	2,065,848	-265,291	479,979	566,681

資料來源：103~105 年度經會計師查核簽證之個體財務報告及 106 年第二季會計師核閱底稿。

103年~106年6月燁聯不銹鋼材報價

單位:美元/噸



資料來源：燁聯提供。

B.如原借款係用以購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程，應就預計自購置該營建用地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，說明原借款原因，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益及其達成情形：本項不適用。

- ④現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益。

本次募資計畫目的係用於償還銀行借款，本公司編製之106年度及107年度現金收支預測表，自本案申報日起，除預計106年9月美國子公司TCI辦理現金增資美金15,000千元用以充實營運資金，大成鋼需投資450,000千元外，並未有編列重大資本支出及長期股權投資項目，故本次募集計畫項目無重大資本支出及長期股權投資合計金額達本次募資金額百分之六十之情形，不適用本項之評估。另外，106年8月以前長期股權投資子公司TCI、大國鋼及資本支出已於本報告參二(十)2(3)②B.資本支出計畫及長期股權投資章節揭露說明。

(4)購買營建用地或支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

(5)購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股：不適用。

四、本次併購發行新股：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1、2及3)					當年度截至 106年9月30日 財務資料(註3)
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		27,308,707	30,225,879	37,187,239	37,365,188	36,278,659	44,151,413
不動產、廠房及設備(註4)		4,742,559	4,907,030	5,398,734	6,718,697	6,567,424	6,986,181
無形資產		3,144	525,819	558,483	633,584	579,839	939,356
其他資產(註4)		2,759,241	2,605,325	2,435,475	2,354,336	2,218,722	2,853,944
資產總額		34,813,651	38,264,053	45,579,931	47,071,805	45,644,644	54,930,894
流動負債	分配前	10,800,071	9,611,028	13,744,887	14,115,606	12,001,248	15,416,471
	分配後(註5)	10,937,905	10,077,286	14,211,145	14,498,279	12,414,760	—
非流動負債		11,868,738	14,546,006	15,324,658	17,525,226	18,417,503	25,093,838
負債總額	分配前	22,668,809	24,157,034	29,069,545	31,640,832	30,418,751	40,510,309
	分配後(註5)	22,806,643	24,623,292	29,535,803	32,023,505	30,832,263	—
歸屬於母公司 業主之權益		9,829,761	10,064,780	12,380,240	11,339,867	11,565,963	11,198,150
股本		7,081,803	7,770,970	7,770,970	8,081,809	8,311,413	8,559,520
資本積累	分配前	1,960,489	1,148,888	715,082	715,082	375,964	386,535
	分配後(註5)	1,822,655	682,630	715,082	332,409	375,964	—
保留盈餘	分配前	1,396,264	1,595,928	3,425,232	2,294,153	2,437,973	2,588,268
	分配後(註5)	1,396,264	1,595,928	2,958,974	2,294,153	2,024,461	—
其他權益		(332,225)	(174,436)	468,956	803,907	497,960	(336,173)
庫藏股票		(276,570)	(276,570)	—	(555,084)	(57,347)	—
非控制權益		2,315,081	4,042,239	4,130,146	4,091,106	3,659,930	3,222,435
權益總額	分配前	12,144,842	14,107,019	16,510,386	15,430,973	15,225,893	14,420,585
	分配後(註5)	12,007,008	13,640,761	16,044,128	15,048,300	14,812,381	—

註1：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則。

註2：101年度財務數字來源為102年度財務報告之去年同期。

註3：以上各期財務資料經會計師查核簽證或核閱。

註4：截至106年9月30日止本公司未曾辦理資產重估價。

註5：101~105年度之盈餘分派案均經股東會決議。

2.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(合併財務報告)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外；餘係千元

項 目	最近五年度財務資料 (註 1、2 及 3)					當 年 度 截 至 106 年 9 月 30 日 財 務 資 料 (註 3)
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營 業 收 入	40,037,804	38,609,467	50,811,759	50,679,180	47,748,615	46,852,096
營 業 毛 利	4,981,320	4,621,199	8,898,398	5,387,432	7,285,425	7,855,897
營 業 損 益	1,218,796	654,449	3,404,578	237,033	1,858,783	3,170,675
營 業 外 收 入 及 支 出	(557,466)	(118,228)	(490,268)	(42,696)	(844,194)	(1,371,988)
稅 前 淨 利	661,330	536,221	2,914,310	194,337	1,014,589	1,798,687
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	457,466	317,339	2,131,033	(166,887)	671,195	1,189,253
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	457,466	317,339	2,131,033	(166,887)	671,195	1,189,253
本 期 其 他 綜 合 損 益 (稅 後 淨 額)	(457,807)	148,990	798,663	375,407	(436,437)	(1,045,232)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(341)	466,329	2,929,696	208,520	234,758	144,021
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	371,566	222,305	1,885,199	(288,067)	485,749	892,744
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	85,900	95,034	245,834	121,180	185,446	296,509
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	20,276	380,483	2,497,371	17,246	159,470	58,611
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	(20,617)	85,846	432,325	191,274	75,288	85,410
每 股 盈 餘	0.49	0.29	2.44	(0.36)	0.61	1.05

註 1：本公司自 102 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則。

註 2：101 年度財務數字來源為 102 年度財務報告之去年同期。

註 3：以上各期財務資料經會計師查核簽證或核閱。

3.簡明資產負債表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1、2及3)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		6,830,919	6,387,514	8,577,401	8,288,576	9,141,319
不動產、廠房及設備(註4)		2,448,059	2,388,832	2,722,544	2,852,104	2,856,449
無形資產		—	—	—	—	—
其他資產(註4)		10,125,523	11,749,158	12,926,319	14,769,481	14,870,432
資產總額		19,404,501	20,525,504	24,226,264	25,910,161	26,868,200
流動負債	分配前	6,129,624	6,245,445	8,109,153	7,033,822	7,371,091
	分配後(註5)	6,267,458	6,711,703	8,575,411	7,416,495	7,784,603
非流動負債		3,445,116	4,215,279	3,736,871	7,536,472	7,931,146
負債總額	分配前	9,574,740	10,460,724	11,846,024	14,570,294	15,302,237
	分配後(註5)	9,712,574	10,926,982	12,312,282	14,952,967	15,715,749
股本		7,081,803	7,770,970	7,770,970	8,081,809	8,311,413
資本公積	分配前	1,960,489	1,148,888	715,082	715,082	375,964
	分配後(註5)	1,822,655	682,630	715,082	332,409	375,964
保留盈餘	分配前	1,396,264	1,595,928	3,425,232	2,294,153	2,437,973
	分配後(註5)	1,396,264	1,595,928	2,958,974	2,294,153	2,024,461
其他權益		(332,225)	(174,436)	468,956	803,907	497,960
庫藏股票		(276,570)	(276,570)	—	(555,084)	(57,347)
權益總額	分配前	9,829,761	10,064,780	12,380,240	11,339,867	11,565,963
	分配後(註5)	9,691,927	9,598,522	11,913,982	10,957,194	11,152,451

註1：本公司自102年1月1日起適用國際財務報導準則。

註2：101年度財務數字來源為102年度財務報告之去年同期。

註3：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

註4：截至105年12月31日止本公司未曾辦理資產重估價。

註5：101~105年度之盈餘分派案均經股東會決議。

4.簡明綜合損益表－國際財務報導準則(個體財務報告)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外；餘係千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料（註 1、2 及 3）				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入		9,605,759	8,096,119	12,704,314	9,382,357	8,737,881
營業毛利		315,675	178,593	1,871,033	(440,789)	903,013
營業損益		(124,580)	(254,701)	1,042,525	(826,673)	342,101
營業外收入及支出		476,474	465,506	1,023,323	561,382	137,878
稅前淨利		351,894	210,805	2,065,848	(265,291)	479,979
繼續營業單位本期淨利		371,566	222,305	1,885,199	(288,067)	485,749
停業單位損失		—	—	—	—	—
本期淨利（損）		371,566	222,305	1,885,199	(288,067)	485,749
本期其他綜合損益（稅後淨額）		(351,290)	158,178	612,172	305,313	(326,279)
本期綜合損益總額		20,276	380,483	2,497,371	17,246	159,470
每股盈餘		0.49	0.29	2.44	(0.36)	0.61

註 1：本公司自 102 年 1 月 1 日起適用國際財務報導準則。

註 2：101 年度財務數字來源為 102 年度財務報告之去年同期。

註 3：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項，如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

年 度	會計師事務所名稱	簽證會計師姓名	查核意見
101 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱慧吟、龔俊吉	修正式無保留意見
102 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	邱慧吟、龔俊吉	修正式無保留意見
103 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見
104 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見
105 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見

2.最近五年度更換簽證會計師之情事

因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整，本公司簽證會計師自民國 103 年度起，由勤業眾信聯合會計師事務所邱慧吟、龔俊吉會計師變更為王燕景、李季珍會計師。

(四)財務分析

1.財務分析－國際財務報導準則(合併財務報告)

分析項目 (註 2)	年度 (註 1)	最近五年度財務分析					當年度截至 106 年 9 月 30 日
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
財務	負債占資產比率	65.11	63.13	63.78	67.22	66.64	73.75
結構	長期資金占不動產、廠房及	505.5	583.11	589.48	490.10	510.54	560.32
(%)	設備比率						
償債	流動比率	252.86	314.49	270.55	264.71	302.29	286.39
能力	速動比率	40.09	55.06	46.36	46.84	67.92	71.41
(%)	利息保障倍數	2.10	1.88	6.18	1.27	2.47	2.81
經營	應收款項週轉率 (次)	14.45	13.34	14.18	13.52	12.32	11.26
	平均收現日數	25	27	26	27	30	32.32
	存貨週轉率 (次)	1.70	1.57	1.67	1.62	1.54	1.91
	應付款項週轉率 (次)	32.20	30.51	25.36	23.68	27.57	32.76
	平均銷貨日數	215	233	219	226	238	190.52
	不動產、廠房及設備週轉率	8.44	7.87	9.41	7.54	7.27	9.22
	(次)						
獲利	總資產週轉率 (次)	1.15	1.01	1.11	1.08	1.05	1.24
	資產報酬率 (%)	2.71	2.25	6.20	0.91	2.68	3.67
	權益報酬率 (%)	3.59	2.42	13.92	(1.04)	4.38	8.02
	稅前純益占實收資本比率	9.34	6.90	37.50	2.40	12.21	21.01
	(%)						
現金	純益率 (%)	1.14	0.82	4.19	(0.33)	1.41	2.54
	每股盈餘 (元)	0.49	0.29	2.44	(0.36)	0.61	1.05
	現金流量比率 (%)	2.67	註 4	註 4	12.07	31.63	註 4
槓桿	現金流量允當比率 (%)	註 4	註 4	註 4	0.41	52.93	註 4
	現金再投資比率 (%)	註 4	註 4	註 4	3.26	8.75	註 4
度	營運槓桿度	4.45	7.56	2.03	17.30	2.93	1.13
	財務槓桿度	1.97	14.09	1.20	註 3	1.59	1.26

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，其原因說明如下：

1. 速動比率：主要係 105 年度在清償與辦理聯貸下，流動負債減少致速動比率明顯提升。
2. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度及財務槓桿度：主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得毛利率提高，營業利益、稅前淨利及稅後淨利亦同步增加，致利息保障倍數及獲利能力各項比率增加，而營運槓桿度下降。
3. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主要是 105 年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原物料整體平均採購成本下降，使得營業活動之淨現金流入增加所致。

註 1：以上各期財務資料經會計師查核簽證或核閱。

註 2：財務分析計算公式請詳下表之註 2。

註 3：係營業利益減財務成本後為負值，故未予列示。

註 4：產生營業活動現金流量為負數或本達完整年度，故現金流量未予列示。

2.財務分析－國際財務報導準則(個體財務報告)

分析項目 (註 2)		最近五年度財務分析				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.34	50.96	48.90	56.23	56.95
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	540.58	595.98	591.18	660.51	681.00
償債能力 (%)	流動比率	111.44	102.27	105.77	117.84	124.02
	速動比率	64.01	55.14	61.71	66.54	78.10
	利息保障倍數	2.90	2.21	11.13	(0.02)	2.89
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.89	2.83	4.04	2.78	2.79
	平均收現日數	126	129	90	131	131
	存貨週轉率 (次)	5.37	4.58	5.35	5.41	4.29
	應付款項週轉率 (次)	27.19	29.91	26.28	19.43	16.08
	平均銷貨日數	68	80	68	68	86
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.92	3.39	4.67	3.29	3.06
	總資產週轉率 (次)	0.50	0.39	0.52	0.36	0.33
獲利能力	資產報酬率 (%)	2.66	1.92	9.18	(0.29)	2.64
	權益報酬率 (%)	3.61	2.23	16.80	(2.43)	4.24
	稅前純益占實收資本比率 (%)	4.90	3.01	26.58	(3.28)	5.77
	純益率 (%)	3.87	2.75	14.84	(3.07)	5.56
	每股盈餘 (元)	0.45	0.27	2.27	(0.35)	0.61
現金流量	現金流量比率 (%)	註 4	18.90	2.94	註 4	0.45
	現金流量允當比率 (%)	15.04	67.65	37.21	53.71	31.08
	現金再投資比率 (%)	註 4	6.10	註 4	註 4	註 4
槓桿度	營運槓桿度	註 3	註 3	2.65	註 3	4.25
	財務槓桿度	0.40	0.57	1.24	註 3	3.88

最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 以上者，其原因說明如下：

- 1.利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘、營運槓桿度及財務槓桿度：主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，而使得毛利率提高，營業利益、稅前淨利及稅後淨利亦同步增加，所致利息保障倍數及獲利能力各項比率增加。
- 2.存貨週轉率 (次)、應付款項週轉率 (次) 及平均銷貨日數：主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，故使營業成本較 104 年度為低，致存貨週轉率及應付款項週轉率較 104 年度下降，而平均銷售日數較 104 年度提高。
- 3.現金流量比率、現金流量允當比率及現金流量允當比率：主要是 105 年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原物料整體平均採購成本下降，使得營業活動之淨現金流入增加所致。

註 1：以上各期財務資料經會計師查核簽證。

註 2：財務分析之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註3：係營業淨損或營業利益減財務成本後為負值，故未予列示。

註4：產生營業活動現金流量為負數，故現金流量%未予列示。

(五)會計項目重大變動說明

最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，其金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

1.104 年度與 105 年度之會計項目重大變動說明(國際財務報導準則－合併財務報告)

會計項目	105年度		104年度		增(減)變動		說明
	金額	% (註1)	金額	% (註1)	金額	% (註2)	
現金及約當現金	3,352,928	7.35	2,574,614	5.47	778,314	30.23	主要是 105 年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原物料整體平均採購成本下降，使得營業活動之淨現金流入增加所致。
存貨	24,756,496	54.24	27,942,543	59.36	(3,186,047)	(11.40)	主要是 105 年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原物料整體平均採購成本下降所致。
一年內到期長期借款	641,458	1.41	3,475,597	7.38	(2,834,139)	(81.54)	主要是子公司大國鋼聯貸已於 105 年 6 月續約所致。
庫藏股	(57,347)	(0.13)	(555,084)	(1.18)	497,737	89.67	105 年 8 月轉讓庫藏股予員工認購 38,740 千股。
營業成本	40,463,190	84.74	45,291,748	89.37	(4,828,558)	(10.66)	主要是 105 年度原物料平均單位價格較 104 年度低所致。
營業毛利	7,285,425	15.26	5,387,432	10.63	1,897,993	35.23	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得毛利率提高所致。
營業利益	1,858,783	3.89	237,033	0.47	1,621,750	684.19	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得毛利率提高所致。
其他利益及損失	(273,029)	(0.57)	499,715	0.99	(772,744)	(154.64)	主要原因係從事衍生金融工具規避原料價格變動對獲利之影響，105 年度原料價格上漲，因而認列金融負債損失；104 年度原料價格下跌，因而認列金融資產利益所致。
稅前淨利(淨損)	1,014,589	2.12	194,337	0.38	820,252	422.08	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得獲利提高所致。
本期淨利(淨損)	671,195	1.41	(166,887)	(0.33)	838,082	502.19	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得獲利提高所致。
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(469,852)	(0.98)	438,181	0.86	(908,033)	(207.23)	主要是 105 年度台幣對美金匯率升值；104 年度台幣對美金匯率則為貶值所致。
淨利(損)歸屬於本公司業主	485,749	1.02	(288,067)	(0.57)	773,816	268.62	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得毛利率提高所致。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：%指以前一年度為100%所計算出之變動比率。

2.104 年度與 105 年度之會計項目重大變動說明(國際財務報導準則—個體財務報告)

會計項目	105年度		104年度		增(減)變動		說明
	金額	% (註1)	金額	% (註1)	金額	% (註2)	
現金及約當現金	1,969,632	7.33	1,444,721	5.58	524,911	36.33	主要是 105 年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原物料整體平均採購成本下降，使得營業活動之淨現金流入增加所致。
應收帳款淨額	3,091,994	11.51	2,666,245	10.29	425,749	15.97	對新設立子公司大鼎興業之應收帳款增加所致。
資本公積	375,964	1.40	715,082	2.76	(339,118)	(47.42)	資本公積配發現金股利 382,673 千元所致。
其他權益	497,960	1.85	803,907	3.10	(305,947)	(38.06)	為國外營運機構財務報表轉換之兌換差額變動所致。
庫藏股票	(57,347)	(0.21)	(555,084)	(2.14)	497,737	89.67	105 年 8 月轉讓庫藏股予員工認購 38,740 千股。
營業成本	7,670,520	87.78	10,619,354	113.18	(2,948,834)	(27.77)	主要是 105 年度原物料平均單位價格較 104 年度低所致。
營業毛利	1,067,361	12.22	(1,236,997)	(13.18)	2,304,358	186.29	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，而使得毛利率提高所致。
與子公司之已實現利益	21,852	0.25	818,060	8.72	(796,208)	(97.33)	以前年度出售較高銷售毛利予美國大成國際公司(TCI)之銷售，已於為 104 年實現並認列所致。
營業淨利(淨損)	342,101	3.92	(826,673)	(8.81)	1,168,774	141.38	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，而使得毛利率提高所致。
其他利益及損失	(245,821)	(2.81)	563,550	6.01	(809,371)	(143.62)	主要原因係從事衍生金融工具規避原料價格變動對獲利之影響，105 年度原料價格上漲，因而認列金融負債損失；104 年度原料價格下跌，因而認列金融資產利益所致。
採用權益法之子公司損益之份額	619,667	7.09	233,087	2.48	386,580	165.85	不銹鋼市場需求回穩，子公司獲利成長認列投資收益增加所致。
稅前淨利(淨損)	479,979	5.49	(265,291)	(2.83)	745,270	280.93	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，而使得獲利提高所致。
本期淨利(淨損)	485,749	5.56	(288,067)	(3.07)	773,816	268.62	主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司庫存充足，存貨成本具市場競爭力，而使得獲利提高所致。
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(182,849)	(2.09)	394,299	4.20	(577,148)	(146.37)	主要是 105 年度台幣對美金匯率升值；104 年度台幣對美金匯率則為貶值所致。

註1：%指該項目於各相關報表之同型比率。

註2：%指以前一年度為100%所計算出之變動比率。

二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，以及申報年度最近一季依法公告申報之財務報告

1.104 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件二。

2.105 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件三。

3.106 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告：請參閱本公開說明書附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表

1.104 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件五。

2.105 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：附件十二。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露下列資訊：

1.受讓(讓與)營業(資產)之價格、付款條件、付款情形與發展遠景：無。

2.受讓(讓與)他公司部分營業、研發成果後，目前與未來之經營策略及對公司研發、技術、銷售獲利能力與產能之影響：無。

(三)期後事項：

1.子公司美國大成國際公司(TCI)於106年7月新設投資 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.(PPTH)美金 29,000 千元，並於同年8月由 PPTH 購買 Outokumpu Stainless Pipe, Inc. (OTK) 100%股權，購買後將 OTK 更名為 Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT)。合併公司考量被收購公司之經營產品項目，與 TCI 所營產品相同，期望透過水平整合將被收購公司納入集團成員將可擴大集團之經營規模。

2.本公司於106年8月以每股面額10元，向鼎弘金屬科技股份有限公司買回大鼎興業(股)公司其持有30%股權，合計金額為新台幣3,000萬元。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新台幣千元

項目	年度	105年度	104年度	差異	
		金額	金額	金額	%
流動資產		36,278,659	37,365,188	(1,086,529)	(2.91)
不動產、廠房及設備		6,567,424	6,718,697	(151,273)	(2.25)
無形資產		579,839	633,584	(53,745)	(8.48)
其他資產		2,218,722	2,354,336	(135,614)	(5.76)
資產總額		45,644,644	47,071,805	(1,427,161)	(3.03)
流動負債		12,001,248	14,115,606	(2,114,358)	(14.98)
非流動負債		18,417,503	17,525,226	892,277	5.09
負債總額		30,418,751	31,640,832	(1,222,081)	(3.86)
歸屬於母公司業主之權益		11,565,963	11,339,867	226,096	1.99
股本		8,311,413	8,081,809	229,604	2.84
資本公積		375,964	715,082	(339,118)	(47.42)
保留盈餘		2,437,973	2,294,153	143,820	6.27
其他權益		497,960	803,907	(305,947)	(38.06)
庫藏股票		(57,347)	(555,084)	497,737	89.67
非控制權益		3,659,930	4,091,106	(431,176)	(10.54)
權益總額		15,225,893	15,430,973	(205,080)	(1.33)

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元者，分析說明如下：

(1)資本公積：主要係105年度配發現金股利382,673千元所致。

(2)其他權益：主要係105年度台幣對美金匯率升值；104年度台幣對美金匯率則為貶值，造成國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。

(3)庫藏股票：主要係105年8月轉讓庫藏股予員工認購38,740千股。

2.若影響重大者應說明未來因應計畫：未有重大不利影響，故不適用。

(二)財務績效

1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣千元

項目	年度	105年度	104年度	差異	
		金額	金額	金額	%
營業收入		47,748,615	50,679,180	(2,930,565)	(5.78)
營業成本		40,463,190	45,291,748	(4,828,558)	(10.66)
營業毛利		7,285,425	5,387,432	1,897,993	35.23
營業費用		5,424,642	5,157,254	267,388	5.18
其他收益及費損		(2,000)	6,855	(8,855)	(129.18)
營業利益		1,858,783	237,033	1,621,750	684.19

項 目	年 度	105 年度	104 年度	差異	
		金 額	金 額	金額	%
營業外收入及支出		(844,194)	(42,696)	(801,498)	(1,877.22)
稅 前 淨 利		1,014,589	194,337	820,252	422.08
稅 後 淨 利 (損)		671,195	(166,887)	838,082	502.19
其 他 綜 合 損 益		(436,437)	375,407	(811,844)	(216.26)
綜 合 損 益 總 額		234,758	208,520	26,238	12.58

就變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣 10,000 千元者分析說明如下：

- (1)營業毛利:主要原因係 105 年度原料價格上漲，本公司因有約 5 個月的不銹鋼低價庫存，而使得毛利率提高所致。
- (2)營業利益(損):承上，營業毛利增加，營業費用差異不大下，使營業利益增加。
- (3)營業外收入及支出:主要原因係從事衍生金融工具規避原料價格變動對獲利之影響，105 年度原料價格上漲，因而認列金融負債損失；104 年度原料價格下跌，因而認列金融資產利益所致。
- (4)稅前淨利:承(1)，係營業毛利增加所致。
- (5)稅後淨利(損):承(1)，係營業毛利增加所致。
- (6)其他綜合損益：主要是 105 年度台幣對美金匯率升值；104 年度台幣對美金匯率則為貶值所致。

2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

預期 106 年度全球不銹鋼景氣在原料價格無法持穩影響下，成長力道將趨緩，而供給大於需求態勢已然成型。本公司因掌握通路，且已建立自有品牌，預計自製產品之銷售量仍可持平，買賣不銹鋼板及螺絲螺帽部份在經濟規模已達成和顧客對品牌信賴度的提升下，將會逐漸上升。因此預估 106 年度總銷售數量為 530,000 公噸，應較 105 年度之總銷售數量 514,852 公噸略有成長。

(三)現金流量

1. 最近(105)年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣千元

項 目	年 度	105 年度	104 年度	增(減)	
				金額	比例(%)
營業活動		3,796,573	1,703,702	2,092,871	122.84
投資活動		(766,003)	(2,121,862)	1,355,859	63.90
籌資活動		(2,199,385)	1,061,337	(3,260,722)	(307.23)

現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：105年度透過降低進貨水準調整存貨庫存及因原料價格上漲，使得獲利提高所致。
- (2)投資活動：主要是104年度有購置土地、興建廠房設備等較大資本支出所致。
- (3)籌資活動：主要是105年度借款減少及轉讓庫藏股給員工所致。

2.流動性不足之改善計畫：

本公司之營運資金若有不足，將由銀行提供融資，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3.未來一(106)年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金 餘額(1)	預計全年來自 營業活動淨現 金流入量(2)	預計全年因投資 及融資活動淨 現金流入(出)量(3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)-(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
\$1,969,632	1,695,542	(4,524,735)	(859,561)	-	現金增資

1.未來一年(106 年度)現金流量之變動情形分析：

(1)營業活動：本公司預計營業額增加產生營業活動之現金流入計 11,152,433 千元，而產生之相對成本之現金流出計 9,456,891 千元，預計營業活動淨現金流入 1,695,542 千元。

(2)投資及融資活動：預計投資之現金淨流出計 1,967,548 千元，另全年因銀行借款及償債淨現金流出 2,557,187 千元。

2.流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析：本公司未來一年預估之現金淨流出主要係償還銀行借款，除以營運活動現金流入支應外，擬以發行現金增資 1,620,000 千元來彌補現金不足。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1.最近(105)年度轉投資：本公司為開拓國內不銹鋼材零售市場，考量部份商品需經不銹鋼表面處理，而鼎弘金屬科技(股)公司為國內不銹鋼裁剪加工廠，並有專業拋光、蝕刻、鍍鈦的專業技術，因此雙方合作於 105 年 8 月成立大鼎興業(股)公司，由本公司及鼎弘金屬(股)公司分別出資新台幣 70,000 千元及 30,000 千元。另本公司於 106 年 8 月以 30,000 千元向鼎弘金屬科技(股)公司購買所持有大鼎興業(股)公司 30% 股權。

2.轉投資事業獲利或虧損之主要原因及改善計畫

106年6月30日
單位：新台幣千元

項目/說明	投資金額	政策	最近 105 年度 投資(損)益	獲利或虧損 之主要原因	改善 計畫
美國大成國際公司	10,927,772	依對子公司監 理作業辦裡	452,390	105 年度不銹鋼市場需求回 穩所致。	無
大成維京控股有限公司	990,817	依對子公司監 理作業辦裡	11,820	105 年度不銹鋼市場需求回 穩，以及子公司獲利成長認 列投資收益增加。	無
大成國際鋼鐵(股)公司	3,334,747	依對子公司監 理作業辦裡	152,802	105 年度存貨成本具市場競 爭力，子公司獲利成長認 列投資收益增加。	無
尹融(上海)投資管理有 限公司	2,350	依對子公司監 理作業辦裡	2,628	作為大陸各相關企業資金調 度的橋樑利息收入為主要收 益。	無
大鼎興業(股)公司	70,000	依對子公司監 理作業辦裡	27	105 年度不銹鋼市場需求回 穩所致。	無

3.未來一年投資計畫：

- (1)近年來子公司美國大成國際公司(下稱 TCI)業績成長快速，為提升鋁材通路競爭力，本公司於 106 年 3 月以美金 60,000 千元出資設立持股 100%之子公司 Ta Chen Investment Corporation (簡稱 TCIC)，同年 5 月 TCIC 以現金公開收購美國上市公司-鋁捲及鋁板通路商 Empire Resources, Inc.(簡稱 ERI)100%股權後與 ERI 合併，ERI 為存續公司，本公司再以所持有 ERI 股權作價投資 TCI，ERI 遂成為 TCI 之子公司。另為因應 TCI 業務成長資金需求，本公司預計 106 年 9 月再對 TCI 現金增資美金 15,000 千元。
- (2)美國子公司 TCI 為持續擴大不銹鋼管北美市占率，於 106 年 7 月以美金 29,000 千元投資設立 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc. (簡稱 PPTH)，並於同年 8 月由 PPTH 以現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc.(簡稱 OTK)100%股權，購買後將 OTK 更名為 Primus Pipe and Tube, Inc.。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、申報書件之重要內容

(一)內部控制制行狀況

1.最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

(1)會計師提出之內部控制改進建議之改善情形：

年度	會計師意見摘錄	目前改善情形
103	無	—
104	無	—
105	無	—

(2)內部稽核發現重大缺失之改善情形：

稽核室係依本公司內部稽核實施細則規範與年度稽核計畫執行稽核作業，稽核人員依稽核結果作成稽核報告及底稿並按季追蹤缺失及異常改進情形，相關稽核報告與追蹤複查報告均交付各獨立董事或監察人查閱；經稽核人員抽核結果，並未發現本公司有重大內控缺失或異常事項影響營運之情形。

2.內部控制聲明書：請參閱本公開說明書附件七。

3.委託會計師專案審查內部控制者，其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：無。

(二)委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

(三)證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書附件八。

(四)律師法律意見書：請參閱本公開說明書附件九。

(五)由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

(六)前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形：無。

(七)本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項：請參閱本公開說明書附件十。

(八)公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形

1.本公司於初次上市、上櫃時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

2.前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

(九)最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

- (十)最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。
- (十一)證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件十一。
- (十二)發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。
- (十三)發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：無。
- (十四)其他必要補充說明事項：無

二、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近(105)年度至 106 年截至公開說明書刊印日止，本公司董事會共開會 22 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數【B】	委託出席次數	實際出席率(%)【B/A】	備註(註2)
董事長	謝麗雲	14	0	100%	於 106.06.19 改選卸任，應出席次數 14 次
董事長	謝麗雲 所代表法人：大英成投資(股)公司	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
董事	歐怡蘭 所代表法人：立基工業(股)公司	14	0	100%	於 106.06.19 改選卸任，應出席次數 14 次
董事	歐怡蘭	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
董事	涂世賢	1	21	4.5%	於 106.06.19 改選連任，應出席次數 22 次
董事	謝榮坤	22	0	100%	於 106.06.19 改選連任，應出席次數 22 次
董事	蔡朝進	20	2	90%	於 106.06.19 改選連任，應出席次數 22 次
董事	王玲華	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
董事	謝榮輝	5	3	63%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
董事	林美鳳 所代表法人：財團法人臺北市林芳謹社會福利慈善事業基金會	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
獨立董事	許春安	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
獨立董事	沈銘章	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次
獨立董事	王光祥	8	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 8 次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期、期別	議案內容	所有獨立董事意見(註4)	公司對獨立董事意見之處理(註4)
105.2.19 第 10 屆 第 21 次	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司美金 100 萬元案。	不適用	不適用
	本公司擬對石家庄大成冀台機械有限公司提供人民幣 3,000 萬元背書保證案。	不適用	不適用
105.3.30 第 10 屆 第 22 次	本公司 104 年度內部控制聲明書業已編製完竣案。	不適用	不適用
	討論本公司一百零四年度盈餘轉增資發行新股案。	不適用	不適用
	本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與石家庄大成冀台機械有限公司人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用
	本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與大成(博野)機械有限公司人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用

		新訂本公司「關係企業相互間財務業務相關作業規範」案。	不適用	不適用
105.5.13 第 10 屆 第 23 次		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(常熟)機械有限公司美金 200 萬元案。	不適用	不適用
105.7.12 第 10 屆 第 24 次		訂定除權及除息基準日及調整配股配息率案。	不適用	不適用
105.8.10 第 10 屆 第 25 次		設立國內新公司預計投資金額 7000 萬元案。	不適用	不適用
		本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.)背書保證美金 235 萬元案。	不適用	不適用
105.9.5 第 10 屆 第 26 次		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司美金 100 萬元案。	不適用	不適用
		本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與石家庄大成冀台機械有限公司人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用
		本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與大成(博野)機械有限公司人民幣 1,500 萬元案。	不適用	不適用
		本公司預計增加投資大成國際鋼鐵股份有限公司於每股平均價格 18 元內(含 18 元)至多買進 5,000,000 股案。	不適用	不適用
105.11.11 第 10 屆 第 27 次		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司美金 100 萬元案。	不適用	不適用
		本公司預計認購陽信銀行新台幣 350 萬元有價證券案。	不適用	不適用
105.12.15 第 10 屆 第 28 次		本公司預計增加投資大成國際鋼鐵股份有限公司於每股平均價格 18 元內(含 18 元)至多買進 2,500,000 股案。	不適用	不適用
		本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.)背書保證美金 350 萬元案。	不適用	不適用
		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(常熟)機械有限公司美金 250 萬元案。	不適用	不適用
106.1.17 第 10 屆 第 29 次		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司(以下簡稱大成博野)美金 100 萬元案。	不適用	不適用
		本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與大成(博野)機械有限公司(以下簡稱大成博野)人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用
		本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與大成(博野)機械有限公司(以下簡稱大成博野)人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用
106.3.21 第 10 屆 第 30 次		本公司預計增加投資大成國際鋼鐵股份有限公司於每股平均價格 18.5 元內(含 18.5 元)至多買進 10,000,000 股案。	不適用	不適用
		本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司(以下簡稱大成博野)美金 100 萬元案。	不適用	不適用
		本公司擬投資美金 3100 萬新設美國子公司案。	不適用	不適用
		本公司擬透過資金池公司尹融(上海)投資管理有限公司資金貸與石家庄大成冀台機械有限公司(以下簡稱大成冀台)人民幣 1,000 萬元案。	不適用	不適用
106.3.30 第 10 屆 第 31 次		本公司 105 年度內部控制聲明書已編製完竣案。	不適用	不適用
		增訂本公司「審計委員會組織規程」案。	不適用	不適用
		本公司 105 年度盈餘轉增資發行新股案。	不適用	不適用
		修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。	不適用	不適用

	修訂本公司及子公司「取得或處分資產作業程序」。	不適用	不適用
	修訂本公司及子公司「資金貸與他人作業程序」。	不適用	不適用
	修訂本公司及子公司「從事衍生性商品交易處理程序」。	不適用	不適用
	修訂本公司及子公司「背書保證作業程序」。	不適用	不適用
	本公司擬增加投資美金 2,900 萬元美國子公司 Ta Chen Investment Corporation。	不適用	不適用
	新訂子公司 Ta Chen Investment Corporation. 「取得或處分資產作業程序」。	不適用	不適用
	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與本公司美金 2000 萬元案。	不適用	不適用
106.3.31 第 10 屆 第 32 次	本公司之子公司 Ta Chen Investment Corporation. 擬公開收購美國上市公司 Empire Resources, Inc. (ERS)案。	不適用	不適用
106.5.8 第 10 屆 第 33 次	本公司擬將買回之庫藏股轉讓給員工案。	不適用	不適用
	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(常熟)機械有限公司(以下簡稱大成常熟)美金 200 萬元。	不適用	不適用
	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen Investment Corporation.(以下簡稱 TCIC)擬與被收購美國上市公司 Empire Resources, Inc. (以下簡稱 ERS)合併, 合併後存續公司為 ERS 案。	不適用	不適用
	本公司擬以百分之百轉投資之子公司 Empire Resources, Inc. (以下簡稱 ERS)之投資金額作價投資本公司另一美國子公司 Ta Chen International, Inc. (以下簡稱 TCI)案。	不適用	不適用
106.5.12 第 10 屆 第 34 次	新訂子公司 Empire Resources, Inc. 「取得或處分資產作業程序」案。	不適用	不適用
	新訂子公司 Empire Resources, Inc. 「從事衍生性商品交易處理程序」案。	不適用	不適用
106.6.19 第 11 屆 第 1 次	本公司擬推選董事長案。	不適用	不適用
	委任本公司第三屆薪資報酬委員會委員案。	不適用	不適用
	成立本公司第一屆審計委員會案。	不適用	不適用
106.6.27 第 11 屆 第 2 次	請授權董事長於業務範圍內全權處理銀行業務案。	不適用	不適用
	薪酬委員審議獨立董事及薪酬委員薪酬案。	不適用	不適用
	本公司董事、監察人及經理人之薪資獎金報酬案由薪資報酬委員會會議通過。	不適用	不適用
	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司(以下簡稱大成博野)美金 100 萬元。	不適用	不適用
	修訂子公司 Ta Chen International Inc.(以下簡稱 TCI)背書保證辦法。	不適用	不適用
	新訂子公司背書保證辦法。	不適用	不適用
	擬通過子公司背書保證案。	不適用	不適用
106.7.11 第 11 屆 第 3 次	訂定除權及除息基準日及調整配股配息率。	不適用	不適用
	審計委員會提修訂本公司背書保證辦法。	不適用	不適用
	審計委員會提新訂子公司取得與處分資產處理程序。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司對 EMPIRE RESOURCES, LTD.(以下簡稱 ERI)背書保證美金 600 萬元案。	不適用	不適用
	審計委員會提新訂子公司資金貸與他人作業程序。	不適用	不適用
106.7.28 第 11 屆 第 4 次	審計委員會提新訂子公司背書保證辦法。	不適用	不適用
	審計委員會提子公司背書保證案。	不適用	不適用

	審計委員會提本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) 背書保證美金 200 萬元案。	不適用	不適用
106.8.11 第 11 屆 第 5 次	審計委員會提修訂本公司及子公司背書保證辦法。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司對 Empire Resources UK Ltd 背書保證歐元 2000 萬元案。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) 擬資金貸與大成博野人民幣 3500 萬元案。	不適用	不適用
	審計委員會提修訂本公司董事會議事辦法案。	不適用	不適用
106.9.7 第 11 屆 第 6 次	審計委員會提本公司擬辦理現金增資發行新股案。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司擬增資美國大成美金 1500 萬元案。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) 擬資金貸與大成博野美金 100 萬元案。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司取得大鼎興業股份有限公司(以下稱大鼎公司)股權新台幣 3000 萬元追認案。	不適用	不適用
	審計委員會提本公司對鼎弘公司應收帳款轉列資金貸與案。	不適用	不適用
106.9.29 第 11 屆 第 7 次	審計委員會提子公司背書保證案。	不適用	不適用
106.10.13 第 11 屆 第 8 次	訂定 106 年度現金增資之認股基準日。	不適用	不適用
	訂定員工認股辦法	不適用	不適用

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
106.6.27	謝榮坤 王玲華	本公司董事、監察人及經理人之薪資獎金報酬參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現、訂定本公司董事、監察人及經理人薪資獎金報酬，業經薪資報酬委員會議通過。	依董事會議事辦法規範利害關係人應予迴避。	無異議通過

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)本公司已訂有董事會議事辦法，作為董事會運作之依循。

(二)本公司董事會通過重大議案，均依規定公告申報。

(三)本公司已於 106 年 6 月 19 日股東會選任獨立董事，並設置審計委員會取代監察人職務。

註 1：董事屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表人姓名。

註 2：(1)年度終了日前有董事離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，如有董事改選者，應將新、舊任董事監察人均予以填列，並於備註欄註明該董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 3：本公司第十屆董事因任期(103/06/12~106/06/11)屆滿全面改選。

註 4：本公司自 106 年 6 月 19 日始選任獨立董事，並已設置審計委員會，故不適用。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司已於 106 年 6 月 19 日股東會選任獨立董事，並設置審計委員會取代監察人職務，茲將 105 年度至 106 年截至公開說明書刊印日止，審計委員會運作情形及監察人參與董事會運作情形揭露如下：

1.審計委員會

本公司於 106 年 6 月 19 日股東會選任獨立董事，並設置審計委員會取代監察人

職務，故 106 年 6 月 19 日前尚未設置審計委員會，106 年 6 月 19 日至公開說明書刊印日止審計委員會開會 7 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【 B 】	委託出席次數	實際列席率(%) 【 B/A 】	備註
獨立董事	許春安	7	0	100%	
獨立董事	沈銘章	7	0	100%	
獨立董事	王光祥	7	0	100%	

其他應記載事項：

1.審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會 日期及期別	議案內容	審計委員會決議 結果	公司對審計委員 會意見之處理
106.6.27 第 11 屆 第 2 次	本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) Holdings Ltd.擬資金貸與大成(博野)機械有限公司美金 100 萬元。	無異議照案通過	無異議照案通過
	修訂子公司 Ta Chen International Inc.背書保證辦法。	無異議照案通過	無異議照案通過
	新訂子公司 EMPIRE RESOURCES, LTD.及 TCI Investment Group, Inc.及 EMPIRE RESOURCES PACIFIC, LTD 背書保證辦法。	無異議照案通過	無異議照案通過
	擬通過子公司 TCI 美金 5 億聯貸合約，共同借款人為 TCI, ERI, ERP 及 TIG 之背書保證案。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.7.11 第 11 屆 第 3 次	訂定除權及除息基準日及調整配股配息率。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提修訂本公司背書保證辦法案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提新訂子公司 EMPIRE RESOURCES, LTD. (以下簡稱 ERI)、TCI Investment Group, Inc. (以下簡稱 TIG)、EMPIRE RESOURCES PACIFIC, LTD(以下簡稱 ERP)及 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.(以下簡稱 PPTH)取得與處分資產處理程序案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司對 EMPIRE RESOURCES, LTD. (以下簡稱 ERI)背書保證美金 600 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提新訂子公司 ERI、TIG、ERP 及 PPTH 資金貸與他人作業程序案。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.7.28 第 11 屆 第 4 次	新訂子公司 Primus Pipe and Tube Holding, Inc. (以下簡稱 PPTH)及 Primus Pipe and Tube, Inc. (以下簡稱 PPT)背書保證辦法。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提子公司 TCI 美金 5 億聯貸合約背書保證案(共同借款人為 TCI, ERI, ERP 及 TIG, 本次修約又加入 PPTH 及 PPT)。	無異議照案通過	無異議照案通過
	本公司對百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.) 背書保證美金 200 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.8.11 第 11 屆 第 5 次	審計委員會提修訂本公司及子公司 Ta Chen International, Inc.、TCI Investment Group, Inc.、Empire Resources, Ltd.及 Empire Resources Pacific, Ltd.背書保證辦法。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司對 Empire Resources UK Ltd 背書保證歐元 2000 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.)擬資金貸與大成博野人民幣 3500 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提修訂本公司董事會議事辦法案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	本公司 106 年第二季合併財務報告。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.9.7 第 11 屆	審計委員會提本公司擬辦理現金增資發行新股案。	無異議照案通過	無異議照案通過

第 6 次	審計委員會提本公司擬增資美國大成美金 1500 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司百分之百轉投資之子公司 Ta Chen (B.V.I.)擬資金貸與大成博野美金 100 萬元案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司取得大鼎興業股份有限公司(以下稱大鼎公司)股權新台幣 3000 萬元追認案。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司對鼎弘公司應收帳款轉列資金貸與案。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.9.29 第 11 屆第 7 次	審計委員會提本公司子公司背書保證案。	無異議照案通過	無異議照案通過
106.10.13 第 11 屆第 8 次	審計委員會提本公司訂定 106 年度現金增資之認股基準日。	無異議照案通過	無異議照案通過
	審計委員會提本公司訂定員工認股辦法。	無異議照案通過	無異議照案通過

註:本公司自 106 年 6 月 19 日設置審計委員會。

(2)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

2.獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	獨立董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
106.6.27	許春安 王光祥 沈銘章	經提報薪酬委員會決議本公司獨立董事許春安、王光祥及沈銘章之每月固定報酬為新台幣 5 萬元整，不參與盈餘分配。	依董事會議事辦法規範利害關係人應予迴避。	無異議通過

3.獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(1)稽核主管定期向獨立董事呈報稽核報告，並定期於董事會提報稽核報告，使公司治理單位得以充分了解公司風險評估及控管狀況。

(2)會計師依據審計準則公報第三十九號與受查者治理單位之溝通及證券期貨局 93 年 3 月 11 日發布之台財證六字第 0930105373 號函規定，於規劃階段及完成階段每季就本公司合併財務報告(年度並包含個體財務報告)查核或核閱之治理事項，彙列資訊與審計委員會進行書面或當面溝通。

2. 監察人參與董事會運作情形

本公司於最近(105)年度至 106 年 6 月 19 日前召開董事會 14 次(A)，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 【B】	實際列席率(%) 【B/A】	備註(註2)
監察人	林美鳳 所代表法人：財團法人臺北市林芳謹社會福利慈善事業基金會	0	0%	於 106.06.19 改選卸任
監察人	謝榮輝	0	0%	於 106.06.19 改選卸任

註1：實際應出(列)席率(%)列式方式為實際應出(列)席次數/任職期間應出(列)席次數。

註2：本公司監察人因任期(103/06/12~106/06/11)屆滿全面改選。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		√	本公司尚未編訂公司治理實務手則。	將視實際需要，依相關明確法令辦理。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一) 本公司雖未訂定內部作業程序但已由發言人處理股東疑義及糾紛。	無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？		√	(二) 本公司委託專業股務代理機構負責，並由專人負責處理相關事宜，可掌握實際控制公司之主要股東名單。	無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？		√	(三) 資產及財務之管理依內部控制權責劃分明確，責成單一部門辦理風險評估及防火牆之設計。	無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		(四) 本公司雖未制訂相關規範，但已宣導禁止；且公司內部人均了解公司法規定。	無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√		(一) 本公司董事會成員十一位，包含三位獨立董事，每位董事皆有其專業領域，包含企管、財務、土木、專業技能等背景，就董事會成員之組成，本公司已落實多元化之方針。	無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？		√	(二) 本公司已依法設置薪資報酬委員會；未來將視需求，設置其他各類功能性委員會。	將視實際需要，依相關明確法令辦理。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		√	(三) 雖未訂定董事會績效評估辦法，本公司各董事均了解公司法及本公司章程、董事會議事規則及其他相關法令及規定。	將視實際需要，依相關明確法令辦理。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√		(四) 本公司聘認之簽證會計師與本公司並未具關係人身分，且對於會計師聘任及解任均須經過董事會通過；對於其直接或間接利害關係已予迴避，並無欠缺獨立性之情事。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?		√	本公司尚未設置。	將視實際需要,依相關明確法令辦理。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	√		本公司設立發言人及代理發言人,作為與利害關係人溝通之管道,如有需求得隨時以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司聯絡。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	√		本公司已委託統一綜合證券之專業股務代辦機構辦理股東會相關事務。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	√ √		(一)公司網站設立專人負責維護,資料異動隨時更新,以利股東及利害關係人參考。 (二)公司採行其他之資訊揭露方式: 1.指定專人負責定期及不定期於資訊觀測站申報各項財務、業務資訊。 2.除依規定建立發言人制度外,並隨時答詢法人來電或接待法人團體至公司參訪且於公司架設網站揭露。	無重大差異。 無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	√		(一)本公司對員工權益之保障均依法令之規定確實辦理。 (二)僱員關懷除鼓勵部門主管自動自發外,亦透過職工福利委員會發揮應有之功能並予落實。 (三)本公司設置專人與投資者溝通並自動且即時公布自結損益及公司重大資訊,確實維護投資人應有權益。 (四)與供應商均屬長期合作互利之往來,關係密切且合作無間。 (五)利害關係之權利:本公司在法令明確規範下,確保利害關係人的權利,亦落實董事對可能有利害關係之議案均已迴避。 (六)董事監察人之進修情形:本公司會不定期告知證券法規修正情形並提供相關資料,相關進修情形亦依主管機關規定辦理。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司業已依法制定各種內部管理規章,並依規章進行各種風險管理及評估。 (八)客戶政策之執行情形:本公司與客戶保持暢通之溝通管道,執行情況良好。 (九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形:實務運作尚未辦理,日後本公司將視實際需要及依相關明確法令予以辦理。	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形,及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 1.依據第二屆公司治理評鑑結果,已改善情形如下: (1)於股東常會開會30日前上傳股東會議事手冊及會議補充資料。				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(2)於股東常會召開後當日，將每項議案股東同意、反對及棄權之結果輸入指定之網際網路資訊申報系統。 (3)受評年度經股東會決議發放股息者，於除息基準日起30日內發放完畢。 (4)於年報揭露股東常會決議事項執行情形之檢討。 (5)於公司網站提供股東會相關資料，包括最近期股東會年報、開會通知、議事手冊及議事錄等。 2.106年度已針對優先加強事項與措施進行改善 (1)設置獨立董事3名。 (2)設置審計委員強化公司治理。	

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會職責為訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並定期評估董事、監察人及經理人之薪資報酬。

2.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他公開 發行公司薪資 報酬委員會成 員家數	備註	
		商 務、法 務、財務、 會計或公司 業務所需相 關料系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	具有商務、 法 務、財 務、會計或 公司業務所 需之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	沈銘章			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	無
獨立董事	許春安	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	無
獨立董事	王光祥			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本(第三)屆委員任期:第二屆薪資報酬委員會委員任期於106年06月11日到期，本屆從106年6月19日至109年6月18日止，最近(105)年度至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	沈銘章	6	0	100%	於 106.06.19 改選連任，應出席次數 6 次
委員	吳日興	5	0	100%	於 106.06.19 改選卸任，應出席次數 5 次
委員	孫鴻志	5	0	100%	於 106.06.19 改選卸任，應出席次數 5 次
委員	許春安	1	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 1 次
委員	王光祥	1	0	100%	於 106.06.19 改選新任，應出席次數 1 次

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業 社會責任實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)(二) 公司雖尚未訂定社會責任政策或制度及未定期舉辦社會責任教育訓練，但對社會公益、實踐企業公民責任之作為從未落人後，捐助對象包括慈濟功德會，主要為推廣人文教育及急難救助；提供在地社區發展所需人力及物力；不定期舉行員工捐血助人活動；協同無償構建台南市玉井國中及高雄市甲仙國小學童上課使用的組合教室，解決無安全教室可用的窘境。</p> <p>(三)未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，但由各部門依其職責，盡力履行企業社會責任。</p> <p>(四)本公司積極規劃推動教育訓練課程及宣導事項，目前正研擬訓練與績效考核結合，以利獎勵與懲戒制度更明確有效。</p>	<p>將視實際需要，依相關明確法令辦理</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)各單位均嚴格實施資源分類及回收制度，並於每星期定時派專人至在地鄉里協助資源回收。</p> <p>(二)將工廠用水予以回收再利用，污廢水亦經處理確定未對環境造成不良影響後再予排放。</p> <p>(三)本公司隨時注意營運場所及辦公室空調溫度控制，有效利用能源，期能達到節能減碳目標。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>(一) 本公司依照主管機關公布之企業社會責任實務守則相關法規，制定相關企業社會責任政策與程序，且本公司對勞工權益之保障，均優於勞動法規，勞資關係極為融洽。</p> <p>(二) 員工可透過公司內部自評系統表達意見，公司相關異動訊息亦透過內部管理系統公告，故訊息溝通管道機制良好。</p> <p>(三) 每三年公司會安排員工健康檢查，且工作環境所需的鞋子、工作服、護耳護目用具，均充分提供並要求配戴。</p> <p>(四) 員工可隨時向公司反映個人權益、福利、管理及工作環境方面之意見，反映的途徑包括直屬上司及管理部。</p> <p>(五) 本公司針對新進員工除依工作內容安排必要之訓練外，對員工本職學能之進修課程均非常鼓勵，遇有適合進修或訓練之課程，亦會派員予以參加，以提升工作效能。</p> <p>(六) 本公司對所銷售之產品，均負保證責任，且已充分建立消費者申訴之管道。</p> <p>(七) 本公司因產業性質關係，相關產品與服務均遵循相關法規。</p> <p>(八) 本公司依據供應商管理相關規定，授信及審核時會評估供應商有無影響環境與社會之紀錄。</p> <p>(九) 目前與主要供應商之契約尚無訂定因供應商若涉及違反企業社會責任規範，而終止或解除契約之條款。</p>	<p>尚無直接依照國際人權公約制定相關之管理政策與程序。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>將配合本公司企業社會責任實務守則之規範評估訂定。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>√</p>		<p>本公司依據相關法令之規定，將公司營運相關資訊及重大訊息揭露於公開資訊觀測站，並將實施社會責任之相關資訊揭露於年報之中。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前尚未訂有「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，然對於「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」中之企業社會責任守則，已考量公司現況與法令規定，循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一) 環保：本公司生產之廢棄物均依環保規定由專責單位處理，且生活垃圾皆集中管理並分類處理；且遵循政府相關環保法令，落實環境保護節約資源。</p> <p>(二) 社會參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：本公司不定期響應社會弱勢慈善團體活動，積極參與敦親睦鄰等相關活動。</p> <p>(三) 消費者權益：本公司重視產品質及安全性，即時處理課訴並提供客戶完整產品資訊，以維護消費者權益。</p> <p>(四) 人權：</p> <p>1. 本公司相關人事規章規定內容皆符合勞動基準法規定，並由專人處理員工相關事宜，以保障員工</p>				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
基本權益。 2.本公司對求職者或受僱者之招募、甄試、晉用、考績或升遷等，不得因性別而有差別待遇；並訂定相關辦法規定之。 (五)安全衛生：本公司依員工重是工作提供之安全衛生教育及預防災變訓練措施，以確保工作環境之安全。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無此情形。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	√	√	(一)本公司雖尚未制定誠信經營守則，但公司產品97%係外銷，於國際市場與各大出口國家競爭，任何有關誠信的情事均戒慎恐懼，斷不容許損害公司誠信經營情事發生。 (二)本公司尚未有專職單位推動該項運作，未來將視制度的擬訂及辦理相關教育訓練。 (三)本公司尚未訂定誠信經營守則。	將視實際需要，依相關明確法令辦理。 將視實際需要，依相關明確法令辦理。 將視實際需要，依相關明確法令辦理。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	√	√	(一)本公司對於往來對象會進行徵信作業，和廠商往來時，確實履行和廠商簽訂之合約，貫徹誠信經營之理念。 (二)、(三)本公司並未設置推動企業誠信經營專職單位，然公司已設立員工內部自評系統，任何有關違反誠信經營原則之事項，均可立即申訴並直呈總經理處理，效率效果均佳。 (四)本公司內部稽核均依規劃之稽核計畫執行，確認公司內部運作均遵循各項法令政策。 (五)本公司並未定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	無重大差異。 將視實際需要，依相關明確法令辦理。 無重大差異 無重大差異。 將視實際需要辦理。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	√		本公司雖無訂定具體檢舉及獎勵制度，惟同仁可透過員工內部自評系統透過單位主管向總經理檢舉或申訴，本公司將針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員，並確保檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施?				
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效?	√		(一)本公司設有網站公告相關財務及經營資訊，以利投資人了解本公司營運狀況，並於公開資訊觀測站揭露。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前尚未訂有「上市上櫃公司誠信經營守則」，然對於「上市上櫃公司誠信經營守則」中之誠信經營守則，已考量公司現況與法令規定，循序漸進方式予以落實，並無重大差異情形。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：無。				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：無。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	謝麗雲(註)	103.06.12	106.06.19	任期屆滿改選

註：係 106 年 6 月 19 日董事全面改選時解任，並以法人代表人身份當選董事，且被推選為董事長。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

陸、重要決議

- 一、與本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書第106~107頁。
- 二、公司章程新舊條文對照表：本公司「公司章程」業經106年6月19日股東常會決議通過修正部分條文，請參閱本公開說明書第108~121頁。
- 三、盈餘分配表：本公司105年度盈餘分配議案，業經106年3月30日董事會通過，且提報106年6月19日股東常會承認，請參閱本公開說明書第117頁。

大成不銹鋼業股份有限公司



第十一屆第六次董事會議事錄(節錄)

- 一、時間：中華民國一百零六年九月七日(星期四)上午十時三十分整
- 二、地點：本公司 6 樓會議室
- 三、參加董事：大英成投資股份有限公司代表人謝麗雲董事、歐怡蘭董事、蔡朝進董事、謝榮坤董事、王玲華董事、涂世賢董事(委託謝榮坤董事代理出席)、謝榮輝董事(委託謝麗雲董事代理出席)、財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金會代表人林美鳳董事、沈銘章董事、許春安董事、王光祥董事

列席人員：內部稽核主管：林炳文、財務主管：翁建仲

- 四、主席：謝麗雲 記錄：翁建仲

五、主席致詞：略

六、報告事項：略

七、承認及討論事項：

第一案

案由：審計委員會提本公司擬辦理現金增資發行新股案，謹提請 決議。

說明：1.本公司為償還銀行借款以節省利息支出，擬辦理現金增資發行普通股 90,000 千股，每股面額新台幣 10 元，計增加股本新台幣 900,000 千元。

2.本次現金增資計畫之時程及所需資金總額、資金來源、計畫項目、運用進度及預計可能產生效益等重要內容詳如附件。

3.本次增資發行新股之發行條件如下：

- (1)本次增資發行普通股之發行價格，擬依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定，於向金管會申報案件及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成。本次向金管會申報案件時之暫定發行價格為每股新台幣 17 元，預計募集資金新台幣 1,530,000 千元，實際發行價格及募集金額俟奉主管機關核准

後，由董事會依上述規定，洽主辦承銷商依當時市場狀況共同議定之。如實際發行價格因市場變動暨符合上述規定而調整，若低於暫定發行價格致募集資金不足時，將減少償還銀行借款金額；若高於暫定發行價格致募集資金增加時，超過部分仍作為償還銀行借款之用。以目前本公司銀行國內購料借款平均利率約 1.60% 計算，當發行價格每向上調升 0.05 元，則募集資金可增加 4,500 千元，用以償還銀行國內購料借款後，每年約可節省利息支出 72 千元。

(2) 本次增資發行普通股，除依公司法第 267 條規定保留發行新股總數 15% 之股份，計 13,500 千股由本公司員工承購外，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數之 10%，計 9,000 千股採公開申購配售方式，洽承銷商辦理承銷，餘發行新股總數之 75%，即 67,500 千股由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。原股東認購不足 1 股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起 5 日內，逕向本公司股務代理機構辦理併湊。其併湊後不足 1 股之畸零股或逾期未申報併湊，以及原股東、員工放棄認購或認購不足之部分，擬請董事會授權董事長洽特定人按發行價格認購之。

(3) 本次增資發行新股採無實體發行，發行後其權利義務與原已發行普通股股份相同，並將向臺灣證券交易所辦理上市掛牌。

4. 為增進實際發行作業之時效，本增資案呈奉主管機關申報生效後，擬請董事會授權董事長訂定認股基準日、增資基準日、股款繳納期間及辦理本次增資相關事宜。另本次現金增資計畫之重要內容，包括所需資金總額、發行股數、資金來源、發行條件、計畫項目、預定進度及預計可能產生效益，暨其他相關事宜，如遇有法令變更、經主管機關指示，或因應主客觀環境需要而須修正或調整時，亦一併授權董事長全權處理之。

5. 本案業於 106 年 9 月 7 日經審計委員會決議通過。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

八、臨時動議

九、散會

主席：謝麗雲



記錄：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司



第十一屆第八次董事會議事錄(節錄)

一、時間：中華民國一百零六年十月十三日(星期五)上午十時三十分整

二、地點：本公司 6 樓會議室

三、參加董事：大英成投資股份有限公司代表人謝麗雲董事、歐怡蘭董事、蔡朝進董事、謝榮坤董事、王玲華董事、涂世賢董事(委託謝榮坤董事代理出席)、謝榮輝董事、財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金會代表人林美鳳董事、沈銘章董事、許春安董事、王光祥董事

列席人員：內部稽核主管：林炳文、財務主管：翁建仲

四、主席：謝麗雲 記錄：翁建仲

五、主席致詞：略

六、報告事項：略

七、承認及討論事項：

第一案

案由：訂定 106 年度現金增資之認股基準日，謹提請 決議。

說明：(一)本公司 106 年度現金增資案業經行政院金融監督管理委員會 106 年 10 月 6 日金管證發字第 1060037788 號函申報生效在案。

(二)本次增資發行新股總額，每股金額及其他發行條件：

1.發行新股總額：現金增資新台幣 900,000,000 元整，發行新股 90,000,000 股。

2.每股金額：每股面額新台幣壹拾元整，本次現金增資每股發行價格訂為新台幣 15 至 20 元間，實際發行價格擬授權董事長視市場狀況並依上開價格區間及中華民國證券商業同業公會「承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第 6 條第 1 項規定，於訂價日與證券承銷商議定之。

3.發行條件：

(1)本次現金增資發行新股依公司法第二六七條之規定，提撥發行新

股總額百分之十五由本公司員工認購，計 13,500,000 股，員工如放棄認購部份，授權董事長洽特定人認購之。

(2) 依證券交易法第二十八條之一規定，提撥發行新股總額百分之十公開承銷，計 9,000,000 股，其餘百分之七十五，計 67,500,000 股，則由原股東按認股基準日之股東名簿所載持股比例認購，若有認購不足或原股東持股比例不足認購一股之畸零股部分，自停過日起 5 日內由股東自行併湊，不足 1 股之畸零股，授權董事長洽特定人按發行價格認購。

(3) 依據本公司 106 年 10 月 13 日實際流通在外股數 855,951,973 股計算後，每仟股得認購 78.85956470 股，嗣後若因買回本公司股份或因本公司庫藏股轉讓等因素影響得認購股數時，擬請董事會授權董事長全權處理並調整之。

(4) 本次增資發行之新股，其權利義務與原已發行之股份相同。

(三) 擬訂民國 106 年 11 月 5 日為現金增資之認股基準日，依法自 106 年 11 月 1 日起至 11 月 5 日止停止股票過戶，10 月 31 日為股票最後過戶日，繳款期間為 106 年 11 月 10 日至 106 年 12 月 11 日止。

(四) 本次現金增資發行計劃所訂之內容及其他相關未盡事宜，如因主管機關核定修正或因法令規定及客觀環境而須變更時，擬授權董事長全權處理。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

(餘案略)

八、臨時動議

九、散會

主席：謝麗雲



記錄：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司



一〇六年股東常會議事錄

一、時間：中華民國一〇六年六月十九日（星期一）上午九時。

二、地點：台南市南門路261號（勞工育樂中心）

三、出席：出席股份553,716,080股（以電子方式出席140,036,350股、親自及委託出席413,679,730股），佔本公司已發行股份總數827,023,274股之66.95%。

出席董事：謝麗雲董事長、立基工業股份有限公司代表人歐怡蘭、蔡朝進、謝榮坤、涂世賢。

出席監察人：林美鳳。

四、主席：謝麗雲董事長

記錄：蘇玉君

五、報告事項

第一案：本公司105年度營業及財務狀況報告。

第二案：監察人審查105年度決算表冊報告。

第三案：本公司民國105年度員工酬勞及董監酬勞分配情形報告。

第四案：赴大陸地區從事間接投資報告。

第五案：背書保證及資金貸與他人情形報告。

第六案：買回本公司股份情形報告。

六、承認事項

第一案 董事會提

案由：承認105年度各項財務決算表冊，謹提請 承認。

說明：1.本公司105年度營業報告書及財務報表，業經董事會通過，並送請監察人審查竣事，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所王燕景會計師及李季珍會計師查核完竣。

2.前項財務報表及會計師查核報告書，請參閱議事手冊第18頁（附件三）。

出席股東編號：000003

發言要點：

- 1.請說明大成(博野)105年度損失之原因為何？
- 2.請說明105年度銷售量增加但銷售值卻減少之原因為何？
- 3.請說明105年度銷售人員減少原因為何？
- 4.請說明105年度存貨減少之原因為何？

財務主管說明：

- 1.大成(博野)105年度營運主要以外銷為主，因受大環境景氣復甦緩慢影響，使整體獲利相對減少，另105年度大成(博野)新廠剛設立完成，固定成本攤銷費用相對亦較高。106年度營運狀況截至5月份為止是獲利的。
- 2.105年度銷售值減少，主要是原物料成本逐步回穩，銷售量維持成長，但售價仍未大幅提升，故銷售值較104年度減少。
- 3.因本公司的銷售型態為通路事業體，並非靠銷售人員去銷售產品，故銷售人員之變動對公司營運並無影響。
- 4.105年度存貨減少，主要是原物料成本逐步回穩，存貨成本降低，且105年度存貨購置減少所致。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：511,625,900權（含電子投票114,388,288權）	94.63%
反對權數：150,352權（含電子投票150,352權）	0.03%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：28,874,425權（含電子投票25,497,770權）	5.34%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第二案 董事會提

案由：承認105年度盈餘分配案。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,636,545權（含電子投票114,398,873權）	94.63%
反對權數：151,278權（含電子投票151,278權）	0.03%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：28,862,854權（含電子投票25,486,199權）	5.34%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

七、討論事項

第一案 董事會提

案由：討論本公司盈餘轉增資發行普通股新股案。

- 說明：1.本公司考量未來業務發展需要，依據本公司106年3月30日實際流通在外股數827,023,274股(已發行股數831,141,274股減除已買回庫藏股4,118,000股)計算後，擬自民國105年度可分配盈餘中提撥股東紅利新台幣248,106,990元轉增資，配發每股股票股利新台幣0.3元，發行新股24,810,699股，每股面額10元。
- 2.本次增資按配股基準日股東名簿記載之股東持股比例，每仟股無償配發30股，配發不足壹股之畸零股，由股東自行在配股除權基準日起五日內逕向本公司股務代理機構辦理拼湊整股，拼湊不足一股之畸零股，依公司法第240條規定改以現金分派之（至元為止），若有剩餘之股份，授權董事長洽特定人按面額承購。
- 3.本次發行新股，其權利義務與原股份相同。
- 4.本案俟股東常會通過報請主管機關核准後，授權董事會另訂除權暨盈餘轉增資發行新股基準日。
- 5.嗣後如因買回本公司股份、或因本公司將庫藏股轉讓或註銷或現金增資發行新股等因素，影響本公司可參與配股之股數，致股東之配股率發生變動而需修正時，擬提請股東會授權董事會全權處理並調整之。
- 6.以上發行新股相關事宜，如因事實需要或經主管機關審核致必須變更時，擬提請股東會授權董事會全權處理並調整之。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,416,406權（含電子投票114,174,734權）	94.59%
反對權數：371,422權（含電子投票371,422權）	0.07%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：28,862,849權（含電子投票25,486,194權）	5.34%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第二案 董事會提

案由：修正本公司「公司章程」部份條文案。

說明：1.為因應公司實際需要，擬修正本公司章程部分條文。

2.配合公司獨立董事之設置，爰依「證券交易法」第14-2條及「公司法」第192-1條規定修正。

3.修正條文對照表，請參閱議事手冊第28頁（附件四）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,429,524權（含電子投票114,191,852權）	94.60%
反對權數：196,890權（含電子投票196,890權）	0.03%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,024,263權（含電子投票25,647,608權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第三案 董事會提

案由：修正本公司「董事及監察人選舉辦法」部份條文案。

說明：為因應公司實際需要及設立審計委員以及配合法令修改，擬修正本公司「董事及監察人選舉辦法」，修正條文對照表請參閱議事手冊第34頁（附件五）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：511,433,378權（含電子投票114,195,706權）	94.60%
反對權數：189,148權（含電子投票189,148權）	0.03%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,028,151權（含電子投票25,651,496權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第四案 董事會提

案由：修正本公司及子公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。

說明：為因應公司實際需要及設立審計委員以及配合法令修改，擬修正本公司及子公司「取得或處分資產處理程序」，修正條文對照表請參閱議事手冊第35頁（附件六）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：511,404,669權（含電子投票114,166,997權）	94.59%
反對權數：223,863權（含電子投票223,863權）	0.04%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,022,145權（含電子投票25,645,490權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第五案 董事會提

案由：修正本公司及子公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。

說明：為因應公司實際需要及設立審計委員以及配合法令修改，擬修正本公司及子公司「資金貸與他人作業程序」，修正條文對照表請參閱議事手冊第68頁（附件七）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,396,299權（含電子投票114,158,627權）	94.59%
反對權數：231,274權（含電子投票231,274權）	0.04%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,023,104權（含電子投票25,646,449權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第六案 董事會提

案由：修正本公司及子公司「從事衍生性商品交易處理程序」部分條文案。

說明：為因應公司實際需要及設立審計委員以及配合法令修改，擬修正本公司及子公司「從事衍生性商品交易處理程序」，修正條文對照表請參閱議事手冊第75頁（附件八）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,414,974權（含電子投票114,177,302權）	94.59%
反對權數：212,772權（含電子投票212,772權）	0.04%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,022,931權（含電子投票25,646,276權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

第七案 董事會提

案由：修正本公司及子公司「背書保證辦法」部分條文案。

說明：為因應公司實際需要及設立審計委員以及配合法令修改，擬修正本公司及子公司「背書保證辦法」，修正條文對照表請參閱議事手冊第79頁（附件九）。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東 表決權數
贊成權數：511,387,985權（含電子投票114,150,313權）	94.59%
反對權數：238,335權（含電子投票238,335權）	0.04%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,024,357權（含電子投票25,647,702權）	5.37%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

七、選舉事項

案由：選舉本公司第十一屆董事11人（含獨立董事3人）。

說明：1.本公司第十屆董事5人及監察人2人已於106年6月11日任期屆滿，全面改選第十一屆董事11人（含獨立董事3人），任期3年，自106年6月19日至109年6月18日止。原監察人制度自第十一屆起由審計委員會取代，未來不再辦理監察人選舉。

2.第十一屆董事選舉採用候選人提名制。

選舉結果：當選名單如下

類別	戶號或身分證字號 前5碼	姓名	當選權數
董事	94822	大英成投資股份有限公司 代表人:謝麗雲	472,839,442
董事	6	謝榮坤	470,229,298
董事	5	王玲華	468,623,841
董事	144524	蔡朝進	468,174,566
董事	241	歐怡蘭	467,920,118
董事	7	謝榮輝	467,892,828
董事	82	涂世賢	468,543,120
董事	122147	財團法人臺北市林芳瑾社會福利慈善事業基金會 代表人:林美鳳	468,942,649

獨立董事	R1017*****	許春安	467,868,838
獨立董事	K1007*****	沈銘章	467,800,512
獨立董事	190545	王光祥	467,789,462

九、其他議案

案由：同意解除本公司新選任董事之競業禁止限制案，謹提請 公決。

說明：1.依公司法第 209 條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。

2.本次改選後之新任董事如有投資或經營其他與本公司營業範圍相同或類似之公司並擔任該公司董事之行為，在無損及本公司利益之前提下，擬提請股東會同意解除該新任董事及其代表人之競業禁止限制。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東總表決權數：540,650,677

表決結果	占出席股東表決權數
贊成權數：447,936,426權（含電子投票50,698,754權）	82.85%
反對權數：63,334,453權（含電子投票63,334,453權）	11.72%
無效權數：0權（含電子投票0權）	0.00%
棄權與未投票權數：29,379,798權（含電子投票26,003,143權）	5.43%

贊成權數超過法定數額，本案照案通過。

十、臨時動議：

出席股東編號：000003

發言要點：

- 1.請說明105年度短期借款增加原因為何？
- 2.請說明帳齡120天以上之應收帳款，公司是否有保險措施？
- 3.請說明一例一休對公司之影響？
- 4.請說明公司未來之營運方向為何？

財務主管說明：

- 1.105年度短期借款雖然增加，但長期借款是減少的，整體的負債總計較104年度亦是減少的。
- 2.針對初次往來之客戶，公司均有進行投保動作，針對歷年來之財務分析，並無發生任何重大影響。
- 3.一例一休實施後，雖然造成加班費用增加，但整體來講對公司營運並無重大影響。

總經理說明：

- 1.大成集團有二個事業體，一個是不銹鋼和鋁的事業體，一個是螺絲螺帽事業體，在螺絲螺帽事業體方面，自民國96年轉投資之大成國際鋼鐵過去十年來在穩定中成長，截至目前為止，大成投資在大成國際鋼鐵公司之獲利已可應付大成現金股利之發放，由此可看出其未來之效益。
- 2.在不銹鋼和鋁的事業體方面，公司於106年5月併購美國上市公司Empire Resources, Inc.，併購後大成在美國市場的市佔率約80%左右。展望未來，對於大成在國際市場整合並擴大營運規模、提昇競爭力、經營績效將有正面助益。

十一、散會。(同日上午十點十五分)

主席：謝麗雲



記錄：蘇玉君



大成不銹鋼業股份有限公司



盈餘分配表

民國105年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初未分配盈餘	\$774,562,282
因長期股權投資調整保留盈餘	(91,993,041)
精算(損)益列入保留盈餘	(20,332,461)
調整後未分配盈餘	662,236,780
本期淨利	485,749,642
減：提撥 10%法定盈餘公積	(48,574,964)
加：迴轉提列之特別盈餘公積	174,436,448
民國 105 年度可分配保留盈餘	1,273,847,906
分配項目	
普通股股票股利 - 每股 0.3 元	(248,106,990)
普通股現金股利 - 每股 0.5 元	(413,511,637)
期末未分配保留盈餘	612,229,279

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼股份有限公司
 公司章程修正條文對照表

修訂後條文		修訂前原條文		修訂原因
條文	內容	條文	內容	說明
第九條	<p>本公司股東每股有一表決權，但受 限公司法或其他法令規定者，不在 此限。股東得於每次股東會出具公 司印發之委託書，載明授權範圍， 委託代理人出席股東會。股東委託 出席之辦法，除依公司法規定外， 悉依主管機關頒佈之「公開發行公 司出席股東會使用委託書規則」規 定辦理。</p> <p>股東會之決議，除公司法另有規定 外，應有代表股份總數過半之股東 出席，以出席股票表決權過半數之 同意行之。</p> <p>依主管機關規定，本公司得以電子 方式行使表決權，以電子方式行使 表決權之股東視為親自出席，其相 關事宜悉依法令規定辦理。</p>	第九條	<p>本公司股東每股有一表決權，但受 限公司法或其他法令規定者，不在 此限。股東得於每次股東會出具公 司印發之委託書，載明授權範圍， 委託代理人出席股東會。股東委託 出席之辦法，除依公司法規定外， 悉依主管機關頒佈之「公開發行公 司出席股東會使用委託書規則」規 定辦理。</p> <p>股東會之決議，除公司法另有規定 外，應有代表股份總數過半之股東 出席，以出席股票表決權過半數之 同意行之。</p> <p>依主管機關規定，本公司股東亦得 以電子方式行使表決權，以電子方 式行使表決權之股東視為親自出 席，其相關事宜悉依法令規定辦 理。</p>	文字修改
第十一條	<p><u>本公司董事七至十一人(含獨立董 事三人)</u>，組織董事會，由股東會 就有行為能力 之人選任之，任期均為三年，連選 得連任。</p> <p><u>董事人數授權由董事會議定之。</u></p> <p>董事候選人提名制度，由股東會就 候選人名單中依公司法第一九八 條規定之累積投票制度選任之。全 體董事所持有本公司記名股票之 股份總額依「公開發行公司董事、 監察人股權成數及查核實施規則」 之規定辦理。</p> <p>但董事缺額達三分之一時，董事會 應於六十日內召開股東臨時會補 選之，其任期以補足原任之期限為</p>	第十一條	<p>本公司設董事五人，組織董事會， 監察人二人，由股東會就有行為能 力之人選任之，任期均為三年，連 選得連任。董事及監察人採候選人 提名制度，由股東會就候選人名單 中依公司法第一九八條規定之累 積投票制度選任之。全體董事及監 察人所持有本公司記名股票之股 份總額依「公開發行公司董事、監 察人股權成數及查核實 施規則」之規定辦理。</p> <p>但董事缺額達三分之一時或監察 人全體解任時，董事會應於六十日 內召開股東臨時會補選之，其任期 以補足原任之期限為限。</p> <p>自一百零六年第十一屆董事會起 設董事七至十一人(含獨立董事三</p>	配合設立審計 委員會變更修 訂

修訂後條文		修訂前原條文		修訂原因
	<p>限。</p> <p>本公司設置審計委員會，由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。審計委員會組織規程由董事會另訂之。</p>		<p>人)任期三年，連選均得連任。自一百零六年第十一屆董事會起，設置審計委員會，審計委員會成立之日同時廢除監察人，原公司法、證券交易法等相關法令規定之監察人職權由審計委員會負責職行。審計委員會由全體獨立董事組成，其人數不得少於三人，其中一人為召集人，且至少一人應具備會計或財務專長。審計委員會組織規程由董事會另訂之。董事人數授權由董事會議定之。</p>	
第十三條	<p>本公司董事會由董事長召集，董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事。但有緊急情事時，得隨時召集之。本公司董事會之召集得以書面、電子郵件或傳真方式通知各董事。</p> <p>董事會決議除公司法另有規定外，以董事過半數之出席及出席董事過半數之同意行之。董事長因事不能出席董事會時，得指定董事一人代理之，董事長未指定代理時，董事互選一人為主席。董事因故不能出席董事會，得委託其他董事依法代理。</p>	第十三條	<p>本公司董事會由董事長召集，董事會之召集，應載明召集事由，於七日前通知各董事及監察人。但有緊急情事時，得隨時召集之。本公司董事會之召集得以書面、電子郵件或傳真方式通知各董事或監察人。</p> <p>董事會決議除公司法另有規定外，以董事過半數之出席及出席董事過半數之同意行之。董事長因事不能出席董事會時，得指定董事一人代理之，董事長未指定代理時，董事互選一人為主席。董事因故不能出席董事會，得委託其他董事依法代理。</p>	配合設立審計委員會變更修訂
第十六條	<p>董事之報酬，授權董事會議依同業水準支給議定。</p>	第十六條	<p>董事及監察人之報酬，授權董事會議依同業水準支給議定。</p>	配合設立審計委員會變更修訂
第十八條	<p>本公司應以每年會計年度終了，將下列各項表冊提交審計委員會及董事會同意後，提交股東常會承認之：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.營業報告書。 2.財務報表 3.盈餘分派或虧損撥補之議案。 	第十八條	<p>本公司以每年十二月卅一日為決算期，由董事會依法造具下列各項書表，於股東常會開會三十日前送交監察人查核後，送請股東會承認。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.營業報告書。 2.財務報表 	配合設立審計委員會變更修訂

修訂後條文		修訂前原條文		修訂原因
			3.盈餘分派或虧損撥補之議案。	
第十八條之一	<p>本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三為員工酬勞及不高於百分之一點五為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。</p> <p>前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包含符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。</p> <p>前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。</p>	第十八條之一	<p>本公司年度如有獲利，應提撥百分之三為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之一點五為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。</p> <p>但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。</p>	文字修改
第十九條	<p>本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘額)，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。</p> <p>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百分之五十分配股東股息紅利；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百分之二十。</p>	第十九條	<p>本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本時，得不再提列，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。</p> <p>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百分之五十分配股東股息紅利；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百分之二十。</p>	文字修改
第二十條	<p>本公司董事之交通費，由董事會議定之。一般職工薪津標準，由總經理核定之，無論公司營業盈虧，均應支付之。</p>	第二十條	<p>本公司董事、監察人之交通費，由董事會議定之。一般職工薪津標準，由總經理核定之，無論公司營業盈虧，均應支付之。</p>	配合設立審計委員會變更修訂

修訂後條文		修訂前原條文		修訂原因
條		條		
第二十五條	<p>本章程訂立於民國七十五年十月三十一日。</p> <p style="text-align: center;">•</p> <p style="text-align: center;">•</p> <p>第三十次修正於民國一百零三年六月十二日。(其中第十一條關於候選人提名制度之規定於第十一屆董事選舉時始適用之。)</p> <p>第三十一次修正於民國一百零四年六月二十二日。</p> <p>第三十二次修正於民國一百零五年六月二十一日。</p> <p><u>第三十三次修正於民國一百零六年六月十九日。</u></p>	第二十五條	<p>本章程訂立於民國七十五年十月三十一日。</p> <p style="text-align: center;">•</p> <p style="text-align: center;">•</p> <p>第三十次修正於民國一百零三年六月十二日。(其中第十一條關於候選人提名制度之規定於第十一屆董事選舉時始適用之。)</p> <p>第三十一次修正於民國一百零四年六月二十二日。</p> <p>第三十二次修正於民國一百零五年六月二十一日。</p>	修次變更及增列修正日期

附件一、現金增資發行新股承銷價格計算書

大成不銹鋼工業股份有限公司

106 年度現金增資發行新股承銷價格計算書

一、說明

- (一) 大成不銹鋼工業股份有限公司(以下簡稱大成鋼公司)額定資本額為新台幣(幣別以下同)9,500,000,000 元，分為 950,000,000 股，每股面額 10 元，採分次發行。目前實收資本額為 8,559,519,730 元，已發行普通股數計 855,951,973 股。
- (二) 大成鋼公司於 106 年 9 月 7 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 90,000,000 股，每股面額 10 元，總金額 900,000,000 元，增資後實收資本額將增加至 9,459,519,730 元。
- (三) 本次現金增資發行新股除依公司法第 267 條規定，保留發行新股總數 15%之股份，計 13,500,000 股由大成鋼公司員工承購外，另依證券交易法第 28 條之 1 規定，提撥發行新股總數之 10%，計 9,000,000 股採公開申購配售方式，洽承銷商辦理承銷，餘發行新股總數之 75%，即 67,500,000 股由原股東按認股基準日股東名簿記載之持股比例認購。原股東認購不足 1 股之畸零股，得由股東自行在停止過戶日起 5 日內，逕向大成鋼公司股務代理機構辦理併湊。其併湊後不足 1 股之畸零股或逾期未申報併湊，以及原股東、員工放棄認購或認購不足之部分，授權董事長洽特定人按發行價格認購之。
- (四) 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。
- (五) 本次現金增資發行新股係採時價發行，原股東、員工、證券承銷商先行保留自行認購部分及本次公開承銷之申購人均按同一價格認購。

二、大成鋼公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一) 最近三年度每股稅後純益及每股股利

單位：新台幣元

年 度	項 目	每股稅 後盈餘 (註)	每股股利			
			現金股利	股票股利		合計
				盈餘配股	資本公積	
103 年 (104 年配發)		2.44	0.61472546	0.40981698	0.00	1.02454244
104 年 (105 年配發)		(0.36)	0.50001502	0.30000901	0.00	0.80002403
105 年 (106 年配發)		0.61	0.49752268	0.29851361	0.00	0.79603629

註：係按各年度加權平均流通在外股數計算。

資料來源：大成鋼公司各期經會計師查核簽證之財務報告及公開資訊觀測站。

(二) 最近期會計師核閱之股東權益、流通在外股數及每股淨值

單位：新台幣

說 明	金 額
106 年 6 月 30 日歸屬於母公司業主之權益	10,975,565 仟元
106 年 6 月 30 日流通在外股數	831,141 仟股
106 年 6 月 30 日每股淨值 (註)	13.21 元

註：每股淨值 = (權益 - 非控制權益) / (普通股股數 + 特別股股數 (權益項下) + 預收股款 (權益項下) 之約當發行股數 - 母公司暨子公司持有之母公司庫藏股股數 - 待註銷股本股數)。

資料來源：大成鋼公司 106 年第二季經會計師核閱之財務報告及公開資訊觀測站。

(三) 最近三年度及最近期財務資料

1. 簡明資產負債表

(1) 合併之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近三年度財務資料(註)			106年截至 6月30日 財務資料(註)
		103年	104年	105年	
流動資產		37,187,239	37,365,188	36,278,659	42,338,313
不動產、廠房及設備		5,398,734	6,718,697	6,567,424	6,637,514
無形資產		558,483	633,584	579,839	675,872
其他資產		2,435,475	2,354,336	2,218,722	2,514,500
資產總額		45,579,931	47,071,805	45,644,644	52,166,199
流動負債	分配前	13,744,887	14,115,606	12,001,248	14,908,910
	分配後	14,211,145	14,498,279	12,414,760	-
非流動負債		15,324,658	17,525,226	18,417,503	23,135,149
負債總額	分配前	29,069,545	31,640,832	30,418,751	38,044,059
	分配後	29,535,803	32,023,505	30,832,263	-
歸屬於母公司業主之權益		12,380,240	11,339,867	11,565,963	10,975,565
股本		7,770,970	8,081,809	8,311,413	8,559,520
資本公積	分配前	715,082	715,082	375,964	386,535
	分配後	715,082	332,409	375,964	-
保留盈餘	分配前	3,425,232	2,294,153	2,437,973	2,324,204
	分配後	2,958,974	2,294,153	2,024,461	-
其他權益		468,956	803,907	497,960	(294,694)
庫藏股票		-	(555,084)	(57,347)	-
非控制權益		4,130,146	4,091,106	3,659,930	3,146,575
權益總額	分配前	16,510,386	15,430,973	15,225,893	14,122,140
	分配後	16,044,128	15,048,300	14,812,381	-

註：103~105年度財務資訊業經會計師查核簽證，106年第二季財務資訊業經會計師核閱。

(2) 個體之簡明資產負債表

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近三年度財務資料(註)		
		103年	104年	105年
流動資產		8,577,401	8,288,576	9,141,319
不動產、廠房及設備		2,722,544	2,852,104	2,856,449
無形資產		-	-	-
其他資產		12,926,319	14,769,481	14,870,432
資產總額		24,226,264	25,910,161	26,868,200
流動負債	分配前	8,109,153	7,033,822	7,371,091
	分配後	8,575,411	7,416,495	7,784,603
非流動負債		3,736,871	7,536,472	7,931,146

負債總額	分配前	11,846,024	14,570,294	15,302,237
	分配後	12,312,282	14,952,967	15,715,749
股本		7,770,970	8,081,809	8,311,413
資本公積	分配前	715,082	715,082	375,964
	分配後	715,082	332,409	375,964
保留盈餘	分配前	3,425,232	2,294,153	2,437,973
	分配後	2,958,974	2,294,153	2,024,461
其他權益		468,956	803,907	497,960
庫藏股票		-	(555,084)	(57,347)
權益總額	分配前	12,380,240	11,339,867	11,565,963
	分配後	11,913,982	10,957,194	11,152,451

註：103~105 年度財務資訊業經會計師查核簽證。

2.簡明綜合損益表

(1)合併之簡明綜合損益表

單位：新台幣千元（每股盈餘為元除外）

項 目 \ 年 度	最近三年度財務資料(註)			106 年截至 6 月 30 日 財務資料(註)
	103 年	104 年	105 年	
營業收入	50,811,759	50,679,180	47,748,615	29,042,639
營業毛利	8,898,398	5,387,432	7,285,425	5,150,343
營業損益	3,404,578	237,033	1,858,783	2,048,219
營業外收入及支出	(490,268)	(42,696)	(844,194)	(817,511)
稅前淨利	2,914,310	194,337	1,014,589	1,230,708
繼續營業單位本期淨利	2,131,033	(166,887)	671,195	797,573
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	2,131,033	(166,887)	671,195	797,573
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	798,663	375,407	(436,437)	(1,000,742)
本期綜合損益總額	2,929,696	208,520	234,758	(203,169)
淨利歸屬於母公司業主	1,885,199	(288,067)	485,749	611,336
淨利歸屬於非控制權益	245,834	121,180	185,446	186,237
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	2,497,371	17,246	159,470	(181,318)
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	432,325	191,274	75,288	(21,851)
每 股 盈 餘	2.44	(0.36)	0.61	0.72

註：103~105 年度財務資訊業經會計師查核簽證，106 年第二季財務資訊業經會計師核閱。

(2)個體之簡明綜合損益表

單位：新台幣千元（每股盈餘為元除外）

項 目	最近三年度財務資料(註)		
	103年	104年	105年
營業收入	12,704,314	9,382,357	8,737,881
營業毛利	1,871,033	(440,789)	903,013
營業損益	1,042,525	(826,673)	342,101
營業外收入及支出	1,023,323	561,382	137,878
稅前淨利	2,065,848	(265,291)	479,979
繼續營業單位 本期淨利	1,885,199	(288,067)	485,749
停業單位損失	-	-	-
本期淨利(損)	1,885,199	(288,067)	485,749
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	612,172	305,313	(326,279)
本期綜合損益總額	2,497,371	17,246	159,470
每股盈餘	2.44	(0.36)	0.61

註：103~105年度財務資訊業經會計師查核簽證。

(四)會計師對最近三年度及最近期財務資料之查核簽證或核閱意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核或核閱意見
103年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見
104年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見
105年度	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	無保留意見
106年第二季	勤業眾信聯合會計師事務所	王燕景、李季珍	保留式核閱報告(註)

註：非重要子公司或採用權益法之投資未經會計師查核或核閱。

三、承銷價格之計算依據及說明

(一)承銷價格計算之參考因素

- 大成鋼公司本次現金增資發行新股案業經 106 年 9 月 7 日董事會決議通過辦理，其發行價格之訂定謹依「中華民國證券商同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定，於向金管會申報及除權交易日前五個營業日，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成。並決議本次現金增資之實際發行價格須因應市場情形之變動，將依「中華民國證券商同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條第一項規定調整，且其相關條件亦授權董事長視實際發行時客觀環境作必要調整。
- 本次現金增資發行新股之權利義務與原已發行之普通股股份相同。

(二) 價格計算之說明

- 1 大成鋼公司本次現金增資發行新股訂定 106 年 10 月 23 日為訂價基準日，其前一個營業日(106 年 10 月 20 日)、前三個營業日(106 年 10 月 18 日至 106 年 10 月 20 日)、前五個營業日(106 年 10 月 16 日至 106 年 10 月 20 日)之普通股收盤價簡單算術平均數分別為 20.45 元、19.30 元及 18.95 元，取前一個營業日普通股平均收盤價 20.45 元作為本次現金增資發行新股之參考價格。
- 2.根據上述參考價格，經主辦承銷商考量市場整體情形，並參酌大成鋼公司之經營績效、未來展望及最近期股價走勢，與大成鋼公司共同議定本次現金增資每股發行價格訂定為 18.00 元，高於前述參考價格 20.45 元之七成。其承銷價格之訂定符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第六條之規定，尚屬合理。

發行公司：大成不銹鋼工業股份有限公司



負責人：董事長 謝麗雲



中 華 民 國 1 0 6 年 1 0 月 2 3 日

(本 用 印 頁 僅 限 大 成 不 銹 鋼 工 業 股 份 有 限 公 司
1 0 6 年 度 現 金 增 資 發 行 新 股 承 銷 價 格 計 算 書 使 用)

主辦證券承銷商：統一綜合證券股份有限公司



負責人：董事長 林忠生



中 華 民 國 1 0 6 年 1 0 月 2 3 日

(本 用 印 頁 僅 限 大 成 不 銹 鋼 工 業 股 份 有 限 公 司
1 0 6 年 度 現 金 增 資 發 行 新 股 承 銷 價 格 計 算 書 使 用)

附件二、民國一〇四年度合併財務報告暨會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台南市仁德區新田二街125號

電話：(06)270-1756

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併綜合損益表	6~7	-
七、合併權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~86, 95	六~三十
(七) 關係人交易	86~87	三一
(八) 質抵押之資產	88	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	88~89	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	89~91	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	91~92, 96~103	三五
2. 轉投資事業相關資訊	91~92, 104	三五
3. 大陸投資資訊	92, 105~106	三五
(十四) 部門資訊	92~94	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大成不銹鋼工業股份有限公司



負責人：謝麗雲



中 華 民 國 105 年 3 月 30 日

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

大成不銹鋼工業股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王燕景

會計師 李 季 珍



李季珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 30 日



大成不銹鋼股份有限公司
 總行：臺南市大港路103號
 民國104年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日		代碼	負債及權益	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,574,614	6	\$ 1,980,940	5	2100	短期借款(附註二十及三二)	\$ 7,578,336	16	\$ 8,466,171	18
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	115,794	-	122,607	-	2110	應付短期票券(附註二十及三二)	459,734	1	367,809	1
1135	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	79,278	-	100,381	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	133,834	-	71,996	-
1150	避險之衍生金融資產—流動(附註四及九)	27,245	-	31,267	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註四及九)	50,355	-	18,843	-
1170	應收票據(附註十一)	57,751	-	18,388	-	2150	應付票據(附註一一)	120,464	-	347,654	1
1200	應收帳款淨額(附註四、十一及三二)	3,446,843	7	3,974,090	9	2170	應付帳款(附註一一)	1,160,898	3	1,650,381	4
1220	其他應收款(附註三十)	168,455	-	144,393	1	2180	應付帳款—關係人(附註三一)	210,748	1	121,596	-
130X	本週所得稅資產(附註四及二六)	143,425	-	750	-	2200	其他應付款(附註一一)	659,926	2	892,820	2
1412	存貨(附註四、十二及三二)	27,942,543	60	27,842,367	61	2230	本期所得稅負債(附註四及二六)	188,861	-	268,910	1
1421	預付款項(附註十九及三十)	2,338	-	2,393	-	2322	一年內到期長期借款(附註二十及三二)	3,475,597	7	1,476,406	3
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三二)	1,083,374	2	1,496,914	3	2399	其他流動負債(附註一一)	76,853	-	67,301	-
1479	其他流動資產	1,725,295	4	1,472,749	3	21XX	流動負債總計	14,115,606	30	13,744,887	30
11XX	流動資產總計	37,265,188	79	37,187,229	82						
1510	非流動資產					2510	非流動負債				
1543	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	-	-	-	2540	長期借款(附註二十及三二)	124,659	-	81,101	-
1600	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	19,853	-	20,691	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	17,116,551	37	15,012,841	33
1760	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三二)	6,718,697	14	5,398,734	12	2640	淨延至福利負債—非流動(附註二二)	147,406	-	124,869	1
1805	投資性不動產淨額(附註四、十六及三二)	282,083	1	274,043	-	2670	其他非流動負債(附註二二)	28,063	-	10,414	-
1821	商譽(附註四及十七)	144,250	-	113,582	-	25XX	非流動負債總計	108,547	37	95,433	34
1840	其他無形資產淨額(附註四、五及十七)	489,334	1	444,901	1	2XXX	負債總計	17,525,226	67	15,224,638	64
1980	遞延所得稅資產(附註四及二六)	1,351,698	3	1,241,456	3						
1985	其他金融資產—非流動(附註十四及三二)	435,501	1	560,556	1	3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)				
1990	預付租賃款—非流動(附註十八及三一)	96,242	-	100,871	-	3200	股本	8,081,809	17	7,779,920	17
15XX	其他非流動資產—其他(附註十九)	168,792	1	237,858	1	3200	普通股股本	715,082	1	715,082	2
	非流動資產總計	9,706,612	21	8,392,652	18	3310	保留盈餘	1,115,551	2	878,302	2
						3320	法定盈餘公積	174,436	1	174,436	-
						3350	特別盈餘公積	1,004,166	2	2,372,494	5
						3300	未分配盈餘	2,294,153	5	3,423,232	7
						3400	保留盈餘總計	803,907	1	468,956	1
						3500	其他權益	(555,084)	(1)	-	-
						31XX	本公司業主之權益合計	11,339,867	24	12,389,240	27
						36XX	非控制權益(附註二四)	4,891,106	9	4,130,146	9
1XXX	資產總計	\$ 47,071,805	100	\$ 45,579,921	100	3XXX	權益總計	15,430,973	33	16,510,386	36
							負債及權益總計	\$ 47,071,805	100	\$ 45,579,921	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝麗雲

經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為元

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲

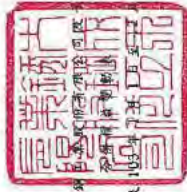


經理人：謝榮坤



會計主管：翁建坤





大成不銹鋼
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	103年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	104年度	104年12月31日餘額	
A1	7770,970	878,302	930,556	212,930	165,871	18,480	9,915	174,436	276,570	10,064,780	4,032,239	14,107,019						
B17			756,120	756,120														
O1																		
C15																		
M5																		
D1																		
D3																		
D5																		
O1																		
N1																		
Z1	7770,970	878,302	124,436	2,372,494	563,009	164	93,885	468,056	12,380,240	4,130,146	16,510,386							
B1																		
B5																		
B9																		
O1																		
M5																		
D1																		
D3																		
D5																		
O1																		
L1																		
Z1	8,081,802	1,115,551	174,436	1,004,166	931,569	33,014	94,648	803,907	11,339,867	4,051,106	15,390,973							

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：謝榮璋



經理人：謝榮璋



會計主管：翁建仲

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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

(接次頁)

(承前頁)

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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司（簡稱「本公司」）設立於 75 年 11 月，主要業務為不銹鋼管與不銹鋼管配件之製造、加工及銷售、不銹鋼板之銷售暨百葉窗之製造及銷售。

本公司股票已於 85 年 10 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註十六及三十。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註三十。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，

後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

一般避險會計

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

2. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導

期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制

者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表九及十。

(五) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額者外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

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

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能

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

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量,後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷,並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視,並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時,淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產(商譽除外)之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時,該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決

定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

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

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

允價值間之差額認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、匯率選擇權及金屬價格交換合約，用以管理合併公司之利率、金屬價格及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 避險會計

合併公司指定部分避險工具（包括換匯換利及利率交換合約）進行公允價值避險及現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險／現金流量避險處理。

1. 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。

2. 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 股份基礎給付協議員工認股權

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞

延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。參閱附註十一。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。參閱附註十

二。

(三) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 1,351,698 千元及 1,241,456 千元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別尚有 141,338 千元及 284,553 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限，其相關帳面價值及耐用年限參閱附註十五。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。參閱附註二三。

六、現金及約當現金

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

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

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

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

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年12月31日

合 約 內 容	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01~105.02	USD 17,000/NTD 556,247
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01~105.07	USD 1,100/RMB 7,079
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	105.01~105.06	EUR 1,350/RMB 9,562

103年12月31日

合 約 內 容	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01~104.03	USD 18,000/NTD 549,422
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.03~104.07	USD 1,900/RMB 11,903

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

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

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

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

104 年 12 月 31 日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	7.6	105.01~105.02	註 1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 400	7.3	105.02~105.05	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	34.5	105.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	35	105.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	35	105.01~105.02	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	32.8	105.02~105.07	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	33	105.05~105.07	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36	105.08~105.10	註 2

註 1：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

註 2：其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割

日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

2. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 220,000 元 (EUR 200,000 元)	105.01	EUR/USD 1.100	USD/RMB 6.4389	EUR/RMB 7.0828

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

103 年 12 月 31 日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	31.5	104.01
Sell USD Call/NTD Put	USD 7,000	31.5	104.03~104.09

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

2. 結構型匯率選擇權

截至103年12月31日止，尚未結清之合約為名目本金美金3,000千元之匯率選擇權，約定自103年11月起，每月交割一次，至104年3月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣32元以上，則合併公司需支付當天匯率與31元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在28元~31元間，則買方需支付給合併公司新台幣120千元，若交割日匯率在31元~32元間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

104 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

1. 約定於 106 年 5 月 3 日以美元兌人民幣匯率 6.208 元賣出美金 5,000 千元，並自 105 年 3 月 18 日起每半年以固定利率 4.5% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。
2. 約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美金 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

103 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

1. 約定於 105 年 3 月 14 日以美元兌人民幣匯率 6.13 元賣出美金 5,000 千元，並自 103 年 9 月 18 日起每半年以固定利率 4.8% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率（已於 104 年 9 月提前結清）。
2. 約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美金 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

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

合併公司 104 及 103 年度因從事上述各項衍生工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

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

八、備供出售金融資產－流動

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

九、避險之衍生金融工具

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

(一) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估舉借之浮動利率外幣債務可能因市場利率及匯率變動而使該負債附有公允價值風險及現金流量波動風險，合併公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換匯換利合約以進行避險。合併公司於資產負債表日尚未到期之換匯換利合約如下：

104 年 12 月 31 日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
浮動利率外幣借款	換匯換利	\$ 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：美金 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 31 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

103 年 12 月 31 日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換匯換利	\$ 23,963	104.01.07~104.07.07	104.01.07~104.07.07
2. 浮動利率外幣借款	換匯換利	7,304	104.01.18~104.09.18	104.01.18~104.09.18
		<u>\$ 31,267</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美金 15,000 千元。
(2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，104 年 7 月 7 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美金 5,000 千元。
(2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.7%。
(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.1 元購買美金 5,000 千元，用以償還外幣借款，104 年 9 月 18 日為到期日。

(二) 現金流量避險

合併公司簽定利率交換合約以減輕已發行浮動利率債務之

現金流量暴險。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

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

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

為減低合併公司因浮動利率借款產生之現金流量暴險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。利率交換與借款利息之支付係同時發生，且於浮動

利率債務之利息支出認列於損益之期間，將遞延列於權益之金額重分類至損益。

避險工具自權益重分類至損益之金額分別列於下列項目：

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

十、以成本衡量之金融資產－非流動

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

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及應收帳款淨額

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

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

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

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

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

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十二、存 貨

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

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

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
本 公 司	美國大成國際公司 (TCI)	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	100	100	
	大成維京控股有限公司 (大成維京)	一般投資業	100	100	
	大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	44.52	43.24	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限 公司	一般投資業	-	-	2.
美國大成國際公 司	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
大成維京控股有 限公司	石家庄大成冀台機械有限 公司 (大成冀台)	生產和銷售不銹鋼閥門及不 銹鋼精密鑄造產品	93.14	93.14	
	大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閥門及不 銹鋼精密鑄造產品	100	100	
	大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟)	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚 產品	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚)	不銹鋼產品之生產及銷售	100	100	3.
大成國際鋼鐵公 司	Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲螺帽產品	99.90	99.90	

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

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

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

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九。

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

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

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大成國際鋼鐵公司及其子公司

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

十四、其他金融資產

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

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

（二）設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三二。

十五、不動產、廠房及設備淨額

合併公司 104 及 103 年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 50 年
機動電力設備	5 至 10 年
工程系統	2 至 20 年
機器設備	2 至 25 年
倉儲設備	2 至 20 年
電力設備	2 至 15 年
運輸設備	2 至 8 年

（接次頁）

(承前頁)

辦公設備	2至20年
模具設備	2至10年
租賃改良	2至40年
租賃資產	5至10年
其他設備	2至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

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

	<u>投資性不動產</u>	
<u>成本</u>		
103年1月1日餘額	\$	311,089
處分	(42,138)
淨兌換差額		<u>19,064</u>
103年12月31日餘額		<u>288,015</u>
<u>累計折舊及減損</u>		
103年1月1日餘額	(\$	16,725)
折舊費用	(2,357)
處分		6,214
淨兌換差額	(<u>1,104</u>)
103年12月31日餘額	(<u>13,972</u>)
103年12月31日淨額	\$	<u>274,043</u>
<u>成本</u>		
104年1月1日餘額	\$	288,015
淨兌換差額		<u>10,693</u>
104年12月31日餘額		<u>298,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物 25至40年

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

合併公司投資性不動產之公允價值係參考近3年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近3年度實際成交價格。不動產鑑價師之評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。其公允價值如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 307,899</u>	<u>\$ 280,736</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、商譽及其他無形資產

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

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

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

購買日取得之資產

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

(二) 因購買營運資產產生之商譽

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

(接次頁)

(承前頁)

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

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

十八、預付租賃款

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

預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 152 年到期。設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

十九、預付款項及其他資產

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

(一) 預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

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

二十、借 款

(一) 短期借款

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

上述短期借款利率如下：

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

104 年及 103 年 12 月 31 日之週轉金及購料借款，其中合併公司業已與金融機構簽訂換匯換利以進行利率及匯率避險的借款金額分別為 492,375 千元（美金 15,000 千元）及 633,000 千元（美金 20,000 千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

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

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

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

(三) 長期借款

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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
6. 中國輸出入銀行－ 中期無擔保放款	\$ 300,000	\$ -
7. 台灣工業銀行－中 期擔保放款	100,000	-
<u>子 公 司</u>		
1. 聯 貸 案		
(1) TCI 公司	7,648,811	7,827,116
(2) 大成維京公司 －104 年聯貸 案	505,505	-
(3) 大成維京公司 －100 年聯貸 案	-	974,820
(4) 大國鋼公司－ 101 年聯貸案	844,974	880,093
(5) BBI-USA － 102 年聯貸案	2,543,937	2,215,500
2. 中期擔保借款	<u>1,223,315</u>	<u>390,758</u>
	20,666,161	16,564,814
減：長期借款主辦費未 攤銷餘額	<u>74,013</u>	<u>75,567</u>
	20,592,148	16,489,247
減：列為 1 年內到期部 分	<u>3,475,597</u>	<u>1,476,406</u>
	<u>\$ 17,116,551</u>	<u>\$ 15,012,841</u>

本 公 司

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

1. 本公司於 104 年 1 月 27 日與銀行團簽訂總額度 77 億元之聯合授信合約（109 年 2 月到期）。

其相關約定條款及截至104年12月31日止，已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期24個月	104年12月31日為2.15%
乙-1項	1,616,500	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
乙-2項	1,616,500	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
丙項	650,000	650,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	104年12月31日為0.60%~1.11%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>		

償還辦法如下：

甲項：於首次動用日起算至屆滿24個月之日清償第1期本金，其後每6個月為1期，共分7期償還，其中第1期至第2期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之5%；第3期至第6期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之10%；第7期清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之50%。額度得一次動用完畢，不得循環動用。

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

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

丙項：自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用。

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

2. 本公司於 99 年 12 月與銀行團簽訂總額度為 48 億元之聯合授信合約，原定於 105 年 2 月到期，業於 104 年 2 月提前償還，截至 103 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	已動用金額		授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
	授 信 額 度	103 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止，其中含寬限期 24 個月	103 年 12 月 31 日為 2.1%	於首次動用日起算至屆滿 24 個月之日清償第 1 期本金，其後每 3 個月為 1 期，共分 13 期償還，不得循環動用
乙項	2,800,000	2,800,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止	103 年 12 月 31 日為 2.2%	每筆借款最長不得逾 6 個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，於額度內循環借款
丙項	500,000	500,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿 5 年之日止	103 年 12 月 31 日為 0.73% ~1.06%	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用
	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>			

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

月，104年12月31日年利率為1.73%。

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

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美金 300,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 TCI 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。TCI 於 102 年 12 月動用，借款到期日為 107 年 12 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.67%~4.75% 及 2.43%~4.5%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大成維京公司 104 年度銀行聯貸

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

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 大成維京公司 100 年銀行聯貸

大成維京公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元之聯合授信合約，其授信用途係供大成維京公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。大成維京公司於 100 年 12 月動用，並於 103 年 11 月起每 6 個月為 1 期，分 5 期償還至 105 年 12 月，前 4 期每期償還美金 7,700 千元，餘於最後 1 期一次償還，大成維京公司業於 104 年 12 月提前償還，103 年 12 月 31 日年利率為 1.5%。

(4) 大國鋼公司 101 年銀行聯貸

大國鋼公司於 101 年 2 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，其授信用途係供大國鋼公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用，借款到期日為 106 年 4 月。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	原 授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額		投 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
		104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 420,000	\$ 700,000	首次動用起 5 年	104 年及 103 年 12 月 31 日均 為 2%	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期 還本日，其後每 6 個月 為一期，共分 6 期攤還
乙項	630,000	265,000	100,000	首次動用起 5 年	104 年及 103 年 12 月 31 日均 為 2%	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減 授信額度，倘已動用本 金餘額超過該分項授 信遞減後之可用額 度，應就超過部分之金 額提前清償。且各筆借 款到期日不超過本項 授信期間到期日
丙項	美金 21,000	-	60,135 (美金 1,900 千 元)	首次動用起 5 年	103 年 12 月 31 日為 1.68%~ 1.78%	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減 授信額度，倘已動用本 金餘額超過該分項授 信遞減後之可用額 度，應就超過部分之金 額提前清償。且各筆借 款到期日不超過本項 授信期間到期日
丁項	200,000	160,000	20,000	自首次動用日起至 屆滿 1 年之日， 惟於授信期間內 未發生違約情 事，可依授信期 間每年續約一 次，至甲、乙及 丙項授信期間屆 滿 5 年之日止	104 年及 103 年 12 月 31 日分 別為 0.62%~ 1.36% 及 0.79%~1.36%	自首次動用日至授信期 間屆滿日，以發行商業 本票於額度內循環動 用
		<u>\$ 845,000</u>	<u>\$ 880,135</u>			

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

註 1：惟乙項、丙項及丁項授信合計動用本金總餘額於任何時間均不得超過等值新台幣 14.6 億元。

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

子公司大國鋼公司於動用聯貸案時，將依聯貸案合約提供定存單作為上述聯貸案之擔保品。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) BBI-USA 銀行聯貸

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂借款額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 BBI-USA 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。借款到期日為 105 年 8 月，年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.54% 及 2.41%。BBI-USA 已於 105 年 2 月 26 日與聯合授信銀行團簽訂並修改原 102 年 8 月之合約內容為：自 105 年 2 月 26 日起，借款額度修改為美金 260,000 千元，借款到期日為 110 年 8 月，其授信用途同原授信合約。

其借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 中期擔保借款

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

(2) TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美金 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 3.5% 及 3.3%。

(3) TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 97 年 6 月起分 84 期償還至 104 年 5 月，前 83 期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 104 年 5 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美金 4,201 千元延長借款期間至 111 年 5 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 3% 及 2.8%。

- (4) 大成博野向上海儲蓄商業銀行申貸借款，自 100 年 12 月起分 17 期償還至 105 年 6 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.67% 及 2.6%。
- (5) 大成博野向澳新銀行申貸專款專用之固定資產借款，總額度為美金 5,000 千元或等值人民幣，自 105 年 3 月起分 4 期償還已動用本金的 25%，償還至 105 年 12 月，年利率於 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 5.60% ~ 6.4% 及 6.15% ~ 6.6%。
- (6) 大國鋼公司與台灣中小企業銀行於 104 年 7 月簽定 8 億元之中長期擔保借款合同，自 106 年 8 月起，每 1 個月為 1 期，分 156 期償還至 119 年 7 月，年利率 104 年 12 月 31 日為 1.85%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	TCI (註 2)	大成維京 公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	大國鋼公司 (101 年 聯貸案) (註 3)	BBI-USA (102 年 聯貸案) (註 4)
流動比率 (不得低於)	120%	—	120%	130%	—
負債比率 (不得高於)	250%	—	250%	160%	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	—
固定費用償付比率 (不得低於)	—	115%	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	125 億元	—	125 億元	30 億元	—

註 1：係採用本公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

註 2：係採用 TCI 經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表計算。

註 3：係採用大國鋼公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

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

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

二一、應付票據及應付帳款

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

應付票據

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

應付帳款

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

二二、其他應付款及其他負債

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

上開應付租賃款之相關資訊：

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

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，104 年及 103 年度平均租賃期間均為 5 至 7 年。

於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，104 及 103 年度之年利率區間分別為 3.61%~8.54% 及 4.15%~9.43%。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及大國鋼公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於英國、加拿大及巴西當地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於美國當地之子公司員工，當地政府設有員工退休辦法（401K Profit Sharing Plan），針對年資滿 12 個月且年齡 21 歲以上（含）之自願參與正式員工，相對提撥退休金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，

係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債變動如下：

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

(接 次 頁)

(承前頁)

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

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

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

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

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

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

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

二四、權益

(一) 普通股股本

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>950,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,500,000</u>	<u>\$ 9,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>808,181</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 8,081,809</u>	<u>\$ 7,770,970</u>

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

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

(二) 資本公積

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 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
庫藏股票交易	597,880	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	48,483	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503
	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 715,082</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列 10% 為法定盈餘公積，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額之全部或一部併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議保存或分派之。唯分派盈餘時，其中：

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

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性及成長性，上述之可分配盈餘，分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之 20%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

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

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

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

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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

另103年6月股東常會決議以資本公積466,258千元(每股發放0.6元)配發現金予股東。

本公司105年3月30日董事會擬議104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
股票股利	\$ 229,604	\$ 0.3

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

有關104年度之盈餘分配案尚待預計於105年6月21日召

開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

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

2. 現金流量避險

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

(五) 非控制權益

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

本公司 104 年度於興櫃市場以每股新台幣 16.9 元～17.1 元取得子公司大國鋼公司股票 7,703 千股，取得價款為 130,367 千元。103 年度於興櫃市場以每股新台幣 14.05 元～14.75 元取得子公司大國鋼公司股票 12,205 股，取得價款為 180,158 千元。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
103 年 1 月 1 日股數	19,013
本年度轉讓員工	(<u>19,013</u>)
103 年 12 月 31 日股數	-
本年度增加	<u>36,203</u>
104 年 12 月 31 日股數	<u><u>36,203</u></u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數 10%；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

本公司於 103 年 4 月 22 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 19,013 千股，其資訊如下：

庫 藏 股 轉 讓	103年1月1日至12月31日	
	單位 (千 股)	執行價格 (元)
年初流通在外	19,013	\$ -
本年度給與	(<u>19,013</u>)	14.10～14.96
年底流通在外	<u>-</u>	
年底可執行	<u>-</u>	
本年度給與之認股權公 允價值 (元)	<u><u>\$ 3.05～2.19</u></u>	

103 年度認列之酬勞成本為 48,483 千元。

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

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

(二) 其他收入

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

(三) 其他利益及損失

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
處分投資性不動產利益	\$ -	\$ 1,311
處分備供出售金融資產利益(損失)	654	(11,676)
淨外幣兌換利益	77,310	167,096
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	811,724	323,768
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(383,550)	(510,626)
其他	<u>(6,423)</u>	<u>(16,516)</u>
	<u>\$ 499,715</u>	<u>(\$ 46,643)</u>

(四) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$ 649,517	\$ 533,791
聯貸案主辦費攤銷	36,185	28,513
指定為現金流量避險關係之衍生工具自權益重分類至損益之公允價值損失	<u>27,664</u>	<u>1,518</u>
	713,366	563,822
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>3,375</u>	<u>1,581</u>
	<u>\$ 709,991</u>	<u>\$ 562,241</u>

利息資本化相關資訊如下：

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

(五) 折舊及攤銷

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

(六) 投資性不動產之直接營運費用

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

(七) 員工福利費用

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

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

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

年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 103 年 6 月股東常會決議不予配發員工紅利及董監事酬勞，與 102 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。104 年 6 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

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

上述差異調整為 104 年度之損益。

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

(八) 外幣兌換損益

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

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

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

會計所得與所得稅費用之調節如下：

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

本公司及子公司大國鋼所適用之法定稅率為 17%。

各國子公司所適用之法定稅率如下：

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

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

(三) 本期所得稅資產與負債

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

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 度

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

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 868	\$ -	(\$ 403)	\$ -	\$ 465
折舊費用財稅差	19,499	(2,978)	-	-	16,521
聯屬公司利益	123,239	306,172	-	-	429,411
確定福利退休計畫	6,731	(11,355)	6,394	-	1,770
未實現存貨損失	176,889	(57,971)	-	6,059	124,977
存貨成本資本化差異	213,485	73,093	-	16,457	303,035
備抵呆帳及銷貨退回	10,323	2,429	-	696	13,448
其他	62,701	61,206	-	4,710	128,617
	613,735	370,596	5,991	27,922	1,018,244
虧損扣抵	791,696	(580,520)	-	12,036	223,212
	<u>\$ 1,405,431</u>	<u>(\$ 209,924)</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 39,958</u>	<u>\$ 1,241,456</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 106,207	\$ 905	\$ -	\$ 6,548	\$ 113,660
其他	3,523	7,686	-	-	11,209
	<u>\$ 109,730</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ 124,869</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之項目及金額

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別為 141,338 千元及 284,553 千元。

(六) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

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

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司決定大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資（截至 104 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 105 年 3 月 30 日通過），是以相關採權益法認列之投資收益，並未估列遞延所得稅負債。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 1,547,886 千元及 1,094,362 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(九) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司大國鋼之營利事業所得稅申報截至 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（淨損）

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

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

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

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

股 數

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

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算

稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

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

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

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

二九、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨負債及權益所組成。

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

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量層級

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年12月31日

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

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 122,607	\$ -	\$ 122,607
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31,267	\$ -	\$ 31,267

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 48,417	\$ -	\$ -	\$ 48,417
基金受益憑證	<u>51,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,964</u>
合 計	<u>\$ 100,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,381</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,996</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,944</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

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

(接次頁)

(承前頁)

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

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款淨額、其他應收款及其他金融資產(含流動及非流動)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產餘額。

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四(二)。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英磅、加幣及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	104 年度	103 年度
損 益	\$ 20,646	\$ 26,537

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

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

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

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

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、應付款項及借款等項目。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

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

敏感度分析

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

導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 267,099 千元及 234,844 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 492,375 千元及 633,000 千元之影響），主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至 104 及 103 年度因尚未結清之鋁價及鎳價價格交換合約，若市場價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前損失將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少 1,651 千元及 5,861 千元。104 及 103 年度未結清之鋁價及鎳價交換合約，合併公司已分別認列未實現評價利益分別為 19,445 千元及 109,484 千元，參閱附註七。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生

財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，且交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

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

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>103 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 20,753	\$ -
匯率選擇權合約	6,597	-
金屬價格交換合約	30,948	-
換匯換利合約	13,698	-
利率交換合約	<u>18,843</u>	<u>81,101</u>
	<u>\$ 90,839</u>	<u>\$ 81,101</u>

(3) 融資額度

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

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

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額年底利率(%)	年底額度
104 年度					
彰化銀行	\$ 1,614,864	\$ 1,265,008	\$ 340,900	1.15~1.42	\$ 1,200,000
渣打銀行	2,103,808	1,578,221	487,783	1.65	2,360,000
永豐銀行	<u>1,154,140</u>	<u>839,138</u>	<u>310,622</u>	1.30~1.59	1,618,421
	<u>\$ 4,872,812</u>	<u>\$ 3,682,367</u>	<u>\$ 1,139,305</u>		
103 年度					
彰化銀行	\$ 1,944,424	\$ 1,685,448	\$ 305,600	1.23~1.4	\$ 1,580,000
渣打銀行	1,769,720	1,511,692	283,067	1.72	2,650,000
永豐銀行	<u>1,607,267</u>	<u>1,818,729</u>	<u>296,108</u>	2	1,600,000
	<u>\$ 5,321,411</u>	<u>\$ 5,015,869</u>	<u>\$ 884,775</u>		

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

上述額度可循環使用。

三一、關係人交易

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

(一) 進貨及進貨折讓

	104 年度	103 年度
進貨淨額（已減除進貨折讓）		
法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 1,597,381</u>	<u>\$ 1,673,824</u>

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

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

(二) 應收關係人款項

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

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104 年	103 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款－關係人	法人董事或法人董 事之關係企業	<u>\$ 210,748</u>	<u>\$ 121,596</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(四) 預付款項

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

(五) 租 賃

合併公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間至 105 年 12 月；104 及 103 年度租金支出分別為 6,857 千元及 7,013 千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(六) 主要管理階層之獎酬

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

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

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

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

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

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

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

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

合併公司於104年及103年12月31日已簽訂不可撤銷之採購尚未進貨金額及已支付金額分別如下：

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

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

三四、其 他

(一) 捐 贈

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

(二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；新台幣千元

104 年 12 月 31 日

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

103 年 12 月 31 日

外 幣 資 產 外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 194,494		31.65	\$ 6,155,399
美 元	15,614		6.12	494,187
			(美元：人民幣)	
歐 元	2,247		38.47	86,425
歐 元	2,473		7.50	95,359
			(歐元：人民幣)	
英 鎊	6,549		49.27	322,658
加 幣	4,370		27.27	119,181
澳 幣	6,723		25.91	174,171
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	121,629		31.64	3,848,066
美 元	19,525		6.12	617,954
			(美元：人民幣)	
美 元	4,129		2.66	130,694
			(美元：巴西里爾)	
美 元	1,016		1.16	32,160
			(美元：加幣)	

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

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

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表四)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表二、三、六、七、十及十一)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門－主要係本公司、TCI 及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成保定公司（已於 103 年 7 月 31 日與大成博野公司合併，大成博野為存續公司，大成保定為消滅公司）、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司（已於 105 年 1 月 19 日清算註銷完畢），主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒之買賣。

螺絲螺帽部門－主要係 TCIG、大國鋼公司及其海外子公司（包含 BBI-USA、BBI-CA、BBI-UK、BBI-AU、BBI-NZ 及 BBI-BZ），主要職能為螺絲螺帽之銷售。

(一) 部門收入與營運結果

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>104 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 39,675,093	\$ 11,004,087	\$ -	\$ 50,679,180
部門間收入	<u>6,872,723</u>	<u>4,707,875</u>	<u>(11,580,598)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 46,547,816</u>	<u>\$ 15,711,962</u>	<u>(\$ 11,580,598)</u>	<u>\$ 50,679,180</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 194,966)</u>	<u>\$ 548,396</u>	<u>(\$ 116,397)</u>	\$ 237,033
其他營業外收入及支出				667,295
財務成本				(<u>709,991</u>)
稅前淨利				<u>\$ 194,337</u>
<u>103 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 39,430,506	\$ 11,381,253	\$ -	\$ 50,811,759
部門間收入	<u>12,709,087</u>	<u>4,392,202</u>	<u>(17,101,289)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 52,139,593</u>	<u>\$ 15,773,455</u>	<u>(\$ 17,101,289)</u>	<u>\$ 50,811,759</u>
部門利益	<u>\$ 2,679,552</u>	<u>\$ 709,366</u>	<u>\$ 15,660</u>	\$ 3,404,578
其他營業外收入及支出				71,973
財務成本				(<u>562,241</u>)
稅前淨利				<u>\$ 2,914,310</u>

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

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－美國、台灣及中國。

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

	來自外部客戶之收入	
	104 年度	103 年度
美國	\$ 44,366,859	\$ 46,157,001
中國	2,041,991	1,891,002
台灣	2,940,007	1,923,487
其他國家	1,330,323	840,269
	<u>\$ 50,679,180</u>	<u>\$ 50,811,759</u>

	非流動資產	
	104 年度	103 年度
美國	\$ 2,194,434	\$ 2,111,448
中國	1,223,537	1,219,486
台灣	4,081,388	2,823,885
其他國家	400,039	415,170
	<u>\$ 7,899,398</u>	<u>\$ 6,569,989</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司佔營業收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	104 年度		103 年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 7,295,554</u>	<u>14</u>	<u>\$ 6,880,335</u>	<u>14</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

成本	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	樣具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之不動產	合計
103年1月1日餘額	\$ 1,221,261	\$ 51,733	\$ 2,200,909	\$ 3,501,597	\$ 1,014,995	\$ 142,607	\$ 114,741	\$ 456,541	\$ 218,163	\$ 170,439	\$ 88,878	\$ 119,223	\$ 63,001	\$ 9,364,088
增	295	3,350	2,280	56,211	64,232	2,409	22,000	13,937	3,763	24,852	1,554	7,221	178,141	380,245
處分	-	-	(13,173)	(398,420)	(2,101)	(1,908)	(17,634)	(8,752)	(2,160)	-	-	(1,050)	(1,660)	(446,858)
淨兌換差額	12,960	1,766	51,272	57,600	65,312	-	817	18,719	-	5,782	4,234	330	2,883	221,675
自預付設備款轉列	372,763	5,765	10,375	108,429	52,520	4,430	-	3,878	1,450	-	-	7,684	(101,094)	466,200
103年12月31日餘額	\$ 1,607,279	\$ 62,614	\$ 2,251,663	\$ 3,325,417	\$ 1,194,938	\$ 147,538	\$ 119,924	\$ 484,323	\$ 221,216	\$ 201,073	\$ 94,666	\$ 133,408	\$ 141,271	\$ 9,985,350
累計折舊及減損														
103年1月1日餘額		\$ 18,134	\$ 454,216	\$ 2,624,491	\$ 495,897	\$ 89,790	\$ 92,610	\$ 338,301	\$ 129,524	\$ 99,369	\$ 37,730	\$ 76,996	\$ -	\$ 4,457,058
處分	-	-	(7,499)	(398,013)	(155)	(1,908)	(16,873)	(8,606)	(2,160)	-	-	(949)	-	(436,163)
折舊	2,754	2,754	83,881	153,307	118,996	7,708	8,684	39,754	18,278	13,593	13,762	12,693	-	473,360
淨兌換差額	246	246	15,342	24,072	33,645	-	1,578	14,786	-	(1,157)	2,327	1,522	-	92,361
103年12月31日餘額	\$ 21,134	\$ 21,134	\$ 545,940	\$ 2,403,857	\$ 648,383	\$ 95,590	\$ 85,949	\$ 384,235	\$ 145,642	\$ 111,805	\$ 53,819	\$ 90,262	\$ -	\$ 4,586,616
103年12月31日淨額	\$ 1,607,279	\$ 41,480	\$ 1,705,723	\$ 921,560	\$ 546,575	\$ 51,948	\$ 33,975	\$ 100,088	\$ 75,574	\$ 89,268	\$ 40,847	\$ 43,146	\$ 141,271	\$ 5,398,734

成本	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	樣具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之不動產	合計
104年1月1日餘額	\$ 1,607,279	\$ 62,614	\$ 2,251,663	\$ 3,325,417	\$ 1,194,938	\$ 147,538	\$ 119,924	\$ 484,323	\$ 221,216	\$ 201,073	\$ 94,666	\$ 133,408	\$ 141,271	\$ 9,985,350
增	1,101,481	-	14,614	51,641	148,699	11,872	12,663	18,548	4,148	2,313	-	13,072	241,313	1,620,364
處分	-	-	(53,962)	(45,509)	(5,656)	(360)	(11,301)	(18,594)	-	(10,805)	(1,640)	(1,175)	-	(149,002)
淨兌換差額	3,990	1,125	6,607	16,714	41,087	-	281	274	-	3,464	2,037	(8,197)	(2,342)	31,050
自預付設備款轉列	7,359	-	68,323	212,441	100,306	7,904	216	1,036	13,470	711	-	682	(173,181)	239,267
減損迴轉利益	-	-	60	6,169	-	-	423	450	-	-	-	1,410	-	8,512
104年12月31日餘額	\$ 2,720,109	\$ 63,739	\$ 2,287,305	\$ 3,533,445	\$ 1,479,394	\$ 166,954	\$ 121,644	\$ 486,037	\$ 238,834	\$ 196,756	\$ 95,063	\$ 139,200	\$ 207,061	\$ 11,735,541
累計折舊及減損														
104年1月1日餘額		\$ 21,134	\$ 545,940	\$ 2,403,857	\$ 648,383	\$ 95,590	\$ 85,949	\$ 384,235	\$ 145,642	\$ 111,805	\$ 53,819	\$ 90,262	\$ -	\$ 4,586,616
處分	-	-	(7,563)	(45,509)	(4,966)	(255)	(11,097)	(18,587)	-	(2,689)	(1,640)	(1,175)	-	(93,481)
折舊	4,170	4,170	86,442	161,170	137,762	8,319	11,221	34,767	21,479	13,938	13,082	17,516	-	509,866
淨兌換差額	191	191	(4,168)	(8,541)	22,449	-	(54)	2,173	-	1,294	3,382	(6,147)	-	10,579
減損迴轉利益	-	-	54	2,313	-	-	381	395	-	-	-	121	-	3,264
104年12月31日餘額	\$ 25,495	\$ 25,495	\$ 620,705	\$ 2,513,290	\$ 803,628	\$ 103,654	\$ 86,400	\$ 402,983	\$ 167,121	\$ 124,348	\$ 68,643	\$ 100,577	\$ -	\$ 5,016,844
104年12月31日淨額	\$ 2,720,109	\$ 38,244	\$ 1,666,600	\$ 1,020,155	\$ 675,766	\$ 63,300	\$ 35,244	\$ 83,054	\$ 71,713	\$ 72,408	\$ 26,420	\$ 38,623	\$ 207,061	\$ 6,718,697

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為本關係人	年度最高餘額	年度底餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質(註2)	與業務往來金額	有融通之必要	短期資金來源	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	對象		資金貸與總額
															對個別對象	對個別對象	
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)織絨有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 393,900	\$ 252,753	\$ 154,278	5	2	\$ -	-	營運週轉金	-	無	\$ -	\$ 1,694,313	\$ 1,694,313
	大成維京控股有限公司	大成(博野)織絨有限公司	其他應收款-關係人	是	164,125	131,300	98,475	4.2~4.5	2	-	-	"	-	無	-	1,694,313	1,694,313
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	是	417,650	97,340	34,075	-	1	250,617	-	-	-	無	-	250,617	2,933,578
	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	155,903	-	-	-	1	290,345	-	-	-	無	-	290,345	2,933,578
	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	5,115	5,115	5,115	-	1	39,489	-	-	-	無	-	39,489	2,933,578
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	147,713	147,713	91,990	3.25	2	-	-	營運週轉金	-	無	-	1,359,082	2,718,165
	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	是	82,063	82,063	-	-	2	-	-	"	-	無	-	1,359,082	2,718,165
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	19,188	19,188	10,635	-	2	-	-	"	-	無	-	143,023	286,046

註 1：

大成維京控股有限公司 大成國際鋼鐵公司	對個別對象資金限額	資金貸與總額
Brighton-Best International, Inc. Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	淨值×20% 淨值×20%	淨值×40% 淨值×40%

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

註 2：資金貸與性質

- 有業務往來者填 1。
 - 有短期融通資金之必要者填 2。
- 註 3：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 104 年底平均匯率換算，故與公司於公開資訊觀測站揭露之金額不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	背書保證關係	對保證對象關係	單一企業保證之背書保證額(註1)	本年度最高背書保證額	最高背書保證額	底層保證金額	實際動支金額	以財產擔保之金額	保證額淨值	累計最近期估淨值	背書保證財務比率(%)	保證金額表(%)	背書保證最高額(註2)	背書保證額	母子公司保證	子公司保證	屬公司保證	屬公司保證	對陸地保	對區證	
0	本公司	大成維京控股有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司 大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	子公司 子公司 子公司 間接持股100%	子公司 子公司 子公司 "	\$ 9,071,894 9,071,894 9,071,894 9,071,894	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 636,805 190,977 -	\$ -	-	16.75 2.03 0.49 4.49	\$ -	-	-	-	Y Y Y Y	- - - -	- - - -	- - - -	N Y Y Y		
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司	子公司 子公司	子公司 (持股100%) 子公司 (持股93.14%)	1,355,451 1,355,451	\$ 91,910 65,650	\$ 91,910 65,650	\$ 91,910 65,650	\$ 91,730 57,121	\$ -	-	0.81 0.58	\$ -	-	-	-	- -	- -	- -	- -	Y Y		
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International Pty Ltd.	子公司	子公司 (持股100%)	5,867,155	\$ 178,460	\$ 178,460	\$ 178,460	\$ -	\$ -	-	1.57	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	N	
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International Pty Ltd.	聯屬公司	聯屬公司	5,436,329	\$ 115,730	\$ 115,730	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	N	

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

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

註 3：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 104 年底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表四

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	券類	科目	單位	數量	面額	金額	持有比率(%)	公允價值	備註		
本公司	基金與受託證券 法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品 元大亞太政府公債指數基金-A 不配息基金 富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型(台幣) 野村歐洲高股息基金-累積型 兆豐國際目標策略 ETF 組合基金(台幣) 台新全球不動產入息基金-A 類型(新台幣) 富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis) 野村美利堅高收益債券基金 中國信託亞太多元入息平衡基金-累積型 富邦中國新平潮入息基金-A 類型(新台幣) 瀚亞新豐豐收基金 A 不配息(台幣) 華南永昌物聯網精選基金 復華中國新經濟子樹基金 復華中國新經濟 A 股基金 華南群益中國全采平衡基金 B 月配型(台幣) 貝萊德中國基金 A2-USD 聯博全球高收益債券基金 T2 不配息 合庫全球高收益債券基金-A 不配息 合庫台灣基金	無	同	備供出售金融資產-流動	\$	16,173.61 246,931.40 171,467.70 76,335.90 749,338.75 977,517.10 8,088.96 100,000.00 450,042.01 300,000.00 300,000.00 100,000.00 500,000.00 50,000.00 100,000.00 5,305.97 500,000.00 439,637.00 16,574.19	\$	4,987 2,209 1,669 885 7,401 10,049 2,867 993 4,513 2,842 2,770 876 4,360 927 2,502 4,655 4,620 171 59,660	-	-	\$		
		非公開發行人股票 台灣工銀創業投資公司 陽信商業銀行股份有限公司	無	同	以成本衡量之金融資產-非流動	\$	1,135,296 889,000	\$	11,353 8,500 19,853	2.5 0.05	-	\$	
			無	同	備供出售金融資產-流動	\$	86,869	\$	19,618	0.84	-	\$	
			無										
		大成維京控股有限公司	國外上市普通股 Synalloy Corporation	無	同	備供出售金融資產-流動	\$						
				無									
				無									
				無									
				無									

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、受託證券及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表九及附表十。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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

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

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易情形	原	不同之	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)額之比率(%)	貨				期	信	
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	進	(\$ 6,292,953)	(67)	約4至6個月	參考美國當地市場牌價並考慮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	間	間	\$ 2,618,234	88
大成國際鋼鐵股份有限公司	大成(博野)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進	141,624	2	約1至3個月	與非關係人無相同交易可資比較	相	當	(21,388)	(5)	-
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進	186,124	2	約1至3個月	與非關係人無相同交易可資比較	相	當	(23,978)	(5)	-
	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	進	3,671,929	(82)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	477,416	51	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	進	290,248	(6)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	166,203	18	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	進	250,527	(6)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	139,691	15	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股100%)	進	242,541	(5)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	127,383	14	-
	晉禾企業公司	大國鋼公司之董事	進	294,656	7	收貨後7天電匯(依採購條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(42,145)	(12)	-
	芳生螺絲公司	實質關係人	進	194,450	4	約90天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(91,024)	(25)	-
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	聯屬公司	進	118,385	(1)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	52,050	7	-
	晉禾企業公司	母公司之董事	進	661,117	10	預付或收貨後45天電匯(依採購條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(58,358)	(10)	-
	芳生螺絲公司	實質關係人	進	417,743	7	約45天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(14,766)	(2)	-

註1：與非關係人交易條件之授信期間為0~90天或預付。

註2：與非關係人交易條件之授信期間為0~90天。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 104 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人	款項式	應收後	收回金額	項額	提列帳額	備抵金
本公司	美國大成國際公司	子公司 (持股 100%)	\$ 2,623,081	2.15	\$ -	-	-	-	\$ 2,007,290	2,007,290	\$ -	-	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	183,299	0.08	-	-	-	-	89,673	89,673	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	477,416	3.91	-	-	-	-	477,416	477,416	-	-	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股 100%)	173,780	1.05	-	-	-	-	37,592	37,592	-	-	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司 (持股 100%)	127,383	2.21	-	-	-	-	61,916	61,916	-	-	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	166,203	2.16	-	-	-	-	57,888	57,888	-	-	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款一關係人及其他應收款一關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元

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

(接次頁)

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在地區	主要營業項目	原始投資金額	去年底金額	年底股數	持股比例	持有被投資公司本年度金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	註
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	Porticulis TrustNet Chambers, British Virgin Islands	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 9,088,772	\$ 8,711,012	278,000	100	\$ 9,382,949	\$ 156,576	(\$ 8,079)	(註2)
	大成維京控股有限公司		P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100	1,677,656	150,145	149,192	(註3)
美國大成國際公司	大成國際鋼鐵公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,184,231	3,053,867	267,145,040	44.52	3,265,378	212,569	91,974	
	TCI Investment Group, Inc.		5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	94,950	94,950	3,000	100	99,485	4,677		
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	進出口及銷售螺絲螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,556,496	130,434		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.		31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	1,080,903	920,580	36,500,000	100	692,882	(45,458)		
	Brighton-Best International (Canada), Inc.		7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進出口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100	328,493	16,369		
	Brighton-Best International (UK), Limited		Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進出口及銷售螺絲螺帽產品	421,097	188,879	8,200,000	100	372,553	(4,361)		
	Brighton-Best International (NZ), Limited		28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進出口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100	8,427	(2,503)		
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.		Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進出口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	3,396,000	99.9	(47,711)	(12,621)		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 2)	投資方式 (註 4)	本 自 年 初 出 匯 出 資 金 額 (註 2)	本年度匯出或收回投資金額 (註 2)		本 自 年 末 出 匯 出 資 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 年 度 損 益 (註 1)	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本 年 度 認 列 資 損 益 (註 1)	期 末 帳 面 投 資 價 值	截至本 年度 匯 收 資 金 總 額
					匯出	收回						
石家庄大成翼台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 167,408	(2) 大成維京控股公司	\$ 137,973	-	\$ 137,973	\$ 8,523	93.14	\$ 7,938	\$ 305,899	\$ -	
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	391,766	(2) 大成維京控股公司 (註 5)	326,346	-	326,346	22,728	100	22,728	432,505	-	
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	328,250	(2) 大成維京控股公司	328,250	-	328,250	121,393	100	121,393	605,635	-	
山西大瀚不銹鋼有限公司 (註 6)	生產和銷售不銹鋼產品之生產及銷售	82,063	(2) 大成維京控股公司	82,063	-	82,063	460	100	460	18,704	-	
尹融(上海)投資管理有限公司 (註 7)	一般投資業	-	(3) 本公司直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	

本 期 末 累 計 自 大 陸 地 區 出 資 金 額 (註 2)	依 會 審 查 部 准 許 之 投 資 金 額 (註 2)	依 會 審 查 部 規 定 之 投 資 限 額 (註 3)
\$ 874,632	\$ 1,043,021	\$ 6,803,920

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.825 元之匯率換算。

註 3：依據投資審委會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，計算如下：

11,339,867 千元 × 60% = 6,803,920 千元

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

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

註 7：係於 104 年 7 月 20 日成立，尚未注資。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	、 額	銷 分	貨 比	交 價	與非關係人無相同交易 可資比較	易 格付	款 1至3個月	條 件	與一般交易之比較 一般廠商付款期間為 ~3個月	件 較	應收(付) 餘	票據、帳款 額百分比(%)	未 實	現 利	益
大成(博野)機械有限公司	進貨	\$ 141,624	2	2	與非關係人無相同交易 可資比較	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	(\$ 21,388)	(5)	\$ 4,300		
大成(常熟)機械有限公司	進貨	186,124	2	2	與非關係人無相同交易 可資比較	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	與非關係人無相同交易 1至3個月	(23,978)	(5)	11,802		

附件三、民國一〇五年度合併財務報告暨會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35	五
(六) 重要會計項目之說明	35~90, 99	六~三十
(七) 關係人交易	90~92	三一
(八) 質抵押之資產	92	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	92~93	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	93~95	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	95~96, 100~106	三五
2. 轉投資事業相關資訊	95~96, 107	三五
3. 大陸投資資訊	96~97, 108~109	三五
(十四) 部門資訊	97~98	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：大成不銹鋼工業股份有限公司

負責人：謝麗雲



中 華 民 國 106 年 3 月 30 日

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司（大成鋼集團）民國 105 年及民國 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大成鋼集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表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合併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，與大成鋼集團保持超然獨立，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，對大成鋼集團民國 105 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對大成鋼集團民國 105 年度合併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

大成鋼集團為因應營運需求，需備妥不同類別之存貨。大成鋼集團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，請參閱合併財務報告附註四(六)、五(二)及十二。截至民國 105 年 12 月 31 日止，大成鋼集團持有存貨新台幣（以下同）24,756,496 千元，佔合併總資產 54%，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，該事項亦影響大成鋼集團合併財務報告營業成本，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、評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性，另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。

其他事項

大成公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估大成鋼集團繼續經營之能力、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鋼集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大成鋼集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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、辨認並評估合併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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對大成鋼集團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，以及使大成鋼集團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合併財務報告使用者注意合併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鋼集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於大成鋼集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對大成鋼集團民國 105 年度合併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

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 106 年 3 月 30 日



大成不銹鋼工業股份有限公司

民國 105 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	%
1100	流動資產										
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,352,928	7	\$ 2,574,614	6	2102	流動負債	\$ 8,028,254	18	\$ 7,578,336	16
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 流動(附註四及七)	122,983	-	113,794	-	2110	短期借款(附註二十四及三二)	559,691	1	459,734	1
1135	備供出售金融資產—流動(附註四及八)	208,975	1	79,278	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動(附註四及七)	82,062	-	133,834	-
1150	遞延之衍生金融資產—流動(附註四 及九)	-	-	27,245	-	2125	遞延之衍生金融負債—流動(附註四 及九)	127,841	-	50,355	-
1180	應收帳款—關係人(附註三一)	83,631	-	57,751	-	2150	應付票據(附註二一及三一)	131,662	-	120,464	-
1170	應收帳款—關係人(附註四、十一及三二)	271,094	1	-	-	2170	應付帳款(附註二一及附註三一)	1,166,662	3	1,160,898	3
1200	應收帳款淨額(附註四、十一及三二)	3,892,604	9	3,446,843	7	2180	應付帳款—關係人(附註三一)	307,133	1	210,748	1
1200	其他應收款(附註三十)	170,274	-	168,455	-	2200	其他應付款(附註二二)	722,928	2	699,926	2
1220	本週所得稅資產(附註四及二六)	48,421	-	143,425	-	2230	本週所得稅負債(附註四及二六)	134,166	-	188,861	-
130X	存貨(附註四、十二及三二)	24,756,496	54	27,942,543	60	2322	一年內到期長期借款(附註二十四及三二)	641,458	1	3,475,597	7
3412	預付租賃款(附註十八及三二)	2,150	-	2,338	-	2399	其他流動負債(附註二二)	99,391	-	76,853	-
1421	預付款項(附註十九及三一)	1,446,061	3	1,083,374	2	21XX	流動負債總計	12,001,248	26	14,115,606	30
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三二)	1,922,992	4	1,725,295	4						
1479	其他流動資產	50	-	233	-						
11XX	流動資產總計	36,278,659	79	37,365,188	79	2510	非流動負債	21,157	-	124,659	-
1510	非流動資產					2540	遞延之衍生金融負債—非流動(附註四 及九)	18,177,337	40	17,116,551	37
1543	透過損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註四及七)	-	-	167	-	2570	長期借款(附註二十四及三二)	78,625	-	147,406	-
1600	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	19,878	-	19,853	-	2640	遞延所得稅負債(附註四及二六)	35,275	-	28,063	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五 及三二)	6,567,424	15	6,718,697	14	2670	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	105,109	1	108,547	-
1760	投資性不動產淨額(附註四、十六及三二)	275,045	1	282,083	1	25XX	其他非流動負債(附註二二)	18,417,503	41	17,525,226	37
1805	商譽(附註四及十七)	141,623	-	144,250	-		負債總計	30,418,251	67	31,640,832	67
1821	其他無形資產(附註四、五及十七)	438,276	1	489,334	1		新屬於本公司業主之權益(附註二四)				
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	1,237,033	3	1,351,698	3	3110	股本	8,311,413	18	8,081,809	17
1980	其他金融資產—非流動(附註十四 及三二)	444,177	1	435,501	1	3200	普通股股本	375,964	1	715,082	1
1985	預付租賃款—非流動(附註十八及三二)	86,362	-	96,242	-	3310	保留盈餘	1,115,551	2	1,115,551	2
1990	其他非流動資產—其他(附註十九)	156,227	-	168,792	-	3320	法定盈餘公積	174,436	1	174,436	1
15XX	非流動資產總計	9,365,985	21	9,706,617	21	3350	特別盈餘公積	1,147,986	3	1,094,166	2
						3300	未分配盈餘	2,437,923	5	2,294,153	5
						3400	保留盈餘總計	497,940	1	803,907	2
						3500	其他權益	(57,347)	(1)	(55,084)	(1)
						31XX	本公司業主之權益合計	11,565,963	25	11,339,867	24
						36XX	非控制權益(附註二四)	3,699,930	8	4,091,106	9
1XX	資產總計	\$ 45,644,644	100	\$ 47,071,805	100	3XXX	權益總計	15,225,893	33	15,430,973	33
							負債及權益總計	\$ 45,644,644	100	\$ 47,071,805	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 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(淨額)為元)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 47,748,615	100	\$ 50,679,180	100
5000	營業成本(附註四、十二、二 三、二五及三一)	40,463,190	85	45,291,748	90
5900	營業毛利	7,285,425	15	5,387,432	10
	營業費用(附註二三、二五及 三一)				
6100	推銷費用	1,448,779	3	1,535,479	3
6200	管理費用	3,975,863	8	3,621,775	7
6000	營業費用合計	5,424,642	11	5,157,254	10
6510	其他收益及費損淨額(附註二 五)	(2,000)	-	6,855	-
6900	營業淨利	1,858,783	4	237,033	-
	營業外收入及支出(附註二五)				
7010	其他收入	119,435	-	167,580	-
7020	其他利益及損失	(273,029)	(1)	499,715	1
7050	財務成本	(690,600)	(1)	(709,991)	(1)
7000	營業外收入及支出合 計	(844,194)	(2)	(42,696)	-
7900	稅前淨利	1,014,589	2	194,337	-
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(343,394)	(1)	(361,224)	(1)
8200	本年度淨利(淨損)	671,195	1	(166,887)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 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	-
		<u>(20,332)</u>	<u>-</u>	<u>(29,638)</u>	<u>-</u>
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	(469,852)	(1)	438,181	1
8362	備供出售金融資產未 實現利益 (損失)	37,594	-	(32,850)	-
8363	現金流量避險	21,135	-	(64,854)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	<u>(4,982)</u>	<u>-</u>	<u>64,568</u>	<u>-</u>
		<u>(416,105)</u>	<u>(1)</u>	<u>405,045</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨 額)	<u>(436,437)</u>	<u>(1)</u>	<u>375,407</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 234,758</u>	<u>-</u>	<u>\$ 208,520</u>	<u>-</u>
8600	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 485,749	1	(\$ 288,067)	-
8620	非控制權益	185,446	-	121,180	-
		<u>\$ 671,195</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 166,887)</u>	<u>-</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 159,470	-	\$ 17,246	-
8720	非控制權益	75,288	-	191,274	-
		<u>\$ 234,758</u>	<u>-</u>	<u>\$ 208,520</u>	<u>-</u>
	每股盈餘 (淨損) (附註二七)				
9750	基 本	\$ 0.61		(\$ 0.36)	
9850	稀 釋	0.61		(0.36)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



單位：新台幣千元，
惟每股股打為九



大成不鏽鋼工業股份有限公司
中華民國 105 年 12 月 31 日

財 務 報 告 之 日

代碼	104年1月1日餘額	增減股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	其他公積	未分配盈餘	國外營運機構匯兌調整	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現匯損	現金流量迴流	合計	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
A1	\$ 7,770,970	\$ 878,302	\$ 715,082	\$ 878,302	\$ 174,486	\$ 2,372,494	\$ 563,009	\$ 164	\$ 93,889	\$ 468,986	\$ 12,890,240	\$ 4,130,146	\$ 16,510,386			
B1				237,249			(237,249)									(466,259)
B5							(466,259)									
B9		310,839					(310,839)									
T1															(136,223)	(136,223)
M5																
D1							(36,276)									(36,276)
D3							(288,067)								121,180	(166,887)
D5							(29,638)	368,560	(759)	(32,850)	334,951	70,094	375,407			
D5							(317,705)	368,560	(752)	(32,850)	334,951	172,346	208,520			
O1															94,091	(94,091)
L1																(355,084)
Z1	8,081,589		715,082	1,115,551	174,486		1,004,166	931,549	(33,014)	(94,648)	803,927	11,339,867	4,091,106	15,430,973		
B9		259,601					(229,604)									
T1															197,795	(197,795)
C15																(382,673)
D1							485,749								185,446	671,195
D3							(20,332)	(354,271)	10,730	(37,954)	(305,947)	(110,158)	(436,437)			
D5							465,417	(354,271)	10,730	(37,954)	(305,947)	159,470	234,758			
E1															188,525	188,525
O1																(86,296)
M5																
M7							(25,236)									(25,236)
N1							(66,737)									(66,737)
L1			45,555												3,339	637,440
Z1	8,311,413	375,964	1,115,551	174,486			1,147,586	577,498	(83,918)	4,880	407,060	11,965,863	3,659,930	15,225,893		

附報之附註係本合併財務報表之一部分。



會計主管：翁建升



經理人：謝榮坤



董事長：謝震雲



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 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,014,589	\$ 194,337
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	524,489	511,929
A20200	攤銷費用	42,560	41,290
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,945	(317)
A20900	財務成本	690,600	709,991
A21200	利息收入	(16,665)	(18,690)
A21300	股利收入	(462)	(725)
A21900	員工認股權酬勞成本	46,855	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	1,909	(18,512)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失 (利益)	81	(654)
A23700	備抵存貨跌價損失增加 (減少)	(360,401)	651,096
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(5,248)
A24100	未實現外幣兌換淨損失 (利益)	79,032	(131,854)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(9,022)	8,646
A31120	避險之衍生金融資產	27,245	4,022
A31130	應收票據	(25,880)	(39,363)
A31150	應收帳款	(491,637)	732,544
A31160	應收帳款－關係人	(271,094)	-
A31180	其他應收款	(63,700)	(80,199)
A31200	存 貨	3,063,304	61,991
A31230	預付款項	(316,122)	364,112
A31240	其他流動資產	371	(178)
A32110	持有供交易之金融負債	(51,772)	61,838
A32120	避險之衍生金融負債	(4,881)	10,216
A32130	應付票據	(12,486)	(212,226)
A32150	應付帳款	15,614	(489,483)
A32160	應付帳款－關係人	96,385	89,152
A32180	其他應付款	64,794	(229,857)
A32230	其他流動負債	25,225	12,639
A32240	淨確定福利負債	(17,285)	(18,060)
A33000	營運產生之現金流入	4,054,591	2,208,437
A33500	支付之所得稅	(258,018)	(504,735)
	營業活動之淨現金流入	<u>3,796,573</u>	<u>1,703,702</u>
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(148,482)	(108,882)
B00400	出售備供出售金融資產價款	57,465	98,671
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(3,500)	(2,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 3,475	\$ 2,838
B02700	購置不動產、廠房及設備	(403,478)	(1,619,529)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,442	47,740
B03700	存出保證金增加	(26,383)	(115,479)
B03800	存出保證金減少	62,672	71,886
B04500	取得無形資產	-	(94,479)
B05800	應收款項增加	-	(78,025)
B06500	其他金融資產增加	(246,789)	(80,197)
B06800	其他非流動資產減少	644	3,970
B07100	預付設備款增加	(85,314)	(267,259)
B07500	收取之利息	16,783	18,158
B07600	收取股利	462	725
	投資活動之淨現金流出	(766,003)	(2,121,862)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	24,734,038	23,464,976
C00200	短期借款減少	(24,266,530)	(24,338,937)
C00500	應付短期票券增加	2,935,999	2,298,956
C00600	應付短期票券減少	(2,840,000)	(2,210,000)
C01600	舉借長期借款	35,444,697	47,515,069
C01700	償還長期借款	(37,048,685)	(43,706,715)
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	(666,426)	(683,725)
C05800	非控制權益變動	(601,757)	(266,590)
C09900	其他籌資活動	(5,785)	9,646
	籌資活動之淨現金流入(流出)	(2,199,385)	1,061,337
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,871)	(49,503)
EEEE	現金及約當現金淨增加	778,314	593,674
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,574,614	1,980,940
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,352,928	\$ 2,574,614

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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 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 1050626834 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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。

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 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
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 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 規定將不致造成合併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，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，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併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合併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合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

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

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，惟合併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部分均表達為籌資活動。

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。

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。

合併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。

4. IFRS 15 「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15及相關修正生效時，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。

5. IAS 12 之修正 「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。

於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表八及九。

(五) 外幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額者外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

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

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

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

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

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

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

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種

無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、應收票據、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶

帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包

含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括匯率交換合約、遠期外匯合約、匯率選擇權、換匯換利合約及金屬價格交換合約，用以管理合併公司之利率、金屬價格及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 避險會計

合併公司指定部分避險工具(包括換匯換利及利率交換合約)進行公允價值避險及現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險/現金流量避險處理。

1. 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。

2. 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將自權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而

賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十八) 股份基礎給付協議員工認股權

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

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。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期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。參閱附註十一。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。參閱附註十二。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
零用金	\$ 349	\$ 381
銀行支票及活期存款	3,339,774	2,559,680
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	12,805	14,553
	<u>\$ 3,352,928</u>	<u>\$ 2,574,614</u>

原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於105年及104年12月31日之年利率區間分別為2%~2.68%及1.3%~3%。

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)	1,016	578
金屬價格交換合約(三)	<u>113,906</u>	<u>113,216</u>
	<u>\$ 122,983</u>	<u>\$ 113,794</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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167</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(二)	\$ 77	\$ 5,212
金屬價格交換合約(三)	81,616	93,938
匯率選擇權合約(四)	369	4,295
換匯換利合約(五)	<u>-</u>	<u>30,389</u>
	<u>\$ 82,062</u>	<u>\$ 133,834</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

合併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：

105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	美元兌人民幣	106.05	USD 200/RMB 1,380
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	106.01~106.02	EUR 800/RMB 6,038

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

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。

- (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

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。

- (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

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 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 224,000 元 (EUR 200,000 元)	106.03	EUR/USD 1.120	USD/RMB 6.8062	EUR/RMB 7.6229
USD 223,000 元 (EUR 200,000 元)	106.04	EUR/USD 1.115	USD/RMB 6.8301	EUR/RMB 7.6156

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 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。

(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

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，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。

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

合併公司 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：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
匯率交換合約	\$ 6,368	\$ -
遠期外匯合約	(612)	(75,275)
匯率選擇權合約	1,958	(3,259)
金屬價格交換合約	(234,983)	534,620
換匯換利合約	2,071	(27,912)
	<u>\$ 225,198</u>	<u>\$ 428,174</u>

八、備供出售金融資產－流動

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
國內投資		
基金受益憑證	\$ 87,850	\$ 59,660
國外投資		
上市股票	121,125	19,618
	<u>\$ 208,975</u>	<u>\$ 79,278</u>

九、避險之衍生金融工具

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
<u>金融資產－流動</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利(一)	\$ -	\$ 27,245
<u>金融負債－流動</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利(一)	\$ 919	\$ -
現金流量避險－利率交換(二)	126,922	50,355
	<u>\$ 127,841</u>	<u>\$ 50,355</u>
<u>金融負債－非流動</u>		
現金流量避險－利率交換(二)	\$ 21,157	\$ 124,659

(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 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	(\$ 919)	106.01.07~106.07.07	106.01.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美金 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.30%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 32.32 元購買美金 15,000 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	\$ 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：美金 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 31 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

(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 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 100,000	106.01.13	1.4200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	106.01.13	1.5930%	美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.01.14~107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13~107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13~107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13~107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月

104 年 12 月 31 日

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

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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
財務成本	<u>\$ 58,361</u>	<u>\$ 27,664</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>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及應收帳款淨額

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 83,631	\$ 57,751
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 3,909,091	\$ 3,467,071
減：備抵呆帳	<u>16,487</u>	<u>20,228</u>
	<u>\$ 3,892,604</u>	<u>\$ 3,446,843</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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
60 天以下	\$ 3,639,421	\$ 3,206,803
61 至 90 天	215,726	203,831
91 至 120 天	34,448	31,334
121 天以上	<u>19,496</u>	<u>25,103</u>
	<u>\$ 3,909,091</u>	<u>\$ 3,467,071</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：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
60 天以下	\$ 101,859	\$ 19,041
61 至 90 天	1,300	2,553
91 至 120 天	893	589
121 天以上	<u>3,719</u>	<u>138</u>
	<u>\$ 107,771</u>	<u>\$ 22,321</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
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	2,266	(2,583)	(317)
外幣換算差額	<u>382</u>	(<u>251</u>)	<u>131</u>
104年12月31日餘額	15,986	4,242	20,228
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	3,171	(226)	2,945
加：本年度實際沖銷	(6,255)	-	(6,255)
外幣換算差額	(<u>3,521</u>)	<u>3,090</u>	(<u>431</u>)
105年12月31日餘額	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 16,487</u>

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

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十二、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 13,472,088	\$ 16,688,441
商 品	8,143,622	9,017,354
在 製 品	770,911	810,270
原 料	1,285,499	1,020,829
物 料	4,815	5,119
在途商品	119,133	64,911
在途原料	<u>960,428</u>	<u>335,619</u>
	<u>\$ 24,756,496</u>	<u>\$ 27,942,543</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為40,463,099千元及45,274,843千元。銷貨成本包括沖減備抵存貨跌價損失分別為360,401千元及提列存貨跌價損失651,096千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說 明
			105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日	
本 公 司	美國大成國際公司 (TCI)	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	100	100	
	大成維京控股有限公司 (大成維京)	一般投資業	100	100	
	大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	47.19	44.52	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限公司 (尹融)	一般投資業	100	-	2.
	TA CHEN (Samoa) Holdings Ltd. (TCH)	一般投資業	-	-	3.
	大鼎興業公司	不銹鋼捲及不銹鋼板之製造及買賣	70	-	4.
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100	100	
大成維京控股有限公司	石家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	
	大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	100	100	
	大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟)	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚)	不銹鋼產品之生產及銷售	-	100	5.
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產品	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	99.90	99.90	
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	一般投資業	-	-	6.
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	成融 (上海) 國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	7.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 於 104 年 7 月設立，並於 105 年 4 月匯出股款。
3. 係於 104 年 12 月設立，截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯出投資款。
4. 於 105 年 8 月設立，主係經營不銹鋼板之製造及買賣。
5. 於 101 年 10 月底停止營運，105 年 1 月清算註銷完畢。

6. 於 105 年 2 月設立，截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯出投資款。

7. 於 105 年 6 月設立，截至 105 年 12 月 31 日止，尚未匯出投資款。

(二) 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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
大國鋼公司	52.81%	55.48%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

	分配予非控制權益之損益	
	105 年度	104 年度
大國鋼公司	\$ 184,557	\$ 120,595
其 他	889	585
合 計	<u>\$ 185,446</u>	<u>\$ 121,180</u>

	非 控 制 權 益	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
大國鋼公司	\$ 3,610,271	\$ 4,068,566
其 他	49,659	22,540
合 計	<u>\$ 3,659,930</u>	<u>\$ 4,091,106</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大國鋼公司及其子公司

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 10,288,105	\$ 10,745,115
非流動資產	3,166,368	3,107,330
流動負債	(2,670,825)	(5,227,453)
非流動負債	(<u>3,947,239</u>)	(<u>1,291,048</u>)
權 益	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,333,944</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,226,138	\$ 3,265,378
大國鋼公司之非控制權益	<u>3,610,271</u>	<u>4,068,566</u>
	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,333,944</u>

	105 年度	104 年度
營業收入	\$ 10,096,765	\$ 10,947,048
本期淨利	\$ 337,359	\$ 212,569
其他綜合損益	(188,968)	124,394
綜合損益總額	\$ 148,391	\$ 336,963
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 152,802	\$ 91,974
大國鋼公司公司之 非控制權益	184,557	120,595
	\$ 337,359	\$ 212,569
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 70,221	\$ 145,770
大國鋼公司之非控 制權益	78,170	191,193
	\$ 148,391	\$ 336,963
現金流量		
營業活動	\$ 1,234,352	\$ 778,622
投資活動	(302,201)	(1,360,818)
籌資活動	(690,971)	468,077
匯率變動對現金之 影響	(2,696)	(22,052)
淨現金流入（流出）	\$ 238,484	(\$ 136,171)

十四、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	\$ 19,550	\$ 70,435
質押銀行定期存款	845,093	982,203
質押銀行活期存款（備償戶）	1,033,109	657,476
質押附買回債券	25,240	15,181
	\$ 1,922,992	\$ 1,725,295
<u>非 流 動</u>		
質押銀行定期存款	\$ 190,000	\$ 114,000
質押銀行支票及活期存款（備償戶）	116,173	143,081
存出保證金	138,004	178,420
	\$ 444,177	\$ 435,501

(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，請參閱附註三二。

十五、不動產、廠房及設備淨額

合併公司 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，合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 50 年
機動電力設備	5 至 10 年
工程系統	2 至 20 年
機器設備	2 至 25 年
倉儲設備	2 至 20 年
電力設備	2 至 15 年
運輸設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
土 地	\$ 209,625	\$ 213,363
建 築 物	<u>83,850</u>	<u>85,345</u>
成本合計	293,475	298,708
減：累計折舊及減損	<u>18,430</u>	<u>16,625</u>
	<u>\$ 275,045</u>	<u>\$ 282,083</u>

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 288,015
淨兌換差額	<u>10,693</u>
104年12月31日餘額	<u>298,708</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	(13,972)
折舊費用	(2,063)
淨兌換差額	(<u>590</u>)
104年12月31日餘額	(<u>16,625</u>)
104年12月31日淨額	<u>\$ 282,083</u>
 <u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 298,708
淨兌換差額	(<u>5,233</u>)
105年12月31日餘額	<u>293,475</u>
<u>累計折舊</u>	
105年1月1日餘額	(16,625)
折舊費用	(2,097)
淨兌換差額	<u>292</u>
105年12月31日餘額	(<u>18,430</u>)
105年12月31日淨額	<u>\$ 275,045</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 25 至 40 年

上述之投資性不動產位於美國，主係用於出租。

合併公司投資性不動產之公允價值係參考近 3 年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近 3 年度實際成交價格。不動產鑑價師之評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。其公允價值如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 302,505</u>	<u>\$ 307,899</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、商譽及其他無形資產

成 本	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
104年1月1日餘額	\$ 116,726	\$ 134,892	\$ 324,413	\$ 23,738	\$ 2,505	\$ 485,548
單獨取得	25,629	-	49,002	19,848	-	68,850
淨兌換差額	5,449	5,008	13,276	1,713	(57)	19,940
104年12月31日餘額	147,804	139,900	386,691	45,299	2,448	574,338
累計攤銷及減損						
104年1月1日餘額	(\$ 3,427)	(\$ 12,971)	(\$ 26,705)	\$ -	(\$ 971)	(\$ 40,647)
攤銷費用	-	(10,406)	(25,893)	(4,330)	(517)	(41,146)
淨兌換差額	(127)	(837)	(1,888)	(512)	26	(3,211)
104年12月31日餘額	(3,554)	(24,214)	(54,486)	(4,842)	(1,462)	(85,004)
104年12月31日淨額	\$ 144,250	\$ 115,686	\$ 332,205	\$ 40,457	\$ 986	\$ 489,334
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	(2,689)	(2,450)	(7,125)	(793)	(196)	(10,564)
105年12月31日餘額	145,115	137,450	379,566	44,506	2,252	563,774
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	-	(10,578)	(27,432)	(3,872)	(401)	(42,283)
淨兌換差額	62	430	1,079	86	134	1,729
105年12月31日餘額	(3,492)	(34,362)	(80,839)	(8,628)	(1,729)	(125,558)
105年12月31日淨額	\$ 141,623	\$ 103,088	\$ 298,727	\$ 35,878	\$ 523	\$ 438,216

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	5至10年

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

購買日取得之資產

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

(二) 因購買營運資產產生之商譽

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(三) 合併公司於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別使用年折現率 8.4%~10.56% 及率 8.4%~9.1% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

十八、預付租賃款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流 動	\$ 2,150	\$ 2,338
非 流 動	<u>86,362</u>	<u>96,242</u>
	<u>\$ 88,512</u>	<u>\$ 98,580</u>

預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 152 年到期。設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

十九、預付款項及其他資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
流 動		
預付款項(註)	<u>\$ 1,446,061</u>	<u>\$ 1,083,374</u>
非 流 動		
預付設備款	\$ 146,174	\$ 167,698
其 他	<u>10,053</u>	<u>1,094</u>
	<u>\$ 156,227</u>	<u>\$ 168,792</u>

註：預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

二十、借 款

(一) 短期借款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行週轉金借款	\$ 3,994,000	\$ 3,299,855
銀行購料借款	3,925,971	4,278,481
銀行透支	108,283	-
	<u>\$ 8,028,254</u>	<u>\$ 7,578,336</u>

上述短期借款利率如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
銀行週轉金借款	1.07%~2.29%	1.35%~2.12%
銀行購料借款	1.28%~4.75%	1.11%~5.30%

105 年及 104 年 12 月 31 日之週轉金及購料借款，其中合併公司業已與金融機構簽訂換匯換利合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為 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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 560,000	\$ 460,000
減：應付短期票券折價	309	266
	<u>\$ 559,691</u>	<u>\$ 459,734</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
中華票券	100,000	60	99,940	0.55	銀行定期存款
兆豐票券	100,000	80	99,920	1.15	附買回債券
萬通票券	100,000	33	99,967	0.50	無
萬通票券	50,000	12	49,988	0.70	附買回債券
國際票券	50,000	16	49,984	0.66	銀行定期存款
合庫票券	100,000	101	99,899	0.90	附買回債券
	<u>\$560,000</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$559,691</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
中華票券	100,000	81	99,919	0.60	銀行定期存款
兆豐票券	100,000	24	99,976	1.24	附買回債券
萬通票券	100,000	61	99,939	0.70	無
萬通票券	50,000	14	49,986	0.70	附買回債券
國際票券	50,000	72	49,928	0.76	銀行定期存款
	<u>\$460,000</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$459,734</u>		

(三) 長期借款

<u>本公司</u>	<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－中期無擔保放款	-	300,000
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－中期無擔保放款	250,000	-
7. 台灣工業銀行（註）－中期擔保放款	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
1. 聯 貸 案		
(1) TCI	\$ 5,420,564	\$ 7,648,811
(2) 大成維京公司	793,350	505,505
(3) 大國鋼公司	1,699,712	844,974
(4) BBI-USA	1,419,000	2,543,937
2. 中 期 擔 保 借 款	<u>1,100,673</u>	<u>1,223,315</u>
	18,897,340	20,666,161
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>78,545</u>	<u>74,013</u>
	18,818,795	20,592,148
減：列為 1 年內到期部分	<u>641,458</u>	<u>3,475,597</u>
	<u>\$ 18,177,337</u>	<u>\$ 17,116,551</u>

註：已更名為王道商業銀行。

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 12 月 31 日及 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%~0.11%
	<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，其借款合同約定參閱(四)聯貸案財務比率限制。

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 日年利率分別為 1.80% 及 2.10%。
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%

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美金 300,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 TCI 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。TCI 於 102 年 12 月動用，借款到期日為 107 年 12 月，年利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 3.00%~5.00% 及 2.67%~4.75%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大成維京公司

104 年度銀行聯貸

大成維京公司於 104 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 48,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供大成維京公司償還既有金融機構債務及充實中期營運週轉金之所需。大成維京公司於 104 年 12 月動用，借款到期日為 109 年 12 月，年利率於 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日分別為 2.55%~3.05% 及 2.1%。

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 大國鋼公司

101 年銀行聯貸

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，原定於 106 年 4 月到期，已於 105 年 6 月簽訂新聯合授信合約，並於 105 年 7 月提前償還，截至 104 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

授 信 額 度 (千元) (註1)	已 動 用 金 額 (註 2)		
	104年12月31日	授 信 期 間	年 利 率
甲項 \$ 840,000	\$ 420,000	首次動用起5年	2%
乙項 630,000	265,000	首次動用起5年	2%
丙項 美金 21,000	-	首次動用起5年	-
丁項 200,000	160,000	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	0.62% ~ 1.36%

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 104 年 12 月 31 日止，本聯貸案授信額度為 1,279,663 千元（含美金 10,500 千元）。

償還辦法如下：

甲項：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：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：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：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。

105 年銀行聯貸

大國鋼公司於 105 年 6 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 28 億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起 5 年。截至 105 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	授信額度 (千元) (註 1)	已動用金額 (註 2)		授 信 期 間	年 利 率
		105 年 12 月 31 日			
甲項	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000		首次動用起 5 年	2%
乙項	\$ 900,000	500,000		首次動用起 5 年	2%
丙項	1,600,000 (或等值美金)	-		首次動用起 5 年	-
丁項	200,000	200,000		自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿 5 年之日止	0.55% ~ 1.36%

註 1：截至 105 年 12 月 31 日止，本聯貸案授信額度為 28 億元。

註 2：惟乙項及丙項授信合計動用本金總餘額於任何時間均不得超過丙項授信額度。

償還辦法如下：

甲項：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：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：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：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。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) BBI-USA 銀行聯貸

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 BBI-USA 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。年利率 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 2.70% 及 2.54%。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，修訂內容為：自 105 年 2 月 26 日起，借款額度修改為美金 260,000 千元，借款到期日為 110 年 8 月，其授信用途同原授信合約。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 中期擔保借款

(1) TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月，前 83 期共計償還美金 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 3.75% 及 3.5%。

(2) TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美金 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年及 104 年 12 月

31日分別為3.75%及3.5%。

- (3) TCI向BOT銀行申貸借款，自97年6月起分84期償還至104年5月，前83期共計償還美金1,259千元，餘於最後1期一次償還，已於104年5月與BOT銀行完成再融資協議，就剩餘借款美元4,201千元延長借款期間至111年5月，年利率於105年及104年12月31日分別為3.25%及3%。
- (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104年12月31日為2.67%。
- (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期償還至105年12月到期，年利率104年12月31日為5.6%~6.4%。
- (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年及104年12月31日分別為1.57%及1.85%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104年 聯貸案) (註1)	TCI (註2)	大成維京 公司 (104年 聯貸案) (註1)	大國鋼公司 (101年 聯貸案) (註3)	大國鋼公司 (105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%	130%	—
負債比率(不得高於)	250%	—	250%	160%	160%	—
利息保障倍數(不得低於)	2倍	—	2倍	3倍	3倍	—
固定費用償付比率(不得低於)	—	115%	—	—	—	110%
有形淨值(不得低於)	125億元	—	125億元	30億元	50億元	—

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告計算。

註2：係採用TCI經會計師簽證之年度財務報告及每月自結財務報告計算。

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告計算。

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

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

	<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	\$ 63,914	\$ 63,813
非因營業而發生	<u>67,748</u>	<u>56,651</u>
	<u>\$ 131,662</u>	<u>\$ 120,464</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

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 242,006	\$ 155,006
應付董監酬勞及員工酬勞	24,473	1,621
應付未休假給付	53,281	54,418
應付費用	387,382	432,702
其 他	<u>15,786</u>	<u>16,179</u>
	<u>\$ 722,928</u>	<u>\$ 659,926</u>
<u>其他負債</u>		
應付租賃款	\$ 4,444	\$ 7,131
租賃誘因	2,183	1,597
預收貨款	31,774	11,787
其 他	<u>60,990</u>	<u>56,338</u>
	<u>\$ 99,391</u>	<u>\$ 76,853</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
應付租賃款	\$ 2,125	\$ 7,881
租賃誘因	98,633	89,770
其他	<u>4,351</u>	<u>10,896</u>
	<u>\$ 105,109</u>	<u>\$ 108,547</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>		
不超過1年	\$ 5,200	\$ 7,933
1~5年	<u>2,469</u>	<u>8,431</u>
	7,669	16,364
減：未來財務費用	(<u>1,100</u>)	<u>1,352</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 15,012</u>
<u>最低租賃給付現值</u>		
1年以內	\$ 4,444	\$ 7,131
超過1年但不超過5年	<u>2,125</u>	<u>7,881</u>
	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 15,012</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，105年及104年度平均租賃期間均為5至7年。

於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，105及104年度之年利率區間皆為3.61%~8.54%。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及大國鋼公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於英國、加拿大及巴西當地之子公司之員工，係屬當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成

本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於美國當地之子公司員工，當地政府設有員工退休辦法（401K Profit Sharing Plan），針對年資滿 12 個月且年齡 21 歲以上（含）之自願參與正式員工，相對提撥退休金。

（二）確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	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)	-	(1,746)	(1,746)
精算損失—人口統計假 設變動	30,012	-	30,012

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失－財務假設變動	\$ 5,475	\$ -	\$ 5,475
精算損失－經驗調整	1,968	-	1,968
認列於其他綜合損益	37,455	(1,746)	35,709
雇主提撥	-	(24,390)	(24,390)
福利支付	(1,279)	1,279	-
104年12月31日餘額	271,877	(243,814)	28,063
服務成本			
當期服務成本	7,030	-	7,030
利息費用(收入)	4,078	(3,843)	235
認列於損益	11,108	(3,843)	7,265
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	8,247	-	8,247
認列於其他綜合損益	22,433	2,064	24,497
雇主提撥	-	(24,550)	(24,550)
福利支付	(9,979)	9,979	-
105年12月31日餘額	\$ 295,439	(\$ 260,164)	\$ 35,275

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
	\$ 7,265	\$ 6,330

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之

收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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：

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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

二四、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 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	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<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，參閱附註二五之(七)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：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
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. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)
備供出售金融資產 未實現損益	37,513	(32,196)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	<u>81</u>	(<u>654</u>)
年底餘額	<u>\$ 4,580</u>	(<u>\$ 33,014</u>)

2. 現金流量避險

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
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	(42,649)	(92,991)
相關所得稅	(4,982)	64,568
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	<u>58,361</u>	<u>27,664</u>
年底餘額	<u>(\$ 83,918)</u>	(<u>\$ 94,648</u>)

(五) 非控制權益

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 4,091,106	\$ 4,130,146
歸屬於非控制權益之份 額		
本年度淨利	185,446	121,180
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(115,581)	69,621
現金流量避險之公 允價值變動損益	5,423	473
本年度增加	30,000	-
子公司股東現金股利	(197,793)	(136,223)
子公司現金增資	188,525	-
收購子公司非控制權益	(139,229)	(94,091)
子公司收購庫藏股	(413,700)	-
處分子公司部份權益	22,433	-
子公司員工持有之權益 工具	3,300	-
年底餘額	<u>\$ 3,659,930</u>	<u>\$ 4,091,106</u>

本公司 105 年度於興櫃市場及櫃檯買賣中心以每股新台幣 15.29 元~18 元取得子公司大國鋼公司股票 9,556 千股，取得價款為 164,465 千元。104 年度於興櫃市場以每股新台幣 16.9 元~17.1 元取得子公司大國鋼公司股票 7,703 千股，取得價款為 130,367 千元。

(六) 庫藏股票

	單位：千股 轉讓股份予員工
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	(38,740)	13.97~16.57
年底流通在外	-	
年底可執行	-	
本年度給與之認股權公允價值 (元)	\$ 0.57~2.53	

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

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	\$ -	\$ 5,248
處分不動產、廠房及設備 (損) 益	(2,000)	1,607
	<u>(\$ 2,000)</u>	<u>\$ 6,855</u>

(二) 其他收入

	105 年度	104 年度
租金收入	\$ 25,322	\$ 20,163
利息收入	16,665	18,690
包裝收入	14,524	14,742
佣金收入	873	3,422
股利收入	462	725
其 他	61,589	109,838
	<u>\$ 119,435</u>	<u>\$ 167,580</u>

(三) 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)	\$ 654
淨外幣兌換利益 (損失)	(42,216)	77,310
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	323,993	811,724
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	(549,191)	(383,550)
其 他	(<u>5,534</u>)	(<u>6,423</u>)
	<u>(\$ 273,029)</u>	<u>\$ 499,715</u>

(四) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	\$ 614,450	\$ 649,517
聯貸案主辦費攤銷	32,140	36,185
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>58,361</u>	<u>27,664</u>
	704,951	713,366
減：列入符合要件資產 成本之金額	<u>14,351</u>	<u>3,375</u>
	<u>\$ 690,600</u>	<u>\$ 709,991</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	\$ 14,351	\$ 3,375
利息資本化利率	1.69%~1.76%	1.79%

(五) 折舊及攤銷

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 522,392	\$ 509,866
投資性不動產	2,097	2,063
其他無形資產	42,283	41,146
其他非流動資產	<u>277</u>	<u>144</u>
合 計	<u>\$ 567,049</u>	<u>\$ 553,219</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105 年度	104 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 262,603	\$ 255,096
營業費用	<u>261,886</u>	<u>256,833</u>
	<u>\$ 524,489</u>	<u>\$ 511,929</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 522	\$ 400
營業費用	<u>42,038</u>	<u>40,890</u>
	<u>\$ 42,560</u>	<u>\$ 41,290</u>
 (六) 投資性不動產之直接營運費用		
	105 年度	104 年度
產生租金收入之投資性 不動產之直接營運費 用	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,063</u>
 (七) 員工福利費用		
	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 3,044,445	\$ 2,776,467
勞健保	383,256	361,882
其他	<u>94,878</u>	<u>81,668</u>
	<u>3,522,579</u>	<u>3,220,017</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	131,326	117,446
確定福利計畫 (附 註二三)	<u>7,265</u>	<u>6,330</u>
	<u>138,591</u>	<u>123,776</u>
	<u>\$ 3,661,170</u>	<u>\$ 3,343,793</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,214,006	\$ 1,129,517
營業費用	<u>2,447,164</u>	<u>2,214,276</u>
	<u>\$ 3,661,170</u>	<u>\$ 3,343,793</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞

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。

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：

	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
年度財務報告認列金額	\$ 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。

(八) 外幣兌換損益

	105 年度	104 年度
外幣兌換利益總額	\$ 493,488	\$ 889,221
外幣兌換損失總額	(535,704)	(811,911)
淨 損 益	(\$ 42,216)	\$ 77,310

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 325,937	\$ 228,141
未分配盈餘加徵	10,131	150,390
以前年度之調整	(19,447)	(7,365)
	<u>316,621</u>	<u>371,166</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>26,773</u>	(<u>9,942</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 343,394</u>	<u>\$ 361,224</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	<u>\$ 1,014,589</u>	<u>\$ 194,337</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 459,823	\$ 131,277
稅上不可加計之收益	(128,308)	(36,891)
未認列之暫時性差異	21,195	123,813
未分配盈餘加徵	10,131	150,390
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(<u>19,447</u>)	(<u>7,365</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 343,394</u>	<u>\$ 361,224</u>

本公司及子公司大國鋼所適用之法定稅率為 17%。

各國子公司所適用之法定稅率如下：

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年度	104 年度
<u>遞延所得稅利益(損失)</u>		
本年度產生者		
現金流量避險之避險工具公允價值變動	(\$ 4,982)	\$ 64,568
確定福利計畫再衡量數	<u>4,165</u>	<u>6,071</u>
	<u>(\$ 817)</u>	<u>\$ 70,639</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
預付所得稅	<u>\$ 48,421</u>	<u>\$ 143,425</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 134,166</u>	<u>\$ 188,861</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

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於 其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
現金流量避險	\$ 65,033	\$ -	(\$ 4,982)	\$ -	\$ 60,051
折舊費用財稅差	15,401	(241)	-	-	15,160
聯屬公司利益	147,477	40,292	-	-	187,769
確定福利退休計畫	4,771	(2,939)	4,165	-	5,997
未實現存貨損失	362,361	(103,067)	-	(6,222)	253,072
存貨成本資本化差異	298,055	(5,133)	-	(6,402)	286,520
備抵呆帳及銷貨退回	9,979	27	-	(264)	9,742
其他	215,854	(43,752)	-	(4,026)	168,076
	1,118,931	(114,813)	(817)	(16,914)	986,387
虧損扣抵	232,767	21,550	-	(3,671)	250,646
	<u>\$ 1,351,698</u>	<u>(\$ 93,263)</u>	<u>(\$ 817)</u>	<u>(\$ 20,585)</u>	<u>\$ 1,237,033</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊費用財稅差	\$ 137,232	(\$ 66,951)	\$ -	(\$ 2,233)	\$ 68,048
其他	10,174	461	-	(58)	10,577
	<u>\$ 147,406</u>	<u>(\$ 66,490)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,291)</u>	<u>\$ 78,625</u>

104 年度

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

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之項目及金額

截至 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金額分別為 117,008 千元及 141,338 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 2,166,613 千元及 1,547,886 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
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 105 年 8 月 3 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	(\$ 0.36)	(\$ 0.35)
稀釋每股盈餘	(\$ 0.36)	(\$ 0.35)

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）	\$ 489,517	(\$ 288,067)

股 數

	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

單位：千股

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 679,724	\$ 743,874
1至5年	1,931,386	2,249,843
超過5年	<u>2,176,847</u>	<u>2,720,660</u>
	<u>\$ 4,787,957</u>	<u>\$ 5,714,377</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 110 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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 21,744	\$ 19,037
1至5年	<u>91,661</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 113,405</u>	<u>\$ 19,037</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化，合併公司整體策略於 105 及 104 年度並無變化。

合併公司之資本結構係由合併公司之淨負債及權益所組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，合併公司依據主要管理階層之建

議，將藉由支付股利或償付負債，併同投資金融商品等方式平衡整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量層級

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款、其他金融資產、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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 122,983	\$ -	\$ 122,983
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 121,125	\$ -	\$ -	\$ 121,125
基金受益憑證	87,850	-	-	87,850
合 計	\$ 208,975	\$ -	\$ -	\$ 208,975
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 82,062	\$ -	\$ 82,062
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 148,998	\$ -	\$ 148,998

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 113,961	\$ -	\$ 113,961
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 27,245	\$ -	\$ 27,245

(接次頁)

(承前頁)

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

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>		
<u>透過損益按公允價值</u>		
<u>量</u>		
持有供交易	\$ 122,983	\$ 113,961
指定為避險會計關係之 衍生工具	-	27,245
放款及應收款(註1)	10,137,700	8,408,459
備供出售金融資產(註 2)	228,853	99,131

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡 量		
持有供交易	\$ 82,062	\$ 133,834
指定為避險會計關係之 衍生工具	148,998	175,014
以攤銷後成本衡量(註 3)	29,735,125	30,782,254

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(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、應付款項(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，利用匯率交換合約、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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英磅、加幣及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	105 年度	104 年度
損 益	\$ 29,401	\$ 21,467

	歐 元 之 影 響	
	105 年度	104 年度
損 益	\$ 2,558	\$ 1,940

損 益	英 鎊 之 影 響	
	105 年度	104 年度
	\$ 1,378	\$ 1,963

損 益	加 幣 之 影 響	
	105 年度	104 年度
	\$ 1,766	\$ 1,417

損 益	澳 幣 之 影 響	
	105 年度	104 年度
	\$ 2,429	\$ 1,664

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 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 1,067,448	\$ 1,196,371
金融負債	1,570,175	1,442,917
具現金流量利率風險		
金融資產	4,182,954	2,968,039
金融負債	25,734,851	27,202,313

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 年度之稅前淨利將分別減少／增加 255,736 千元及 267,099 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 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 年度稅前損失將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少 1,726 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，合併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年及104年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,328,385	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,600	2,600	2,469	-
固定利率銀行 借款	268,346	50,712	812,593	128,352
浮動利率銀行 借款	9,211,262	508,835	16,624,109	563,932
	<u>\$ 11,810,593</u>	<u>\$ 562,147</u>	<u>\$ 17,439,171</u>	<u>\$ 692,284</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>

(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 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 77	\$ -
匯率選擇權合約	369	-
金屬價格交換合約	81,616	-
換匯換利合約	919	-
利率交換合約	<u>126,922</u>	<u>21,157</u>
	<u>\$ 209,903</u>	<u>\$ 21,157</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1年以內	1至5年
104年12月31日		
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	50,355	124,659
	<u>\$ 184,189</u>	<u>\$ 124,659</u>

(3) 融資額度

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行透支額度(每年重新檢視)		
—已動用金額	\$ 863,983	\$ 1,289,914
—未動用金額	546,017	190,086
	<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	\$ 26,483,393	\$ 27,370,195
—未動用金額	17,888,941	11,685,083
	<u>\$ 44,372,334</u>	<u>\$ 39,055,278</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額年底年利率(%)	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	627,925	219,148	449,728	1.59~1.98	1,600,000
	<u>\$ 1,872,896</u>	<u>\$ 691,393</u>	<u>\$ 1,374,998</u>		

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額年底年利率(%)	年底額度
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，合併公司讓售應收帳款保留款餘額分別為美金 39,879 元（合計新台幣 1,286 千元）及美金 233,375 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。

三一、關係人交易

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

(一) 營業收入

	105年度	104年度
其他關係人（註）	<u>\$ 158,734</u>	<u>\$ -</u>

註：係子公司之法人董事

合併公司銷貨予關係人係按一般交易價格計價，其收款期間為 6 個月。

(二) 進貨及進貨折讓

	105年度	104年度
進貨淨額（已減除進貨折讓）		
法人董事或法人董事之關係企業	\$ 1,410,095	\$ 1,597,381
其他關係人	<u>78,616</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,488,711</u>	<u>\$ 1,597,381</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。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	其他關係人	<u>\$ 271,094</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	法人董事或法人董 事之關係企業	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 445</u>

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。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應付票據	其他關係人	<u>\$ 201</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款－關係人	法人董事或法人董 事之關係企業	\$ 190,170	\$ 210,748
	其他關係人	116,963	-
		<u>\$ 307,133</u>	<u>\$ 210,748</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(五) 預付款項

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他關係人	<u>\$ 23,493</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

1. 租 賃

合併公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間至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。

2. 加工支出

合併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18,397千元。

(七) 主要管理階層之獎酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 204,498	\$ 123,090
退職後福利	1,542	738
股份基礎給付	666	-
	<u>\$ 206,706</u>	<u>\$ 123,828</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
其他金融資產（質押定期存單、 備償戶及附買回債券等）	\$ 2,209,615	\$ 1,911,941
應收帳款	2,959,667	2,654,303
存 貨	19,574,062	23,300,308
不動產、廠房及設備淨額	2,580,094	2,858,577
投資性不動產淨額	275,045	282,083
預付租賃款	21,777	51,670
	<u>\$ 27,620,260</u>	<u>\$ 31,058,882</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
因購買原料已開立未使 用之信用狀金額	<u>\$ 318,698</u>	<u>\$ 374,684</u>
因提供海關進口保證金 已開立未使用之信用 狀金額	<u>\$ 104,813</u>	<u>\$ 65,650</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設 備	<u>\$ 177,964</u>	<u>\$ 242,005</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>\$ 880,231</u>	<u>\$ 796,943</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 561,823</u>	<u>\$ 422,259</u>

(三) 截至 105 年 12 月 31 日止，BBI-USA 提供信用狀 104,813 千元予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下述關稅稽查案件之擔保。

(四) 103 年 4 月起美國海關依據 1930 年美國關稅法，對 BBI-USA 進行關稅稽查作業（稽查內容包括進口作業流程、主要供應商或製造商資訊、產品內容、產品製造地及反傾銷產品控管等），截至目前美國海關主要稽查內容為 BBI-USA 透過貿易商進口低碳鋼牙條來源國是否為中國，以稽查中國大陸扣件業是否有透過三角貿易銷售至美國地區以規避反傾銷稅。該案目前尚在美國海關稽查作業期間，BBI-USA 已積極配合稽查並採行相關因應措施，截至本合併財務報告通過發布日止，BBI-USA 並無收到美國海關稽查作業報告或相關行政處罰之情事，BBI-USA 委任律師表示依據目前現有的資料，BBI-USA 並未符合被課徵反傾銷進口關稅條件或有額外罰款之情事。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；新台幣千元

105 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	\$ 153,970	32.25	\$ 4,964,817
美元	11,960	6.9370	385,724
		(美元:人民幣)	
歐元	3,771	33.9	127,848
歐元	3,766	7.3068	127,931
		(歐元:人民幣)	
英鎊	3,480	39.61	137,841
加幣	7,386	23.91	176,611
澳幣	10,433	23.285	242,941

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	63,297	32.25	2,041,323
美元	14,816	6.9370	477,833
		(美元:人民幣)	
美元	989	3.259	31,898
		(美元:巴西里爾)	
美元	639	1.3488	20,613
		(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

(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	\$ 87,726
美元	15,643
	(美元:人民幣)
美元	1,021
	(美元:巴西里爾)
美元	1,838
	(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 年度		104 年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1	(\$ 57,241)	1	\$ 87,837
	(新台幣:新台幣)		(新台幣:新台幣)	
巴西里爾	9.2871	4,452	9.6354	(12,195)
	(巴西里爾:新台幣)		(巴西里爾:新台幣)	
加幣	24.36	2,320	24.85	(5,180)
	(加幣:新台幣)		(加幣:新台幣)	
紐元	22.48	893	22.21	(183)
	(紐元:新台幣)		(紐元:新台幣)	
英鎊	43.78	1,411	48.53	(1,658)
	(英鎊:新台幣)		(英鎊:新台幣)	
澳幣	23.99	86	23.88	(1,311)
	(澳幣:新台幣)		(澳幣:新台幣)	
人民幣	4.86	5,863	5.0967	10,000
	(人民幣:新台幣)		(人民幣:新台幣)	
		(\$ 42,216)		\$ 77,310

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表四）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（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. 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。（附表七）
11. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。（附表八）

(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。（附表九）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：（附表二、三、五、六、九及十）
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門—主要係本公司、TCI、TCH、大鼎興業公司及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成常熟公司、大成博野公司、尹融公司及山西大瀚公司（已於 105 年 1 月 19 日清算註銷完畢），主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒之買賣。

螺絲螺帽部門—主要係 TCIG、大國鋼公司及其海外子公司（包含 BBI-USA、BBI-CA、BBI-UK、BBI-AU、BBI-NZ 及 BBI-BZ），主要職能為螺絲螺帽之銷售。

(一) 部門收入與營運結果

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>105 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 37,582,893	\$ 10,165,722	\$ -	\$ 47,748,615
部門間收入	<u>7,090,762</u>	<u>4,684,950</u>	<u>(11,775,712)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 44,673,655</u>	<u>\$ 14,850,672</u>	<u>(\$ 11,775,712)</u>	<u>\$ 47,748,615</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 1,208,017</u>	<u>\$ 610,120</u>	<u>\$ 40,646</u>	\$ 1,858,783
其他營業外收入及支出				(153,594)
財務成本				(690,600)
稅前淨利				<u>\$ 1,014,589</u>
<u>104 年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 39,675,093	\$ 11,004,087	\$ -	\$ 50,679,180
部門間收入	<u>6,872,723</u>	<u>4,707,875</u>	<u>(11,580,598)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 46,547,816</u>	<u>\$ 15,711,962</u>	<u>(\$ 11,580,598)</u>	<u>\$ 50,679,180</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 194,966)</u>	<u>\$ 548,396</u>	<u>(\$ 116,397)</u>	\$ 237,033
其他營業外收入及支出				667,295
財務成本				(709,991)
稅前淨利				<u>\$ 194,337</u>

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

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－美國、台灣及中國。

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

	來自外部客戶之收入	
	105 年度	104 年度
美國	\$ 41,749,450	\$ 44,366,859
中國	1,630,816	2,041,991
台灣	3,048,577	2,940,007
其他國家	<u>1,319,772</u>	<u>1,330,323</u>
	<u>\$ 47,748,615</u>	<u>\$ 50,679,180</u>

	非流動資產	
	105 年度	104 年度
美國	\$ 2,068,541	\$ 2,194,434
中國	1,095,436	1,223,537
台灣	4,155,190	4,081,388
其他國家	<u>345,730</u>	<u>400,039</u>
	<u>\$ 7,664,897</u>	<u>\$ 7,899,398</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司佔營業收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	105 年度		104 年度	
	金額	%	金額	%
甲	<u>\$ 5,823,417</u>	<u>12</u>	<u>\$ 7,295,554</u>	<u>14</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 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	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之不動產	合計
成														
104年1月1日餘額	\$ 1,607,279	\$ 62,614	\$ 2,251,663	\$ 3,325,417	\$ 1,194,958	\$ 147,538	\$ 119,924	\$ 484,323	\$ 221,216	\$ 201,073	\$ 94,666	\$ 133,408	\$ 141,271	\$ 9,985,350
增	1,101,481	-	14,614	51,641	148,699	11,872	12,663	18,548	4,148	2,313	-	13,072	241,313	1,620,364
處	-	-	(53,962)	(45,509)	(5,656)	(360)	(11,301)	(18,594)	-	(10,805)	(1,640)	(1,175)	-	(149,002)
淨兌換差額	3,990	1,125	6,607	(16,714)	41,087	-	(281)	274	-	3,464	2,037	(8,197)	(2,342)	31,050
自預付設備款轉列	7,359	-	68,323	212,441	100,306	7,904	216	1,036	13,470	711	-	682	(173,181)	239,267
減損迴轉利益	-	-	60	6,169	-	-	423	450	-	-	-	1,410	-	8,512
104年12月31日餘額	\$ 2,720,109	\$ 63,739	\$ 2,287,305	\$ 3,533,445	\$ 1,479,394	\$ 166,954	\$ 121,644	\$ 486,037	\$ 238,834	\$ 196,756	\$ 95,063	\$ 139,200	\$ 207,061	\$ 11,735,541
累計折舊及減損														
104年1月1日餘額		\$ 21,134	\$ 545,940	\$ 2,403,857	\$ 648,383	\$ 95,590	\$ 85,949	\$ 384,235	\$ 145,642	\$ 111,805	\$ 53,819	\$ 90,262	\$ -	\$ 4,586,616
處	-	-	(7,563)	(45,509)	(4,966)	(255)	(11,097)	(18,587)	-	(2,689)	(1,640)	(1,175)	-	(93,481)
折	4,170	4,170	86,442	161,170	137,762	8,319	11,221	34,767	21,479	13,938	13,082	17,516	-	509,866
淨兌換差額	191	(4,168)	(8,541)	(8,541)	22,449	-	(54)	2,173	-	1,294	3,382	(6,147)	-	10,579
減損迴轉利益	-	54	54	2,313	-	-	381	395	-	-	-	121	-	3,264
104年12月31日餘額	\$ 25,495	\$ 25,495	\$ 620,705	\$ 2,513,290	\$ 803,628	\$ 103,654	\$ 86,400	\$ 402,983	\$ 167,121	\$ 124,348	\$ 68,643	\$ 100,577	\$ -	\$ 5,016,844
104年12月31日淨額	\$ 2,720,109	\$ 38,244	\$ 1,666,600	\$ 1,020,155	\$ 675,766	\$ 63,300	\$ 35,244	\$ 83,054	\$ 71,713	\$ 72,408	\$ 26,420	\$ 38,623	\$ 207,061	\$ 6,718,697
成														
105年1月1日餘額	\$ 2,720,109	\$ 63,739	\$ 2,287,305	\$ 3,533,445	\$ 1,479,394	\$ 166,954	\$ 121,644	\$ 486,037	\$ 238,834	\$ 196,756	\$ 95,063	\$ 139,200	\$ 207,061	\$ 11,735,541
增	26,292	-	15,818	27,216	110,423	3,750	22,271	17,814	1,343	2,433	-	24,309	165,644	417,313
處	-	-	(22,341)	(26,161)	(579)	-	(10,400)	(186)	-	(3,696)	-	(3,385)	-	(66,748)
淨兌換差額	(8,866)	(550)	(88,661)	(83,910)	(31,013)	-	(3,061)	(9,769)	-	(2,800)	(801)	(2,171)	(12,851)	(244,453)
自預付設備款轉列	-	-	97,145	78,775	225	47,605	680	435	503	-	-	312	(156,317)	69,363
重	-	-	54	54	102,697	-	3,926	-	-	-	(69,148)	-	-	37,475
分額	\$ 2,737,535	\$ 63,189	\$ 2,289,266	\$ 3,529,365	\$ 1,661,147	\$ 218,309	\$ 135,060	\$ 494,331	\$ 240,680	\$ 192,693	\$ 25,114	\$ 158,265	\$ 203,537	\$ 11,948,491
105年12月31日餘額	\$ 2,737,535	\$ 63,189	\$ 2,289,266	\$ 3,529,365	\$ 1,661,147	\$ 218,309	\$ 135,060	\$ 494,331	\$ 240,680	\$ 192,693	\$ 25,114	\$ 158,265	\$ 203,537	\$ 11,948,491
累計折舊及減損														
105年1月1日餘額		\$ 25,495	\$ 620,705	\$ 2,513,290	\$ 803,628	\$ 103,654	\$ 86,400	\$ 402,983	\$ 167,121	\$ 124,348	\$ 68,643	\$ 100,577	\$ -	\$ 5,016,844
處	-	(18,384)	(24,406)	(24,406)	(391)	-	(8,829)	(184)	-	(3,696)	-	(2,507)	-	(58,397)
折	3,622	3,622	87,358	166,827	158,619	8,729	12,413	26,615	23,447	14,001	3,703	17,058	-	522,392
淨兌換差額	(95)	(95)	(21,423)	(47,390)	(17,394)	-	(1,974)	(8,234)	-	(1,102)	(321)	(1,839)	-	(99,772)
重	-	-	-	-	53,013	-	1,912	-	-	(54,925)	-	-	-	-
105年12月31日餘額	\$ 29,022	\$ 29,022	\$ 668,256	\$ 2,608,321	\$ 997,475	\$ 112,383	\$ 89,922	\$ 421,180	\$ 190,568	\$ 133,551	\$ 17,100	\$ 113,289	\$ -	\$ 5,381,067
105年12月31日淨額	\$ 2,737,535	\$ 34,167	\$ 1,621,010	\$ 921,044	\$ 663,672	\$ 105,926	\$ 45,138	\$ 73,151	\$ 50,112	\$ 59,142	\$ 8,014	\$ 44,976	\$ 203,537	\$ 6,567,424

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(%)	資金性質(註2)	營業往來金額	有融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品類價值		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
														保稱	價值		
0	本公司	石家莊大成豐台機械有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 92,980	\$ 92,980	\$ 92,980	4	2	\$ -	-	-	無	\$ -	\$ 1,156,596	\$ 4,626,385	
1	大成維京控股有限公司	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	1,156,596	4,626,385	
	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	1,625,192	
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	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	1,625,192	
	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	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	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	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	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	-	-	-	無	1,371,477	1,371,477	2,742,954	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	Y	83,625	80,625	-	-	2	-	-	-	無	1,371,477	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	131,186	262,372	

註 1：

對象別	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

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	背書保證關係	對背書保證對象關係	單一企業背書保證額(註1)	本企業背書保證之餘額	本期最高背書保證額	高期背書保證餘額	期末背書保證額	實收資本	支應之金額	以財產擔保之金額	擔保額	累計佔淨值之比例	背書保證金額表(%)	背書保證金額最高(%)	背書保證最高(%)	背書保證額	母子公司背書保證	子公司背書保證	屬子公司背書保證	屬子公司背書保證	對屬子公司背書保證	對屬子公司背書保證	
0	本公司	大成維京控股有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司 大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	關聯	子公司 子公司 子公司 " (間接持股100%)	\$ 9,252,770 9,252,770 9,252,770 9,252,770	\$ 1,978,538 375,490 54,905 499,875	\$ 1,978,538 375,490 54,905 499,875	\$ 1,978,538 365,220 -	\$ 1,978,538 365,220 -	\$ 1,035,225 175,639 -	\$ - -	\$ - -	- -	17.11 3.16 -	17.11 3.16 -	11,565,963	11,565,963	- -	Y Y Y Y	- -	- -	- -	- -	N Y Y Y	
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司		子公司 (持股100%) 子公司 (持股93.14%)	1,300,154 1,300,154	90,300 64,500	90,300 64,500	\$ - 64,500	\$ - 64,500	\$ - 52,534	\$ - -	\$ - -	- -	- 3.97	- 3.97	\$ - 1,625,192	- 1,625,192	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	Y Y
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	183,296	\$ 173,252	\$ 173,252	\$ -	\$ -	\$ -	-	2.53	2.53	6,836,409	6,836,409	-	Y	N	N	N	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

單位：新台幣千元

附表四

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	科目	單位	數量	帳面金額	額持股比率(%)	市價或股價	淨值	註
本公司	基金收益憑證	無	備供出售金融資產—流動	\$	16,807.26	5,028	-	\$	5,028	
	法國巴黎人壽利四季投資理財商品	無	同上	\$	246,931.40	2,176	-		2,176	
	元大新東陽平衡基金—A 不配息基金	無	同上		600,000.00	5,694	-		5,694	
	元大新東陽平衡基金 (美元)	無	同上		171,467.70	1,821	-		1,821	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—累積型 (台幣)	無	同上	同上	76,335.90	824	-		824	
	富邦歐洲高股息基金—累積型	無	同上	同上	699,256.11	6,896	-		6,896	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	無	同上	同上	300,000.00	2,964	-		2,964	
	台新全球多元資產組合基金—A 不配息 (新台幣)	無	同上	同上	100,000.00	1,008	-		1,008	
	台新歐洲動態平衡基金 (新台幣)	無	同上	同上	8,576.67	3,174	-		3,174	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis)	無	同上	同上	300,000.00	2,813	-		2,813	
	富邦中國新平權入息基金—A 類型 (新台幣)	無	同上	同上	300,000.00	2,855	-		2,855	
	瀚亞新興債券基金 A (台幣)	無	同上	同上	2,653.05	1,560	-		1,560	
	瀚亞投資—亞洲債券基金 A (美元)	無	同上	同上	106,157.11	1,002	-		1,002	
	中國信託全球不動產收益基金—累積型 (台幣)	無	同上	同上	500,000.00	4,210	-		4,210	
	復華中國新經濟平衡基金 (新台幣)	無	同上	同上	50,000.00	298	-		298	
	復華中國新經濟 A 股基金 (新台幣)	無	同上	同上	5,305.97	2,578	-		2,578	
	貝萊德中國基金 A2—USD	無	同上	同上	163,186.81	1,475	-		1,475	
	聯博全球高收益債券基金 TA 配息	無	同上	同上	343,473.99	3,526	-		3,526	
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息	無	同上	同上	5,247.47	1,522	-		1,522	
	安聯收益成長基金—AM 穩定月收額股 (美元)	無	同上	同上	210,659.40	2,368	-		2,368	
	合庫全球高收益債券基金 A 類型	無	同上	同上	16,574.19	171	-		171	
	合庫台灣基金	無	同上	同上	2,497.50	1,559	-		1,559	
	摩根基金—新興市場債券基金—月配息 (美元)	無	同上	同上	500,000.00	4,800	-		4,800	
	合庫全球高收益基金—A 不配息 (新台幣)	無	同上	同上	100,000.00	831	-		831	
	群益中國全采平衡基金 B—月配息 (新台幣)	無	同上	同上	500,000.00	4,765	-		4,765	
	群益全球地產入息基金 A—累積型	無	同上	同上	100,000.00	987	-		987	
	群益全球地產入息基金 A—累積型 (新台幣)	無	同上	同上	1,100,000.00	10,901	-		10,901	
	富蘭克林華美多重收益平衡基金—累積型 (新台幣)	無	同上	同上	200,000.00	2,000	-		2,000	
	中國信託基金全球短期債券基金 (台幣)	無	同上	同上	200,000.00	999	-		999	
	匯豐亞太 (不含日本) 多元資產入息平衡基金—不配息 (台幣)	無	同上	同上	200,000.00	2,016	-		2,016	
	凱基全球高收益平衡基金—A 不配息 (台幣)	無	同上	同上	500,000.00	5,029	-		5,029	
	聯華全球高收益平衡基金—A 不配息 (台幣)	無	同上	同上		<u>87,850</u>			<u>87,850</u>	
	非公開發行人股票	無	無	以成本衡量之金融資產—非流動	\$	787,796	7,878	2.50	\$	6,820
台灣工銀或創業投資公司	無	無	同上		1,292,340	12,000	0.06		14,367	
陽信商業銀行股份有限公司	無	無				<u>19,878</u>		<u>21,187</u>		
大成維京控股有限公司	無	無	備供出售金融資產—流動	\$	86,869	30,677	1.00	\$	30,677	
國外上市普通股	無	無	同上		413,047	90,448	4.92		90,448	
Synalloy Corporation	無	無				<u>121,125</u>		<u>121,125</u>		
Empire Resources Inc.	無	無								

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 本公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易情形	交易原因	應收(付)		票據、帳款 佔總應收(付)款 項之比率(%)	註
			進(銷)貨	貨金	佔總進(銷)貨 額之比率(%)	債信期			債信期	餘		
美國大成國際公司	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	間	\$ 1,894,166	57	-
大成維京控股有限公司	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	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	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	大成(博野)機械有限公司	子公司(持股100%)	進	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	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股100%)	進	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)	-
美國大成國際公司	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	與非關係人無相同交易可供比較	902,799	76	-
晉禾企業公司	晉禾企業公司	本公司之董事	進	275,419	7	收貨後45天電匯	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	與非關係人無相同交易可供比較	(27,390)	(6)	-
芬生螺絲公司	芬生螺絲公司	實質關係人	進	583,221	14	約90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	與非關係人無相同交易可供比較	(80,855)	(19)	-
Brighton-Best International (AU) Pty Ltd.	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	與非關係人無相同交易可供比較	88,180	7	-
Brighton-Best International (Canada), 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	與非關係人無相同交易可供比較	126,582	11	-
Brighton-Best International (UK), Limited	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	與非關係人無相同交易可供比較	64,642	5	-
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進	541,694	10	收貨後45天電匯	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	與非關係人無相同交易可供比較	(81,295)	(8)	-

註：與非關係人交易條件之債信期間為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	逾期逾金	應收額	關係處	關係人 理方	應收後 式	應收關係人款項 金額	提列帳 額	備抵 金額
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	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 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	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	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一關係人、應收票據一關係人及其他應收款一關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及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12月31日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易對象(註)	交易易之關係	交易科目	金額	往來易係	情形	佔合併總資產之比率(%)
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	(1)	(1)	銷貨收入 應收帳款—關係人 銷貨收入	\$ 4,709,911 1,894,166 555,307	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件為 4~6 個月	9.84	
		大成維京控股公司 (BVI)	(1)	(1)	預收貨款 銷貨收入 銷貨成本	3,187 43,185 19,809	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	0.01 0.09 0.04	
		石家莊大成冀台機械有限公司	(1)	(1)	其他應收款—關係人 應付帳款—關係人 利息收入	92,980 119 1,387	與非關係人無相同交易可供比較 資金貸予按 4% 計息	0.20 - -	
		大成 (博野) 機械有限公司	(1)	(1)	銷貨收入 銷貨成本	58,558 132,119	與非關係人無相同交易可供比較	0.12 0.28	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	應收帳款—關係人 應付帳款—關係人 其他應收款—關係人	49,700 116,224 12,387	與非關係人無相同交易可供比較	0.11 0.03 0.25	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	利息收入	2,019	資金貸予按 4% 計息	-	
		大成國際鋼鐵股份有限公司	(1)	(1)	銷貨成本	133,258	與非關係人無相同交易可供比較	0.28	
		大成國際鋼鐵股份有限公司	(1)	(1)	應付帳款—關係人	19,297	與非關係人無相同交易可供比較	0.04	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	其他收入	2,417	與非關係人無相同交易可供比較	0.01	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	租金收入	740	與非關係人無相同交易可供比較	-	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	其他應收款—關係人	997	與非關係人無相同交易可供比較	-	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	銷貨收入	837,836	與非關係人無相同交易可供比較	1.75	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	應收票據—關係人	481	與非關係人無相同交易可供比較	-	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(1)	(1)	應收帳款—關係人	879,728	與非關係人無相同交易可供比較	1.93	
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成維京控股公司 (BVI)	(3)	(3)	銷貨成本	556,167	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件 4~6 個月	1.16	
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	應付帳款—關係人	350,474	與非關係人無相同交易可供比較	0.77	
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	租金收入	1,159	與非關係人無相同交易可供比較	-	
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	預收租金	6,620	與非關係人無相同交易可供比較	0.01	
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	銷貨成本	66,353	按約定價格計價，付款條件為 60 天	0.14	
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	應付帳款	18,906	與非關係人無相同交易可供比較	0.04	
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	(3)	利息收入	3,741	資金貸予按 4% 計息	0.01	
3	大成維京控股公司 (BVI)	大成 (博野) 機械有限公司	(3)	(3)	其他應收款—關係人	129,526	與非關係人無相同交易可供比較	0.28	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(3)	(3)	利息收入	6,597	資金貸予按 5% 計息	0.01	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(3)	(3)	其他應收款—關係人	167,875	與非關係人無相同交易可供比較	0.37	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(3)	(3)	其他應收款—關係人	139,568	與非關係人無相同交易可供比較	0.31	
4	石家莊大成冀台機械有限公司	大成 (博野) 機械有限公司	(3)	(3)	銷貨成本	44,287	依一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	0.09	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(3)	(3)	應付帳款—關係人	8,043	與非關係人無相同交易可供比較	0.02	
		大成 (常熱) 機械有限公司	(3)	(3)	銷貨成本	287	與非關係人無相同交易可供比較	-	

(接次頁)

(承前頁)

編	交易易人姓名	稱交	易往來對象	與交易對象之關係	交科	易往來		易係	情形
						目金	額交		
5	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	"	(1)	銷售收入	\$ 3,938,253	與非關係人無相同交易可供比較	佔合併總資產之比率(%)	39
		"	"	(1)	應收帳款	902,799	—	—	7
		"	"	(1)	營業外收入	35,492	與非關係人無相同交易可供比較	—	—
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	"	(1)	銷售收入	202,753	與非關係人無相同交易可供比較	—	2
		Brighton-Best International (UK), Inc.	"	(1)	應收帳款	126,582	—	—	1
		"	"	(1)	銷售收入	126,385	與非關係人無相同交易可供比較	—	1
		"	"	(1)	應收帳款	64,642	—	—	—
		"	"	(1)	其他應收款	39,610	—	—	—
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	(1)	銷售收入	199,164	與非關係人無相同交易可供比較	—	2
		"	"	(1)	應收帳款	88,180	—	—	1
		Brighton-Best International (NZ), Limited	"	(1)	其他應收款	116,145	與非關係人無相同交易可供比較	—	—
		"	"	(1)	銷售收入	3,720	與非關係人無相同交易可供比較	—	1
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	"	(1)	應收帳款	2,638	—	—	—
		"	"	(1)	銷售收入	17,105	與非關係人無相同交易可供比較	—	—
		"	"	(1)	應收帳款	8,004	—	—	—
		"	"	(1)	其他應收款	11,271	—	—	—
	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	"	(3)	銷售收入	79,740	按約定價格計價	—	1
		"	"	(3)	應收帳款	17,947	—	—	—
		"	"	(3)	其他應收款	3,258	—	—	—
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	(3)	銷售收入	26,260	按約定價格計價	—	—
		"	"	(3)	應收帳款	21,304	—	—	—
		Brighton-Best International (NZ), Limited	"	(3)	銷售收入	3,253	按約定價格計價	—	—
		"	"	(3)	應收帳款	3,300	—	—	—
		Brighton-Best International (UK), Limited	"	(3)	銷售收入	7,774	按約定價格計價	—	—
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	"	(3)	其他應收款	93,247	—	—	1
		"	"	(3)	利息收入	2,869	資金貸與按3.5%計息	—	—
		Brighton-Best International, Inc.	"	(3)	銷售收入	2,608	按約定價格計價	—	—
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	(3)	銷售收入	10,539	按約定價格計價	—	—
		"	"	(3)	應收帳款	6,761	—	—	—
		"	"	(3)	其他應收款	16,180	—	—	—

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 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司	被投資公司	編所	在地區	主要營業項目	原目	本年年	投底去	資年年	額底	期股	末數	比%	持帳面金額	有被投資公司本期	認列之	註
本公司	美國大成國際公司	編所	在地區	主要營業項目	原目	本年年	投底去	資年年	額底	期股	末數	比%	持帳面金額	有被投資公司本期	認列之	註
	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	Porticulis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands 台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣 一般投資業	\$ 9,088,772	\$ 9,088,772	990,817	990,817	32,625,300	278,000	100	100	\$ 9,523,944	\$ 418,402	\$ 452,390	註 2
	大成國際鋼鐵公司	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD. 大鼎興業公司	1225, Apia Samoa 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 一般投資業	3,326,264	-	3,184,234	275,201,040	275,201,040	-	-	47.19	3,226,138	337,359	152,802	註 4
	美國大成國際公司	TCL Investment Group, Inc.	不銹鋼捲、不銹鋼板等之製造及買賣 進出口及銷售螺絲及螺帽產品	70,000	70,000	7,000	70,027	3,000	104,863	3,000	100	100	104,863	7,156	7,156	註 5
	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	186,480	160,800	160,800	100	100	6,592,441	160,800	168,478	註 2
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	1,080,903	1,080,903	36,500,000	36,500,000	39,851	39,851	100	100	635,541	(39,575)	(39,851)	註 2
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	381,149	381,149	33,984	33,984	100	100	364,489	33,701	33,984	註 2
		Brighton-Best International Limited	Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲及螺帽產品	412,097	412,097	412,097	412,097	194	194	100	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	19,328	19,328	1,104	1,104	100	100	7,187	(1,114)	(1,104)	註 2
		Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Porticulis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 6
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	6,486	6,486	6,486	3,996,000	3,996,000	99.9	99.9	(34,636)	3,003	-	-
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	Porticulis 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九。

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毛利。

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

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 4)	本 自 台 灣 積 存 投 資 金 額 (註 2)	本 自 台 灣 積 存 投 資 金 額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額 (註 2)		本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認損(認益) (註 1)	期末帳面價值	截至本期末已投資價值	止本期收回收益
						匯出	匯回					
石家庄大成豐台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 164,475	(2) 大成維京控股公司	\$ 135,556	\$ -	\$ -	93.14	\$ 11,908	\$ 266,638	\$ -	-	
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	384,904 (註 5)	(2) 大成維京控股公司	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	-	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	-	-	-	-	-	
伊融(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	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)	核准投資金額	經濟部投資審議會 依經濟部投資審議會 赴大陸地區投資 審額	規定 (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：依據投資審會「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 千元 × 60% = 6,939,578 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

附表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷額	貨比價	交易價格	易付條款	條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	未實現利益
石家莊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)	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	-	
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)	6,928	

附件四、民國一〇六年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

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106年及105年第2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	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~69, 91	六~二九
(七) 關係人交易	69~71	三十
(八) 質抵押之資產	72	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	72~73	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	73	三三
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	73~76	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	77, 80~87 , 90	三五
2. 轉投資事業相關資訊	77, 88	三五
3. 大陸投資資訊	77~78, 89~90	三五
(十四) 部門資訊	78~79	三六

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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 36 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十二所述，列入第一段所述民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報告之部分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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）9,114,890 千元及 2,097,392 千元，分別占合併資產總額之 17.47% 及 4.86%，負債總額分別為 5,375,258 千元及 76,777 千元，分別占合併負債總額之 14.13% 及 0.27%；民國 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之本期綜合損益分別為損失 17,341 千元、利益 10,171 千元、損失 11,286 千元及利益 18,565 千元，分別占本期綜合損益之（2.74%）、4.79%、5.55% 及（7.20%），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 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 8 月 11 日



大成不銹鋼股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年6月30日(結帳日)		105年12月31日(結帳日)		105年6月30日(結帳日)		105年6月30日(結帳日)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,986,088	6	\$ 3,352,928	7	\$ 2,662,114	6	\$ 8,614,604	17
1110	透過损益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	80,255	-	122,983	-	76,073	-	559,732	1
1125	備出集合金融資產—流動(附註八)	117,058	-	208,975	1	98,747	-	189,796	1
1135	遞延之衍生金融資產—流動(附註九)	-	-	-	-	19,483	-	76,781	-
1150	應收票據(附註十)	58,129	-	83,031	-	61,785	-	134,679	-
1170	應收帳款淨額(附註十三)	6,498,092	12	3,892,604	9	4,021,163	10	1,483,151	3
1180	應收帳款—關係人(附註三十)	122,508	-	271,094	1	-	-	1,196,662	3
1200	其他應收款(附註三十)	94,870	-	170,274	-	-	-	307,133	1
1220	本附件稅資產(附註四)	269,813	1	48,421	-	160,644	1	710,989	1
130X	存貨(附註十一及三一)	28,987,439	56	24,756,496	54	124,250	2	954,915	2
1412	預付租賃款(附註十七及三十)	2,077	-	2,150	-	2,251	-	134,166	-
1421	預付款項(附註十三及三十)	1,330,645	3	1,446,061	3	1,137,580	3	641,458	1
1476	其他金融資產—流動(附註十三及三一)	1,571,488	3	1,922,952	4	1,840,009	4	1,072,344	2
1479	其他流動資產	219,501	-	50	-	2,019	-	99,391	-
11XX	流動資產總計	42,338,313	81	36,276,659	79	33,581,402	78	14,908,910	29
1523	非流動資產	126,128	-	19,878	-	16,200	-	-	-
1530	備供出售金融資產—非流動(附註八)	262	-	-	-	-	-	22,933,449	44
1600	遞延之衍生金融資產—非流動(附註九)	6,637,514	13	6,567,024	15	6,623,402	15	80,536	-
1760	投資性不動產淨額(附註十五及三一)	258,450	-	275,045	1	267,308	1	21,855	-
1805	商譽(附註四、十六及二八)	281,017	1	141,623	-	141,973	1	35,275	-
1821	其他無形資產	394,855	1	438,216	1	460,419	1	105,109	-
1840	遞延所得稅資產	1,505,516	3	1,237,033	3	1,334,247	3	18,417,503	41
1980	其他金融資產—非流動(附註十三及三一)	393,215	1	444,177	1	442,181	1	-	-
1985	預付租賃款—非流動(附註十七及三一)	82,378	-	86,362	-	91,540	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十八)	148,551	-	156,227	-	207,051	-	38,044,059	73
15XX	非流動資產總計	9,827,886	19	9,265,985	21	9,593,333	22	30,418,251	62
1XXX	資產總計	\$52,166,199	100	\$45,542,644	100	\$43,174,735	100	\$45,607,161	100
2100	短期借款(附註十九及三一)	\$ 8,614,604	17	\$ 8,028,254	18	\$ 8,311,413	18	\$ 8,311,413	18
2110	應付短期票券(附註十九及三一)	559,732	1	559,691	1	-	-	-	-
2120	透過损益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	189,796	1	82,062	-	-	-	-	-
2125	遞延之衍生金融負債—流動(附註九)	76,781	-	127,841	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註二十)	134,679	-	131,662	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註二十)	1,483,151	3	1,166,662	3	1,196,662	3	-	-
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	212,614	1	307,133	1	-	-	-	-
2216	應付股利	710,989	1	-	-	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註二一)	594,915	2	722,928	2	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	642,493	1	134,166	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十九及三一)	1,072,344	2	641,458	1	1,382,206	3	-	-
2399	其他金融負債(附註二一)	176,832	-	99,391	-	-	-	-	-
21XX	流動負債總計	14,908,910	29	12,001,248	26	11,461,493	26	11,461,493	25
2510	非流動負債	-	-	21,157	-	-	-	-	-
2540	遞延之衍生金融負債—非流動(附註九)	22,933,449	44	18,177,337	40	16,959,916	39	-	-
2570	遞延所得稅負債	80,536	-	78,625	-	-	-	-	-
2640	淨延遲福利負債—非流動(附註四)	21,855	-	35,275	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債(附註二一)	99,309	-	105,109	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	23,135,149	44	18,417,503	41	17,265,054	40	-	-
2XXX	負債總計	38,044,059	73	30,418,251	67	28,726,547	67	28,726,547	63
3110	股本	8,311,413	16	8,311,413	18	8,311,413	18	8,081,809	19
3150	普通股股本	248,107	-	248,107	-	248,107	-	229,604	-
3100	待分配股票股利	8,559,520	16	8,311,413	18	8,311,413	19	8,311,413	19
3200	資本公積	386,535	1	375,984	1	382,409	1	-	-
3310	保留盈餘	1,164,126	3	1,115,351	2	1,115,351	3	1,115,351	3
3320	法定盈餘公積	-	-	174,436	-	174,436	-	-	-
3350	特別盈餘公積	1,160,078	2	1,147,986	3	809,078	2	809,078	2
3300	未分配盈餘	2,324,204	5	2,437,973	5	2,099,865	5	2,099,865	5
3400	其他權益	(794,694)	(1)	497,960	1	475,372	1	475,372	1
3500	庫藏股票	10,975,565	21	11,565,963	25	(687,932)	(2)	(687,932)	(2)
31XX	本公司業主之權益合計	10,975,565	21	11,565,963	25	10,570,327	24	10,570,327	24
36XX	非控制權益(附註二三)	3,146,575	6	3,659,930	8	3,677,861	8	3,677,861	8
3XXX	權益總計	14,122,140	27	15,225,893	33	14,448,188	33	14,448,188	33
4XXX	負債及權益總計	\$52,166,199	100	\$45,542,644	100	\$43,174,735	100	\$45,607,161	100



會計主管：翁建仲



經理人：謝榮坤



董事長：謝麗雲

本附之附註係本合併財務報告之一部分。
(季間財務報表經會計師事務所民國 106 年 8 月 11 日核閱報告)

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 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三十)	\$15,741,623	100	\$12,383,133	100	\$29,042,639	100	\$24,850,824	100
5000	營業成本(附註十一、二二、二四及三十)	13,145,129	83	10,388,803	84	23,892,296	82	21,555,254	86
5900	營業毛利	2,596,494	17	1,994,330	16	5,150,343	18	3,295,570	14
	營業費用(附註二二、二四及三十)								
6100	推銷費用	545,325	4	366,770	3	918,604	3	742,482	3
6200	管理費用	1,129,591	7	995,919	8	2,156,471	8	1,933,328	8
6000	營業費用合計	1,674,916	11	1,362,689	11	3,075,075	11	2,675,810	11
6500	其他收益及費損(附註二四)	(19,660)	-	(163)	-	(27,049)	-	(293)	-
6900	營業淨利	901,918	6	631,478	5	2,048,219	7	619,467	3
	營業外收入及支出(附註二四)								
7010	其他收入	49,022	-	27,652	-	75,420	-	56,119	-
7020	其他利益及損失	(22,086)	-	(149,325)	(1)	(481,472)	(2)	(153,236)	(1)
7050	財務成本	(232,267)	(2)	(176,971)	(1)	(411,459)	(1)	(363,800)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(205,331)	(2)	(298,644)	(2)	(817,511)	(3)	(460,917)	(2)
7900	稅前淨利	696,587	4	332,834	3	1,230,708	4	158,550	1
7950	所得稅費用(附註二五)	187,163	1	93,295	1	433,135	1	18,400	-
8200	本期淨利	509,424	3	239,539	2	797,573	3	140,150	1
	其他綜合損益(附註二三及二五)								
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	113,102	1	(24,822)	-	(1,028,171)	(4)	(340,921)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(27,251)	-	(93)	-	(23,115)	-	2,477	-
8363	現金流量避險	47,084	-	(6,254)	-	76,735	-	(80,503)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(10,134)	-	4,059	-	(26,191)	-	21,078	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	122,801	1	(27,110)	-	(1,000,742)	(4)	(397,869)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 632,225	4	\$ 212,429	2	(\$ 203,169)	(1)	(\$ 257,719)	(1)
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 384,884	2	\$ 185,497	2	\$ 611,336	2	\$ 47,213	-
8620	非控制權益	124,540	1	54,042	-	186,237	1	92,937	1
		\$ 509,424	3	\$ 239,539	2	\$ 797,573	3	\$ 140,150	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 483,936	3	\$ 166,217	1	(\$ 181,318)	(1)	(\$ 281,322)	(1)
8720	非控制權益	148,289	1	46,212	1	(21,851)	-	23,603	-
		<u>\$ 632,225</u>	<u>4</u>	<u>\$ 212,429</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 203,169)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 257,719)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	\$ 0.45		\$ 0.23		\$ 0.72		\$ 0.06	
9810	稀 釋	0.45		0.23		0.72		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 106 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



單位：新台幣千元



大成建設股份有限公司
民國106年06月30日
(詳見後附會計師事務所民國106年8月11日繼續報告)

資產負債表

代碼	105年1月1日餘額	105年1月1日至6月30日淨利	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	105年1月1日至6月30日綜合損益	非控制權益增減	實際中子子公司股權增減	購入資產	105年6月30日餘額	106年1月1日餘額	106年1月1日至6月30日淨利	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	106年1月1日至6月30日綜合損益	非控制權益增減	實際中子子公司股權增減	購入資產	106年6月30日餘額
A1	\$ 8,081,809	\$ 715,082	\$ 1,115,551	\$ 1,744,356	\$ 1,004,156	\$ 931,569	\$ 931,569	\$ 931,569	\$ 931,569	\$ 883,907	\$ 555,084	\$ 1,113,967	\$ 4,091,106	\$ 11,339,867	\$ 555,084	\$ 15,430,973
B9	229,604															
C15																
D1																
D3																
D5																
T1																
M5																
L1																
Z1	\$ 8,311,413	\$ 332,409	\$ 1,115,551	\$ 1,744,356	\$ 809,028	\$ 664,171	\$ 30,537	\$ 1,874,262	\$ 475,372	\$ 10,570,327	\$ 647,932	\$ 3,877,861	\$ 14,448,188	\$ 10,570,327	\$ 647,932	\$ 15,225,893
A1	\$ 8,311,413	\$ 375,964	\$ 1,115,551	\$ 1,744,356	\$ 1,147,966	\$ 577,288	\$ 4,580	\$ 1,852,946	\$ 497,960	\$ 11,565,963	\$ 57,347	\$ 3,659,940	\$ 11,565,963	\$ 497,960	\$ 57,347	\$ 12,123,273
B1																
B5																
B9																
B17																
O1																
D1																
D3																
D5																
M5																
M7																
N1																
Z1	\$ 8,311,413	\$ 386,533	\$ 1,160,078	\$ 1,646,426	\$ 1,147,966	\$ 282,785	\$ 18,535	\$ 1,430,751	\$ 294,694	\$ 11,565,963	\$ 57,347	\$ 3,146,578	\$ 11,565,963	\$ 294,694	\$ 57,347	\$ 12,123,273

後附之附註係本會計師查核報告之一部分。
(參閱勤業信託聯合會計師事務所民國106年8月11日繼續報告)



會計主管：黃建坤



經理人：謝萬雲



董事長：謝萬雲

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,230,708	\$ 158,550
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	254,415	261,786
A20200	攤銷費用	20,276	21,557
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	6,947	(1,125)
A21900	員工認股權酬勞成本	12,757	-
A20900	財務成本	411,459	363,800
A21200	利息收入	(6,671)	(5,660)
A21300	股利收入	(688)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	27,049	293
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利益)	(27,662)	285
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	203,436	(380,120)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	100,590	(10,900)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	42,728	37,888
A31120	避險之衍生金融資產	-	7,762
A31130	應收票據	25,502	(4,034)
A31150	應收帳款	(639,498)	(588,475)
A31180	其他應收款	71,099	(55,990)
A31200	存 貨	(1,637,681)	4,550,478
A31230	預付款項	63,617	(11,289)
A31240	其他流動資產	52,873	319
A32110	持有供交易之金融負債	107,734	89,972
A32120	避險之衍生金融負債	4,236	(25,044)
A32130	應付票據	(4,607)	83
A32150	應付帳款	(298,350)	34,910
A32160	應付帳款—關係人	(94,519)	3,724
A32180	其他應付款項	(41,510)	(100,869)
A32230	其他流動負債	35,119	(44)
A32240	淨確定福利負債	(13,420)	(8,868)
A33000	營運產生之現金	(94,061)	4,338,989
A33500	支付之所得稅	(367,706)	(109,468)
	營業活動之淨現金流入(流出)	(461,767)	4,229,521
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(134,181)	(49,442)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 27,726	\$ 29,741
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	1,750	3,475
B02700	取得不動產、廠房及設備	(139,434)	(211,513)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,847	1,318
B03700	存出保證金增加	(14,113)	(16,763)
B03800	存出保證金減少	33,728	15,958
B02200	取得子公司之淨現金流出	(1,455,303)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(122,453)
B06600	其他金融資產減少	401,483	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(233)
B06800	其他非流動資產減少	817	-
B07100	預付設備款增加	(72,560)	(80,964)
B07500	收取之利息收入	8,956	5,984
B07600	收取其他股利	688	-
	投資活動之淨現金流出	(1,337,596)	(424,892)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	14,199,029	10,877,977
C00200	短期借款減少	(13,818,593)	(11,884,270)
C00500	應付短期票券增加	1,768,061	418,166
C00600	應付短期票券減少	(1,770,000)	(320,000)
C01600	舉借長期借款	26,219,992	16,426,104
C01700	償還長期借款	(24,473,057)	(18,720,476)
C04900	庫藏股票買回成本	57,347	(92,848)
C05600	支付之利息	(401,350)	(356,528)
C05800	非控制權益變動	(259,699)	(51,752)
C09900	其他籌資活動	(7,796)	(4,881)
	籌資活動之淨現金流入(流出)	1,513,934	(3,708,508)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(81,461)	(8,621)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(366,890)	87,500
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,352,928	2,574,614
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,986,038	\$ 2,662,114

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106年8月11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 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 106 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併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

揭露與合併公司進行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合併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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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、衡量與減損

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。

IFRS 9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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 9之差異說明。

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)修改衍生工具避險成本之認列方式，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。

合併公司初步評估現存避險關係均符合IFRS 9規定，可持續適用避險會計。合併公司現將遠期合約之遠期部分變動排除於避險關係之外而直接認列為損益，依IFRS 9選擇權之時間價值變動應於發生時先認列於其他綜合損益並累計於其他權益，後續再重分類至損益或直接調整入被避險項目認列之資產或負債帳面金額／遠期合約之遠期部分

變動可選擇於發生時先認列於其他綜合損益並累計於其他權益，後續再重分類至損益或直接調整入被避險項目認列之資產或負債帳面金額，合併公司擬選擇不追溯適用。

2. 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。

合併公司將自107年1月1日推延適用IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報發布日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

1. 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，除低價值標的資產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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷

史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估

後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
零用金	\$ 372	\$ 349	\$ 320
銀行支票及活期存款	2,973,200	3,339,774	2,648,431
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	12,466	12,805	13,363
	<u>\$ 2,986,038</u>	<u>\$ 3,352,928</u>	<u>\$ 2,662,114</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
<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)	\$ 1,080	\$ 8,061	\$ 402
遠期外匯合約(二)	-	1,016	696
金屬價格交換合約(三)	79,175	113,906	74,975
	<u>\$ 80,255</u>	<u>\$ 122,983</u>	<u>\$ 76,073</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易－衍生工具（未指定避險）			
匯率交換合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 588
遠期外匯合約(二)	32,429	77	411
金屬價格交換合約(三)	157,367	81,616	195,602
匯率選擇權合約(四)	-	369	230
換匯換利合約(五)	-	-	26,975
	<u>\$ 189,796</u>	<u>\$ 82,062</u>	<u>\$ 223,806</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：

106年6月30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	106.07~106.08	USD 2,000/NTD 59,780

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

105年6月30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	105.10~105.12	USD 9,000/NTD 289,942

合併公司從事匯率交換交易之目的，主要係為規避外幣資產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：

106年6月30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	106.07~106.12	EUR 1,400/RMB 10,694
買入遠期外匯	澳幣兌美元	106.07~106.12	AUD 95/USD 70
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	106.07~107.02	AUD 26,320/USD 19,543
賣出遠期外匯	加幣兌美元	106.10	AUD 65/USD 48
買入遠期外匯	歐元兌美元	106.07~106.08	EUR 172/USD 190
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	106.07~107.12	GBP 5,722/USD 7,343
賣出遠期外匯	紐元兌美元	106.09	NZD 31/USD 21
買入遠期外匯	美元兌歐元	106.07~106.11	USD 2,393/EUR 2,596
賣出遠期外匯	美元兌歐元	106.07	USD 210/EUR 227

105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	美元兌人民幣	106.05	USD 200/RMB 1,380
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	106.01~106.02	EUR 800/RMB 6,038

105年6月30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	105.07	USD 500/RMB 3,279
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	105.07~105.12	EUR 2,686/RMB 19,960

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。

(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：

106年6月30日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣/每噸)	到期期間
鋁價交換	169,535	USD 1,540~1,984	106.07~107.04
鋁價交換	6,250	EUR 1,660~1,832	106.07~106.12
鋁價交換	1,450	GBP 1,434~1,582	106.07~107.01
鎳價交換	4,661	USD 8,895~10,710	106.07~106.12

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
鋁價交換	101,329	USD 1,520~1,782	106.01~106.08
鎳價交換	2,588	USD 10,044~11,800	106.01~106.05

105年6月30日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價交換	96,213	USD 1,469~1,719	105.07~106.06
鎳價交換	5,682	USD 8,215~9,440	105.07~105.12

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。

(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

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 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 (千 元)	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 224 (EUR 200)	106.03	EUR/USD 1.120	USD/RMB 6.8062	EUR/RMB 7.6229
USD 223 (EUR 200)	106.04	EUR/USD 1.115	USD/RMB 6.8301	EUR/RMB 7.6156

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。

105年6月30日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	33	105.07
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36	105.08~105.10
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36.5	105.11~106.01

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 200,000 元 (EUR 174,672 元)	105.11	EUR/USD 1.145	USD/RMB 6.6262	EUR/RMB 7.5870

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。

(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：

105年6月30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，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。

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106及105年4月1日至6月30日與106及105年1月1日至6月30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：

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
匯率交換合約	\$ 1,080	(\$ 185)	(\$ 23,687)	(\$ 185)
遠期外匯合約	(30,435)	204	(30,417)	(1,577)
金屬價格交換合約	(35,077)	(140,258)	(243,304)	(127,806)
匯率選擇權合約	210	293	237	2,293
換匯換利合約	-	(6,326)	-	3,413
	<u>(\$ 64,222)</u>	<u>(\$ 146,272)</u>	<u>(\$ 297,171)</u>	<u>(\$ 123,862)</u>

八、備供出售金融資產

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 87,171	\$ 87,850	\$ 76,512
國外投資			
上市股票	29,887	121,125	22,235
	<u>\$ 117,058</u>	<u>\$ 208,975</u>	<u>\$ 98,747</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 126,128</u>	<u>\$ 19,878</u>	<u>\$ 16,200</u>

九、避險之衍生金融工具

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,483</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債－流動</u>			
公允價值及現金流量避險－換匯換利 (一)	\$ 9,382	\$ 919	\$ -
現金流量避險－利率交換(二)	67,379	126,922	198,202
	<u>\$ 76,761</u>	<u>\$ 127,841</u>	<u>\$ 198,202</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,157</u>	<u>\$ 32,271</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：

106年6月30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	(\$ 9,382)	106.04.07~106.07.07	106.04.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.3%。
3. 到期合併公司以 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。

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	(\$ 919)	106.01.07~106.07.07	106.01.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.30%。
3. 到期合併公司以 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。

105年6月30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	\$ 19,483	105.07.07	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。

(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：

106年6月30日

合約金額(千元)	到	期	日	支	付	年	利	率	合	約	收	取	利	率
USD 85,000	106.07.13	~	107.12.12	2.9025%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 20,000	107.01.13	~	107.12.12	3.3350%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 75,000	108.05.08	~	111.05.08	1.8700%	~				美元	LIBOR	1	個	月	
				2.200%										

105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 100,000	106.01.13			1.4200%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 50,000	106.01.13			1.5930%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 65,000	106.01.14	~	107.01.13	2.7150%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 85,000	106.01.13	~	107.12.12	2.9025%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 20,000	107.01.13	~	107.12.12	3.3350%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 25,000	107.01.13	~	107.12.12	2.9890%					美元	LIBOR	1	個	月	

105年6月30日

合約金額(千元)	到	期	日	支	付	年	利	率	合	約	收	取	利	率
USD 60,000	105.07.12	~	105.08.12	1.1800%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 20,000	105.07.14	~	105.08.14	1.0575%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 100,000	105.07.13	~	106.01.13	1.4200%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 50,000	105.07.13	~	106.01.13	1.5930%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 65,000	106.07.14	~	107.01.13	2.7150%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 85,000	106.07.13	~	107.12.12	2.9025%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 25,000	107.07.13	~	107.12.12	2.9890%					美元	LIBOR	1	個	月	
USD 20,000	107.07.13	~	107.12.12	3.3350%					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：

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
財務成本	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 17,279</u>	<u>\$ 34,269</u>	<u>\$ 32,335</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 58,129</u>	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 61,785</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 6,563,489	\$ 3,909,091	\$ 4,039,039
減：備抵呆帳	<u>65,397</u>	<u>16,487</u>	<u>17,876</u>
	<u>\$ 6,498,092</u>	<u>\$ 3,892,604</u>	<u>\$ 4,021,163</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 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。

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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
60天以下	\$ 5,981,830	\$ 3,639,421	\$ 3,742,680
61至90天	282,060	215,726	235,099
91至120天	80,525	34,448	33,089
121天以上	<u>219,074</u>	<u>19,496</u>	<u>28,171</u>
	<u>\$ 6,563,489</u>	<u>\$ 3,909,091</u>	<u>\$ 4,039,039</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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
60天以下	\$ 52,933	\$ 101,859	\$ 23,415
61至90天	279	1,300	2,438
91至120天	-	893	1,183
120天以上	289	3,719	-
	<u>\$ 53,501</u>	<u>\$ 107,771</u>	<u>\$ 27,036</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
105年1月1日餘額	\$ 15,986	\$ 4,242	\$ 20,228
本期迴轉呆帳費用	(587)	(538)	(1,125)
本期實際沖銷	(981)	-	(981)
外幣換算差額	(270)	24	(246)
105年6月30日餘額	<u>\$ 14,148</u>	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 17,876</u>
106年1月1日餘額	\$ 9,381	\$ 7,106	\$ 16,487
本期提列呆帳費用	6,791	156	6,947
自企業合併取得	42,252	-	42,252
外幣換算差額	3,371	(3,660)	(289)
106年6月30日餘額	<u>\$ 61,795</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 65,397</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。合併公司讓售應收帳款之相關資訊請參閱附註二九(五)金融資產移轉資訊。

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。

十一、存 貨

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
製成品	\$ 13,879,677	\$ 13,472,088	\$ 12,806,376
商 品	11,591,164	8,143,622	8,143,814
在 製 品	903,235	770,911	653,474
原 料	1,230,935	1,285,499	1,122,331
物 料	4,010	4,815	4,650
在途商品	194,796	119,133	61,111
在途原料	1,183,622	960,428	583,528
	<u>\$ 28,987,439</u>	<u>\$ 24,756,496</u>	<u>\$ 23,375,284</u>

106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失 182,750 千元、沖銷存貨跌價損失 268,990 千元、提列存貨跌價損失 203,436 千元及沖銷存貨跌價損失 380,120 千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十二、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
			106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 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	48.77	47.19	45.06	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限公司 (尹融)	一般投資業	100	100	100	4.
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.(TCH)	一般投資業	-	-	-	2.及 4.
	大鼎興業公司	不銹鋼捲及不銹鋼板之製造及買賣	70	70	-	3.
	TA CHEN Investment Corporation (TCIC)	一般投資業	-	-	-	4.及 8.
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc. (TIG)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
	Empire Resources, Inc. (ERI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.及 8.
Empire Resources, Inc. (ERI)	Empire Resources Pacific Ltd. (ERP)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Imbali Metals BVBA (IMBALI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Empire Resources UK Ltd (ERUK)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Empire Resources de Mexico (ERMx)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	8911 Kelso Drive (KELSO)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
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	
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產品	100	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日	
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International Inc. (Samoa) (BBI-SAMOA)	一般投資業	-	-	-	4及5.
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman) (BBI-CAYMAN)	一般投資業	-	-	-	4及6.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	99.90	99.90	99.90	4.
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	成融(上海)國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	-	4及7.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 於 104 年 12 月 11 日設立，截至 106 年 6 月 30 日止，尚未匯出投資款。
3. 於 105 年 8 月設立，主係經營不銹鋼板之製造及買賣。
4. 係非重要子公司，其 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
5. 於 105 年 2 月 8 日設立，截至 106 年 6 月 30 日止，尚未匯出投資款。
6. 於 105 年 2 月 15 日設立，截至 106 年 6 月 30 日止，尚未匯出投資款。
7. 於 105 年 6 月設立，截至 106 年 6 月 30 日止，尚未匯出投資款。
8. TCIC 公司於 106 年 3 月設立且匯出股款，並於 106 年 5 月向非關係人及關係人—大成維京公司分別取得 ERI 公司 95%及 5%股權，TCIC 收購 ERI 公司後，TCIC 與 ERI 合併，ERI 為存續公司，TCIC 為消滅公司。本公司於 106 年 5 月

以 ERI 股權作價投資 TCI，ERI 成為 TCI 之子公司。收購 ERI 股權之相關資訊請參閱附註二八，各子公司所在地及主要營業項目資訊請參閱附表八。

(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		
	106 年	105 年	105 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
大國鋼公司	51.23%	52.81%	54.94%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	106 年	105 年	106 年	105 年
	4 月 1 日 至 6 月 30 日	4 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日	1 月 1 日 至 6 月 30 日
大國鋼公司	\$128,895	\$ 53,246	\$198,047	\$ 93,493
其 他	(4,355)	796	(11,810)	(556)
合 計	<u>\$124,540</u>	<u>\$ 54,042</u>	<u>\$186,237</u>	<u>\$ 92,937</u>

	非 控 制 權 益		
	106 年	105 年	105 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
大國鋼公司	\$ 3,109,385	\$ 3,610,271	\$ 3,858,758
其 他	37,190	49,659	19,103
合 計	<u>\$ 3,146,575</u>	<u>\$ 3,659,930</u>	<u>\$ 3,877,861</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大國鋼公司及其子公司

	106 年	105 年	105 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
流動資產	\$ 9,915,511	\$ 10,288,105	\$ 10,350,737
非流動資產	3,235,696	3,166,368	3,075,554
流動負債	(3,946,613)	(2,670,825)	(3,584,992)
非流動負債	(3,135,306)	(3,947,239)	(2,818,033)
權 益	<u>\$ 6,069,288</u>	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,023,266</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,959,903	\$ 3,226,138	\$ 3,164,508
大國鋼公司之非控制權益	<u>3,109,385</u>	<u>3,610,271</u>	<u>3,858,758</u>
	<u>\$ 6,069,288</u>	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,023,266</u>

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$2,782,769</u>	<u>\$2,657,281</u>	<u>\$5,505,799</u>	<u>\$5,287,357</u>
本期淨利	\$ 249,023	\$ 96,912	\$ 382,264	\$ 169,959
其他綜合損益	<u>46,081</u>	<u>(9,561)</u>	<u>(398,594)</u>	<u>(120,637)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 295,104</u>	<u>\$ 87,351</u>	<u>(\$ 16,330)</u>	<u>\$ 49,322</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 120,128	\$ 43,666	\$ 184,217	\$ 76,466
大國鋼公司之非控制權益	<u>128,895</u>	<u>53,246</u>	<u>198,047</u>	<u>93,493</u>
	<u>\$ 249,023</u>	<u>\$ 96,912</u>	<u>\$ 382,264</u>	<u>\$ 169,959</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 142,852	\$ 39,357	(\$ 6,948)	\$ 22,282
大國鋼公司之非控制權益	<u>152,252</u>	<u>47,994</u>	<u>(9,382)</u>	<u>27,040</u>
	<u>\$ 295,104</u>	<u>\$ 87,351</u>	<u>(\$ 16,330)</u>	<u>\$ 49,322</u>
現金流量				
營業活動	\$ 311,586	\$ 337,672	\$ 631,828	\$ 760,244
投資活動	(170,268)	(32)	(208,724)	(130,522)
籌資活動	(138,706)	(259,643)	(339,023)	(494,354)
匯率變動對現金之影響	<u>2,938</u>	<u>(2,625)</u>	<u>(6,768)</u>	<u>17,676</u>
淨現金流入(流出)	<u>\$ 5,550</u>	<u>\$ 75,372</u>	<u>\$ 77,313</u>	<u>\$ 153,044</u>

十三、其他金融資產

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	\$ 18,727	\$ 19,550	\$ 19,635
質押銀行定期存款	744,949	845,093	1,055,195
質押銀行活期存款(備償戶)	782,540	1,033,109	739,971
質押附買回債券	<u>25,272</u>	<u>25,240</u>	<u>25,208</u>
	<u>\$ 1,571,488</u>	<u>\$ 1,922,992</u>	<u>\$ 1,840,009</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 114,000
質押銀行支票及活期存款(備償戶)	66,194	116,173	150,820
存出保證金	<u>137,021</u>	<u>138,004</u>	<u>177,361</u>
	<u>\$ 393,215</u>	<u>\$ 444,177</u>	<u>\$ 442,181</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。

十四、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表請詳附表十一。

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30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 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

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。

十五、投資性不動產

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
土 地	\$ 197,730	\$ 209,625	\$ 209,788
建 築 物	<u>79,092</u>	<u>83,850</u>	<u>83,915</u>
成本合計	276,822	293,475	293,703
減：累計折舊及減損	<u>18,372</u>	<u>18,430</u>	<u>17,395</u>
	<u>\$ 258,450</u>	<u>\$ 275,045</u>	<u>\$ 276,308</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 302,505 千元及 307,899 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 6 月 30 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。

十六、商譽及其他無形資產

	其 他 無 形 資 產					合 計
	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	商 標 權	電 腦 軟 體	
<u>成 本</u>						
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	(2,335)	(2,344)	(5,990)	(760)	(91)	(9,185)
105年6月30日餘額	<u>\$ 145,469</u>	<u>\$ 137,556</u>	<u>\$ 380,701</u>	<u>\$ 44,539</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 565,153</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
105年1月1日餘額	(\$ 3,554)	(\$ 24,214)	(\$ 54,486)	(\$ 4,842)	(\$ 1,462)	(\$ 85,004)
攤銷費用	-	(5,374)	(13,915)	(1,967)	(207)	(21,463)
淨兌換差額	60	489	1,072	112	60	1,733
105年6月30日餘額	<u>(\$ 3,494)</u>	<u>(\$ 29,099)</u>	<u>(\$ 67,329)</u>	<u>(\$ 6,697)</u>	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>(\$ 104,734)</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 141,975</u>	<u>\$ 108,457</u>	<u>\$ 313,372</u>	<u>\$ 37,842</u>	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 460,419</u>
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 145,115	\$ 137,450	\$ 379,566	\$ 44,506	\$ 2,252	\$ 563,774
本期企業合併取得(附註二八)	145,699	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(6,504)	(7,800)	(19,811)	(2,526)	(261)	(30,398)
106年6月30日餘額	<u>\$ 284,310</u>	<u>\$ 129,650</u>	<u>\$ 359,755</u>	<u>\$ 41,980</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 533,376</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
106年1月1日餘額	(\$ 3,492)	(\$ 34,362)	(\$ 80,839)	(\$ 8,628)	(\$ 1,729)	(\$ 125,558)
攤銷費用	-	(5,029)	(13,060)	(1,840)	(141)	(20,070)
淨兌換差額	199	1,991	4,368	505	243	7,107
106年6月30日餘額	<u>(\$ 3,293)</u>	<u>(\$ 37,400)</u>	<u>(\$ 89,531)</u>	<u>(\$ 9,963)</u>	<u>(\$ 1,627)</u>	<u>(\$ 138,521)</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 141,623</u>	<u>\$ 103,088</u>	<u>\$ 298,727</u>	<u>\$ 35,878</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 438,216</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 281,017</u>	<u>\$ 92,250</u>	<u>\$ 270,224</u>	<u>\$ 32,017</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 394,855</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

合併公司於106年5月8日(收購日)收購ERI公司，收購日相關資訊請參閱附註二八一-企業合併。於本合併財報提報發布日時，取得ERI公司之收購價格分攤報告尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定價值入帳。

十七、預付租賃款

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
流動	\$ 2,077	\$ 2,150	\$ 2,251
非流動	<u>82,378</u>	<u>86,362</u>	<u>91,540</u>
	<u>\$ 84,455</u>	<u>\$ 88,512</u>	<u>\$ 93,791</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。

十八、預付款項及其他資產

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
流動			
預付款項(註)	<u>\$ 1,330,645</u>	<u>\$ 1,446,061</u>	<u>\$ 1,137,580</u>
非流動			
預付設備款	\$ 135,537	\$ 146,174	\$ 201,126
其他	<u>13,014</u>	<u>10,053</u>	<u>5,935</u>
	<u>\$ 148,551</u>	<u>\$ 156,227</u>	<u>\$ 207,061</u>

註：預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
銀行週轉金借款	\$ 4,628,963	\$ 3,994,000	\$ 3,737,450
銀行購料借款	3,910,160	3,925,971	2,797,737
銀行透支	<u>75,481</u>	<u>108,283</u>	-
	<u>\$ 8,614,604</u>	<u>\$ 8,028,254</u>	<u>\$ 6,535,187</u>

上述短期借款利率如下：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
銀行週轉金借款	1.07%~2.59%	1.07%~2.29%	1.09%~2.25%
銀行購料借款	1.29%~4.35%	1.28%~4.75%	1.20%~4.75%

106年6月30日暨105年12月31日及6月30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 152,100 千元（美元 5,000 千元）、161,250 千元（美元 5,000 千元）及 484,125 千元（美元 15,000 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	106年	105年	105年
	6月30日	12月31日	6月30日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000	100,000
萬通票券	150,000	150,000	150,000
國際票券	50,000	50,000	50,000
合庫票券	100,000	100,000	100,000
	560,000	560,000	560,000
減：應付短期票券折價	268	309	308
	<u>\$ 559,732</u>	<u>\$ 559,691</u>	<u>\$ 559,692</u>
貼現率	0.5%~1.03%	0.50%~1.15%	0.55%~1.24%

上述應付短期票券之擔保品為定期存款及附買回債券，請參閱附註三一。

(三) 長期借款

本公司	106年	105年	105年
	6月30日	12月31日	6月30日
1. 104年度聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 3,626,150	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000
(2) 乙-1項—中長期擔保放款	1,616,500	1,616,500	1,550,000
(3) 乙-2項—中長期擔保放款	1,616,500	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 106年6月30日暨 105年12月31日及 6月30日分別為 223千元、244千元、270千元)	649,777	649,756	649,730
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	200,000	200,000	200,000
3. 中國輸出入銀行—中期無擔保放款	171,428	214,285	257,143

(接次頁)

(承前頁)

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
4. 王道商業銀行－中期擔保放款	\$ -	\$ -	\$ 100,000
5. 大眾商業銀行－中期擔保放款	200,000	250,000	300,000
6. 王道商業銀行－中期擔保放款	100,000	100,000	-
<u>子 公 司</u>			
1. 聯 貸 案			
(1) TCI 公司－PNC	-	5,420,564	5,809,714
(2) TCI 及其子公司－ J.P.Morgan (JPM)	11,042,460	-	-
(3) 大成維京公司	1,356,732	793,350	793,965
(4) 大國鋼公司	1,599,856	1,699,712	649,881
(5) BBI-USA	730,080	1,419,000	1,968,775
2. 中期擔保借款	<u>1,224,810</u>	<u>1,100,673</u>	<u>1,155,128</u>
	24,134,293	18,897,340	18,234,336
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>128,500</u>	<u>78,545</u>	<u>92,214</u>
	24,005,793	18,818,795	18,142,122
減：列為1年內到期部分	<u>1,072,344</u>	<u>641,458</u>	<u>1,182,206</u>
	<u>\$ 22,933,449</u>	<u>\$ 18,177,337</u>	<u>\$ 16,959,916</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106年6月30日暨105年12月31日及6月30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
		106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日		
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,626,150	\$ 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	106年6月30日暨105年12月31日及6月30日均為2.10%
乙-1項	1,616,500	1,616,500	1,616,500	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	106年6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為2.15%暨2.10%~2.15%及2.10%
乙-2項	1,616,500	1,616,500	1,616,500	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	106年6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為2.10%~2.15%暨2.10%~2.15%及2.10%

(接次頁)

(承前頁)

	已 動 用 金 額				授 信 期 間	年 利 率
	授 信 額 度	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日		
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	106年6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為0.55%~1.36%暨0.55%~1.36%及0.55%~1.01%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,509,150</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，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 於107年3月到期時一次償還，年利率106年6月30日暨105年12月31日及6月30日分別為1.80%、1.80%及2.10%。

3. 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.58%、1.58%及 1.73%。
4. 已於 105 年 12 月提前償還，年利率 105 年 6 月 30 日為 1.97%。
5. 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別為 2.02%、1.80%及 2.10%。
6. 於 107 年 12 月到期時一次償還，年利率 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日均為 1.90%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI—PNC 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，原訂借款到期日為 107 年 12 月，此聯貸案已於 106 年 5 月提前償還，年利率 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.00%~5.00%及 2.71%~4.75%。

(2) TCI 及其子公司—JPM 銀行聯貸

TCI 與 ERI 及其子公司於 106 年 5 月與銀行團共同簽訂總額度美金 500,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供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 及 ERI 於 106 年 5 月開始動用，借款到期日為 111 年 5 月，截至 106 年 6 月 30 日止，TCI 及 ERI 動用金額分別為美金 227,000 千元及 136,000 千元，年利率 106 年 6 月 30 日皆為 2.89%~3.88%，其借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.25%~2.90%、2.55%~3.05% 及 2.23%~2.25%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) 大國鋼公司

101 年銀行聯貸

大國鋼公司於 101 年 2 月與銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，原定於 106 年 4 月到期，已於 105 年 6 月簽訂新聯合授信合約，並於 105 年 7 月提前償還，截至 105 年 6 月 30 日止相關資訊如下：

授 信 額 度 (千元)(註1)	已 動 用 金 額 (註 2)			年 利 率
	105 年 6 月 30 日	授 信 期 間		
甲項 \$ 840,000	\$ 280,000	首次動用起 5 年	2%	
乙項 630,000	210,000	首次動用起 5 年	2%	
丙項 美元 21,000	-	首次動用起 5 年	-	
丁項 200,000	160,000	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	0.50%~1.36%	

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 6 月 30 日止，本聯貸案授信額度為 1,279,943 千元（含美元 10,500 千元）。

償還辦法如下：

甲項：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：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：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：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。

105 年銀行聯貸

大國鋼公司於 105 年 6 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 28 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需求之用，借款到期日係自首次動用日起 5 年。截至 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度 (千元)(註1)	已 動 用 金 額 (註 2)		授 信 期 間 首次動用起 5 年	年 利 率 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日 均為 2%
		106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日		
甲項	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000		
乙項	900,000	500,000	500,000	首次動用起 5 年	106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日 均為 2%

(接次頁)

(承前頁)

	授 信 額 度 (千元)(註1) (或等值美元)	已 動 用 金 額 (註 2)		授 信 期 間 首次動用起 5 年 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	年 利 率
		106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日		
丙項	\$ 1,600,000	\$ -	\$ -		-
丁項	200,000	100,000	200,000		106年6月30 日及105年 12月31日 分別為 0.58% ~ 1.36% 及 0.55% ~ 1.36%

註 1：截至 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，
本聯貸案授信額度為 28 億元。

註 2：惟乙項及丙項授信合計動用本金總餘額於任何
時間均不得超過丙項授信額度。

償還辦法如下：

甲項：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：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，
其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信
額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減
後之可用額度，應就超過部分之金額提前清
償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到
期日。

丙項：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：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。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(5) BBI-USA 銀行聯貸

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。年利率 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.14%、2.70% 及 2.45%，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，修訂內容為：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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 4.25%、3.75% 及 3.5%。
- (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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 4.25%、3.75% 及 3.5%。
- (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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.75%、3.25% 及 3%。

(4) KELSO 向銀行申貸借款，自 104 年 11 月起分 120 期償還至 114 年 10 月，前 119 期共計償還美元 2,628 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 106 年 6 月 30 日為 2.81%。

(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 期償還至 105 年 12 月到期，年利率 105 年 6 月 30 日為 5.6%~6.4%。

(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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.57%、1.57% 及 1.85%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	TCI 及其子 公司— JPM (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)	大國鋼公司 (105 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%	130%	—
負債比率 (不得高於)	250%	—	250%	160%	160%	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	3 倍	—
固定費用償付比率 (不得低於)	—	100%	—	—	—	110%
有形淨值 (不得低於)	125 億元	—	125 億元	30 億元	50 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。惟此財務比率限制僅於未動用額度占總額度之比例小於 12.5% 時，始受其限制。

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。

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

(五) 聯貸案財務比率承諾如下：

本公司承諾：當本公司當期合併財務報告之財務比率未符合本公司 104 年度聯貸案及大成維京公司 104 年度銀行聯貸案財務承諾約定時，將提出措施如下：

1. 本公司應立即提出具體財務改善措施之相關書面予額度管理銀行，並自該未符合財務承諾約定之當期財務報告日（即該各年度之 6 月 30 日或 12 月 31 日）起至次期財務報告日止為改善期間。如本公司依聯貸案合約之約定提供次期之半年度或年度合併財務報告，經額度管理銀行審閱符合聯貸案合約所有財務承諾約定時，則該未符合財務承諾約定不視為發生違約情事，如仍未符合聯貸案合約之所有財務承諾約定時，則視為發生違約情事。本公司預計上述改善措施將可於 106 年底前完成。
2. 本公司依前述自當期提出未符合聯貸案合約任一款財務承諾約定之合併財務報告之次月 1 日起，至實際改善符合之日（即指提出符合聯貸案各款財務承諾之次期財務報告之日）止，就前述未符合財務承諾約定之當期財務報告日（指 6 月 30 日或 12 月 31 日）之本授信案未清償授信本金總餘額，以年費率 0.20% 按月計付補償費，未滿一個月則以一個月計算，該補償費應於各該應付息日計付予額度管理銀行，由額度管理銀行按授信風險比例轉付各該項授信之授信銀行。

二十、應付票據及應付帳款

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 60,970	\$ 63,914	\$ 61,258
非因營業而發生	<u>73,709</u>	<u>67,748</u>	<u>43,106</u>
	<u>\$ 134,679</u>	<u>\$ 131,662</u>	<u>\$ 104,364</u>

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。

二一、其他應付款及其他負債

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 227,845	\$ 242,006	\$ 158,547
應付董監事酬勞及員工酬勞	53,968	24,473	1,822
應付休假給付	57,841	53,281	57,555
應付費用	573,713	387,382	307,164
其 他	<u>21,548</u>	<u>15,786</u>	<u>27,155</u>
	<u>\$ 934,915</u>	<u>\$ 722,928</u>	<u>\$ 552,243</u>
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 2,153	\$ 4,444	\$ 5,031
租賃誘因	2,059	2,183	2,097
預收貨款	39,320	31,774	12,518
其 他	<u>133,300</u>	<u>60,990</u>	<u>55,063</u>
	<u>\$ 176,832</u>	<u>\$ 99,391</u>	<u>\$ 74,709</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 117	\$ 2,125	\$ 2,877
租賃誘因	96,492	98,633	93,813
其 他	<u>2,700</u>	<u>4,351</u>	<u>8,857</u>
	<u>\$ 99,309</u>	<u>\$ 105,109</u>	<u>\$ 105,547</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 2,225	\$ 5,200	\$ 5,848
1~5年	<u>118</u>	<u>2,469</u>	<u>3,071</u>
	2,343	7,669	8,919
減：未來財務費用	<u>73</u>	<u>1,100</u>	<u>1,011</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 7,908</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
一年以內	\$ 2,153	\$ 4,444	\$ 5,031
超過一年但不超過五年	<u>117</u>	<u>2,125</u>	<u>2,877</u>
	<u>\$ 2,270</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 7,908</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，106及105年1月1日至6月30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，106年6月30日暨105年12月31日及6月30日之年利率區間分別為4.88%~8.18%、3.61%~8.54%及3.61%~8.54%。

二二、退職後福利計畫

106及105年4月1日至6月30日與106及105年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,690千元、1,816千元、3,380千元及3,632千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30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>831,141</u>	<u>831,141</u>	<u>808,181</u>
已發行股本	<u>\$ 8,311,413</u>	<u>\$ 8,311,413</u>	<u>\$ 8,081,809</u>
待分配股票股利	<u>\$ 248,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,604</u>

本公司股東會於 105 年 6 月決議以 104 年度可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。

本公司股東會於 106 年 6 月決議以 105 年度可分配盈餘轉增資發行新股 24,811 千股，每股面額 10 元，共計 248,107 千元，經奉金融監督管理委員會證券期貨局於 106 年 6 月 29 日核准生效，並以 106 年 8 月 1 日為基準日，截至財務報告日止，尚未完成變更登記。

(二) 資本公積

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
庫藏股票交易	\$ 268,479	\$ 268,653	\$ 270,423
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	104,553	93,808	48,483
員工認股權失效	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$ 386,535</u>	<u>\$ 375,964</u>	<u>\$ 332,409</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

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。修正後章程之員工及董監事酬勞分

派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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5%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106年6月19日及105年6月21日舉行股東常會，分別決議通過105及104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 48,575	\$ -		
現金股利	413,512	-	\$ 0.5	\$ -
股票股利	248,107	229,604	0.3	0.3

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)。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,580	(\$ 33,014)
備供出售金融資產 未實現損益	4,547	2,192
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(27,662)	285
期末餘額	(\$ 18,535)	(\$ 30,537)

2. 現金流量避險

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 83,918)	(\$ 94,648)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	42,466	(117,027)
相關所得稅	(26,191)	21,078
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	34,269	32,335
期末餘額	(\$ 33,374)	(\$ 158,262)

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,659,930	\$ 4,091,106
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	186,237	92,937
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(208,088)	(73,523)
現金流量避險之公 允價值變動損益	-	4,189
子公司股東現金股利	(297,478)	(197,793)

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
收購子公司非控制權益	(\$ 42,466)	(\$ 39,055)
子公司收購庫藏股	(153,746)	-
母公司轉讓庫藏股予非 控制權益	2,186	-
期末餘額	<u>\$ 3,146,575</u>	<u>\$ 3,877,861</u>

(六) 庫藏股票

	單位：千股
	轉讓股份予員工
105年1月1日股數	36,203
本期增加	<u>6,655</u>
105年6月30日股數	<u>42,858</u>
106年1月1日股數	4,118
本期轉讓員工	(<u>4,118</u>)
106年6月30日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數 10%；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

本公司分別於 106 年 5 月 8 日及 105 年 8 月 10 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 4,118 千股及 38,740 千股，其執行價格分別為 13.97 元~15.52 元及 13.97 元~16.57 元。

二四、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

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 19,660)	(\$ 163)	(\$ 27,049)	(\$ 293)

(二) 其他收入

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 7,209	\$ 6,184	\$ 14,995	\$ 11,448
利息收入	5,454	3,168	6,671	5,660
股利收入	328	-	688	-
其他	<u>36,031</u>	<u>18,300</u>	<u>53,066</u>	<u>39,011</u>
	<u>\$ 49,022</u>	<u>\$ 27,652</u>	<u>\$ 75,420</u>	<u>\$ 56,119</u>

(三) 其他利益及損失

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產利益 (損失)	\$ 27,586	\$ 103	\$ 27,662	(\$ 285)
淨外幣兌換利益(損失)	49,829	(1,453)	(174,053)	(25,603)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	100,746	172,343	284,156	276,536
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(164,968)	(318,615)	(581,327)	(400,398)
其他	(<u>35,279</u>)	(<u>1,703</u>)	(<u>37,910</u>)	(<u>3,486</u>)
	<u>(\$ 22,086)</u>	<u>(\$ 149,325)</u>	<u>(\$ 481,472)</u>	<u>(\$ 153,236)</u>

(四) 財務成本

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 190,715	\$ 150,324	\$ 345,371	\$ 315,396
聯貸案主辦費攤銷	26,589	10,838	33,317	18,680
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>15,704</u>	<u>17,279</u>	<u>34,269</u>	<u>32,335</u>
	233,008	178,441	412,957	366,411
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>741</u>	<u>1,470</u>	<u>1,498</u>	<u>2,611</u>
	<u>\$ 232,267</u>	<u>\$ 176,971</u>	<u>\$ 411,459</u>	<u>\$ 363,800</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 741	\$ 1,470	\$ 1,498	\$ 2,611
利息資本化年利率	1.92%	1.96%	1.90%	1.98%

(五) 折舊及攤銷

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$125,962	\$130,210	\$253,418	\$260,720
投資性不動產	492	527	997	1,066
其他無形資產	9,890	10,627	20,070	21,463
其他非流動資產	114	56	206	94
	<u>\$136,458</u>	<u>\$141,420</u>	<u>\$274,691</u>	<u>\$283,343</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,332	\$ 65,341	\$131,294	\$131,824
營業費用	<u>78,122</u>	<u>65,396</u>	<u>123,121</u>	<u>129,962</u>
	<u>\$126,454</u>	<u>\$130,737</u>	<u>\$254,415</u>	<u>\$261,786</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 143	\$ 118	\$ 274	\$ 220
管理費用	<u>9,861</u>	<u>10,565</u>	<u>20,002</u>	<u>21,337</u>
	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 10,683</u>	<u>\$ 20,276</u>	<u>\$ 21,557</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 1,066</u>

(七) 員工福利費用

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 833,956	\$ 721,414	\$1,554,368	\$1,488,142
勞健保	73,113	107,791	164,700	191,276
其他	<u>21,290</u>	<u>29,232</u>	<u>44,737</u>	<u>49,356</u>
	<u>928,359</u>	<u>858,437</u>	<u>1,763,805</u>	<u>1,728,774</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	34,703	44,490	63,023	67,759
確定福利計畫(附註二二)	<u>1,690</u>	<u>1,816</u>	<u>3,380</u>	<u>3,632</u>
	<u>36,393</u>	<u>46,306</u>	<u>66,403</u>	<u>71,391</u>
	<u>\$ 964,752</u>	<u>\$ 904,743</u>	<u>\$1,830,208</u>	<u>\$1,800,165</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 260,946	\$ 276,579	\$ 522,421	\$ 580,553
營業費用	<u>703,806</u>	<u>628,164</u>	<u>1,307,787</u>	<u>1,219,612</u>
	<u>\$ 964,752</u>	<u>\$ 904,743</u>	<u>\$1,830,208</u>	<u>\$1,800,165</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因營運虧損，是以未予估列員工酬勞與董監事酬勞。106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	3%	3%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	\$ 12,486	\$ 18,000
董監事酬勞	6,243	9,000

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 106 年 3 月 30 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度
員工酬勞	\$ 15,078
董監事酬勞	7,539

本公司 104 年度因營運虧損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年股東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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 295,113	\$ 53,017	\$ 625,182	\$ 67,823
以前年度之調整	<u>9,517</u>	<u>(54,317)</u>	<u>13,126</u>	<u>(52,341)</u>
	<u>304,630</u>	<u>(1,300)</u>	<u>638,308</u>	<u>15,482</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(117,467)</u>	<u>94,595</u>	<u>(205,173)</u>	<u>2,918</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 187,163</u>	<u>\$ 93,295</u>	<u>\$ 433,135</u>	<u>\$ 18,400</u>

本公司暨子公司大國鋼及大鼎興業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%~34%

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

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30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	<u>(\$ 10,134)</u>	<u>\$ 4,059</u>	<u>(\$ 26,191)</u>	<u>\$ 21,078</u>

(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。

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 368,355</u>	<u>\$ 343,953</u>	<u>\$ 353,512</u>
	105 年度 (預計)		104 年度
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率	29.16%		33.87%

(四) 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除 103 年度外，截至 104 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

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 106 年 8 月 1 日。因追溯調整，105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 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		
	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.06</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.06</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 384,884</u>	<u>\$ 185,497</u>	<u>\$ 611,336</u>	<u>\$ 47,213</u>

股 數

單位：千股

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
普通股已發行加權平均股數	855,952	855,952	855,952	855,952
減：庫藏股加權平均股數	4,118	36,223	4,118	42,346
加：庫藏股轉讓加權平均股數	<u>1,194</u>	<u>-</u>	<u>1,194</u>	<u>-</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	853,028	819,729	853,028	813,606
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>720</u>	<u>-</u>	<u>1,456</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>853,748</u>	<u>819,729</u>	<u>854,484</u>	<u>813,606</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。

二七、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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
不超過1年	\$ 664,900	\$ 679,724	\$ 786,304
1至5年	2,225,747	1,931,386	2,314,438
超過5年	<u>2,070,547</u>	<u>2,176,847</u>	<u>2,324,155</u>
	<u>\$ 4,961,194</u>	<u>\$ 4,787,957</u>	<u>\$ 5,424,897</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 110 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：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 20,985	\$ 21,744	\$ 8,938
1 至 5 年	<u>76,504</u>	<u>91,661</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 97,489</u>	<u>\$ 113,405</u>	<u>\$ 8,938</u>

二八、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	收購比例(%)
Empire Resources, Inc. (ERI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources Pacific Ltd. (ERP) (註)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Imbali Metals BVBA (IMBALI) (註)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources UK Ltd (ERUK) (註)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources de Mexico (ERMEX) (註)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
8911 Kelso Drive (KELSO) (註)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100

註：係 ERI 公司持有 100% 股權之子公司。

合併公司於 106 年 5 月收購 ERI 公司，係考量被收購公司的經營產品項目與子公司 TCI 所營產品相同，透過併購將可擴大合併公司經營規模並提升經營績效與競爭力。

(二) 移轉對價

收購對價係以現金為之。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	ERI
流動資產	
現金及約當現金	\$ 199,605
應收款項淨額及其他 應收款	1,991,326
存貨	3,948,706
其他流動資產	272,651
非流動資產	
不動產、廠房及設 備	225,701
其他非流動資產	157,842
流動負債	
短期借款	(267,725)
應付款項及其他應 付款	(967,390)
其他流動負債	(111,750)
非流動負債	
長期借款	(3,848,011)
其他負債	(4,529)
	<u>\$ 1,596,426</u>

(四) 因收購產生之商譽

	ERI
收購前持有股權之公允 價值	\$ 87,217
收購對價	1,654,908
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(1,596,426)
因收購產生之商譽	<u>\$ 145,699</u>

(五) 106年5月8日取得子公司之淨現金流出

	ERI
現金支付對價	\$ 1,654,908
減：取得之現金及約當 現金餘額	(199,605)
取得子公司淨現金流出	<u>\$ 1,455,303</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	106年5月8日 至6月30日
營業收入	
—ERI	<u>\$ 2,256,425</u>
本期淨損	
—ERI	(<u>\$ 48,714</u>)

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，
106年1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 34,820,826</u>
淨 利	<u>\$ 710,961</u>

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 ERI 公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

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

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、應收款項、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－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

106年6月30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	\$ -	\$ 80,255	\$ -	\$ 80,255
<u>避險之衍生金融資產</u> 衍生工具	\$ -	\$ 262	\$ -	\$ 262
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 87,171	\$ -	\$ -	\$ 87,171
國內未上市(櫃)股票	-	-	126,128	126,128
基金受益憑證	29,887	-	-	29,887
合 計	\$ 117,058	\$ -	\$ 126,128	\$ 243,186

透過損益按公允價值

<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 189,796	\$ -	\$ 189,796
<u>避險之衍生金融負債</u> 衍生工具	\$ -	\$ 76,761	\$ -	\$ 76,761

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	\$ -	\$ 122,983	\$ -	\$ 122,983
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 121,125	\$ -	\$ -	\$ 121,125
國內未上市(櫃)股票	-	-	19,878	19,878
基金受益憑證	87,850	-	-	87,850
合 計	\$ 208,975	\$ -	\$ 19,878	\$ 228,853

透過損益按公允價值

<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 82,062	\$ -	\$ 82,062
<u>避險之衍生金融負債</u> 衍生工具	\$ -	\$ 148,998	\$ -	\$ 148,998

105年6月30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	\$ -	\$ 76,073	\$ -	\$ 76,073
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 19,483	\$ -	\$ 19,483
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 22,235	\$ -	\$ -	\$ 22,235
國內未上市(櫃)股票	-	-	16,200	16,200
基金受益憑證	76,512	-	-	76,512
合 計	\$ 98,747	\$ -	\$ 16,200	\$ 114,947
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 223,806	\$ -	\$ 223,806
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 230,473	\$ -	\$ 230,473

106及105年1月1日至6月30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

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 80,255	\$ 122,983	\$ 76,073
指定為避險會計關係之衍生工具	262	-	19,483
放款及應收款(註1)	11,724,340	10,137,700	9,187,896
備供出售金融資產	243,186	228,853	114,947
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	189,796	82,062	223,806
指定為避險會計關係之衍生工具	76,761	148,998	230,473
以攤銷後成本衡量(註2)	36,756,477	29,735,125	27,885,322

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項(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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項(含關係人)、應付股利、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，利用匯率交換合約、遠期外匯合約及匯率選擇權合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英鎊、加幣、澳幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$ 18,845	\$ 19,455

		歐 元 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 2,050	\$ 1,858
		英 鎊 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 1,186	\$ 1,971
		加 幣 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 1,899	\$ 1,315
		澳 幣 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 3,386	\$ 2,472
		人 民 幣 之 影 響	
		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 2,904	\$ 1,404

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、其他應付款及借款等項目。

(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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 991,414	\$ 1,067,448	\$ 1,202,193
金融負債	1,552,223	1,570,175	1,537,446
具現金流量利率風 險			
金融資產	3,089,210	4,182,954	2,792,983
金融負債	31,554,695	25,734,851	23,707,463

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 157,013 千元及 116,117 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 152,100 千元及 484,125 千元之影響），主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至 106 年及 105 年 6 月 30 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%，106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 34,122 千元及 9,853 千元。截至 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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失分別為 78,192 千元及 120,627 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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以控制信用暴險。

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106年6月30日暨105年12月31日及6月30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>106年6月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 3,576,348	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	1,997	217	115	-
固定利率銀行借款	707,640	8,063	916,732	-
浮動利率銀行借款	6,136,104	4,392,655	21,735,571	529,163
	<u>\$ 10,422,089</u>	<u>\$ 4,400,935</u>	<u>\$ 22,652,418</u>	<u>\$ 529,163</u>
<u>105年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,328,385	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,600	2,600	2,469	-
固定利率銀行借款	268,346	50,712	812,593	128,352
浮動利率銀行借款	9,211,262	508,835	16,624,109	563,932
	<u>\$ 11,810,593</u>	<u>\$ 562,147</u>	<u>\$ 17,439,171</u>	<u>\$ 692,284</u>
<u>105年6月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,648,321	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,528	2,503	3,071	-
固定利率銀行借款	727,445	7,649	861,882	133,257
浮動利率銀行借款	4,962,871	3,115,059	13,980,804	2,795,849
	<u>\$ 8,341,165</u>	<u>\$ 3,125,211</u>	<u>\$ 14,845,757</u>	<u>\$ 2,929,106</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>106 年 6 月 30 日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 32,429	\$ -
金屬價格交換合約	157,367	-
換匯換利合約	9,382	-
利率交換合約	67,379	-
	<u>\$ 266,557</u>	<u>\$ -</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 77	\$ -
匯率選擇權合約	369	-
金屬價格交換合約	81,616	-
換匯換利合約	919	-
利率交換合約	126,922	21,157
	<u>\$ 209,903</u>	<u>\$ 21,157</u>
<u>105 年 6 月 30 日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 588	\$ -
遠期外匯合約	411	-
匯率選擇權合約	230	-
金屬價格交換合約	195,602	-
換匯換利合約	26,975	-
利率交換合約	198,202	32,271
	<u>\$ 422,008</u>	<u>\$ 32,271</u>

(3) 融資額度

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,318,785	\$ 863,983	\$ 828,140
— 未動用金額	492,525	546,017	651,860
	<u>\$ 1,811,310</u>	<u>\$ 1,410,000</u>	<u>\$ 1,480,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
—已動用金額	\$ 31,914,526	\$ 26,483,393	\$ 24,508,243
—未動用金額	<u>17,179,949</u>	<u>17,888,941</u>	<u>19,461,622</u>
	<u>\$ 49,094,475</u>	<u>\$ 44,372,334</u>	<u>\$ 43,969,865</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 額度
106年1月1日 至6月30日					
渣打銀行	\$ 200,124	\$ 17,806	\$ 180,112	2.48	\$ 1,710,000
永豐銀行	<u>84,393</u>	<u>55,383</u>	<u>-</u>	-	逐筆核可
	<u>\$ 284,517</u>	<u>\$ 73,189</u>	<u>\$ 180,112</u>		
105年1月1日 至6月30日					
彰化銀行	\$ 493,059	\$ 85,711	\$ 394,200	1.46	\$ 780,000
渣打銀行	494,731	69,255	299,608	1.85~1.90	1,710,000
永豐銀行	<u>562,165</u>	<u>78,408</u>	<u>449,728</u>	1.91~1.98	2,418,421
	<u>\$ 1,549,955</u>	<u>\$ 233,374</u>	<u>\$ 1,143,536</u>		

截至 106 年及 105 年 6 月 30 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 71,095 美元(合計新台幣 2,163 千元)及 279,043 美元(合計新台幣 9,006 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：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
鼎弘金屬科技公司	子公司之法人董事(實質關係人)
晉禾企業公司	子公司之法人董事(實質關係人)
芳生螺絲公司	本公司及子公司董事之關係企業(實質關係人)
歐柏華公司	實質關係人

(二) 營業收入

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
鼎弘金屬科技公司	<u>\$ 9,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,286</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷貨予關係人並無相同產品可供比較，其收款期間為6個月。

(三) 進貨

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
進貨(已減除進貨折讓)				
晉禾企業公司	\$ 182,475	\$ 227,856	\$ 373,893	\$ 405,703
芳生螺絲公司	167,177	175,626	295,802	328,874
鼎弘金屬科技公司	<u>2,616</u>	<u>-</u>	<u>63,456</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 352,268</u>	<u>\$ 403,482</u>	<u>\$ 733,151</u>	<u>\$ 734,577</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限為0~90天或6個月，一般廠商付款期限為0~90天或預付。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
應收帳款— 關係人	鼎弘金屬科技 公司	<u>\$ 122,508</u>	<u>\$ 271,094</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	實質關係人	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 782</u>

流通在外之應收關係人款項係由關係人提供不動產及設備為擔保。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
應付帳款－ 關係人	晉禾企業公司	\$ 94,084	\$ 109,314	\$ 104,569
	芳生螺絲公司	107,226	80,856	109,903
	鼎弘金屬科技 公司	11,304	116,963	-
		<u>\$ 212,614</u>	<u>\$ 307,133</u>	<u>\$ 214,472</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(六) 預付款項

關係人類別	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
鼎弘金屬科技公司	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 23,493</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

1. 租賃

合併公司向歐柏華公司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；106及105年4月1日至6月30日租金支出均為1,772千元，106及105年1月1日至6月30日租金支出均為3,543千元。

2. 加工支出

合併公司委由鼎弘金屬科技公司加工產品，106年4月1日至6月30日及106年1月1日至6月30日加工支出費用分別為19,528千元及43,718千元。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	106年 4月1日 至6月30日	105年 4月1日 至6月30日	106年 1月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 59,664	\$ 69,448	\$ 139,389	\$ 110,716
退職後福利	363	392	753	782
	<u>\$ 60,027</u>	<u>\$ 69,840</u>	<u>\$ 140,142</u>	<u>\$ 111,498</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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
其他金融資產（質押定期存單、備償戶及附買回債券等）	\$ 1,808,955	\$ 2,209,615	\$ 2,085,194
應收帳款	3,731,833	2,959,667	3,195,645
存貨	19,671,813	19,574,062	18,964,142
不動產、廠房及設備淨額	3,620,955	2,580,094	2,678,787
投資性不動產淨額	258,450	275,045	276,308
預付租賃款	20,789	21,777	49,160
	<u>\$ 29,112,795</u>	<u>\$ 27,620,260</u>	<u>\$ 27,249,236</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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 1,127,498</u>	<u>\$ 318,698</u>	<u>\$ 287,757</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 121,680</u>	<u>\$ 104,813</u>	<u>\$ 96,825</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 143,286</u>	<u>\$ 177,964</u>	<u>\$ 164,894</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106年6月30日暨105年12月31日及6月30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：

	106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
採購金額	<u>\$ 868,745</u>	<u>\$ 880,231</u>	<u>\$ 499,201</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 495,267</u>	<u>\$ 561,823</u>	<u>\$ 211,444</u>

- (三) 截至 106 年 6 月 30 日止，BBI-USA 提供信用狀 121,680 千元(美元 4,000 千元) 予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下述關稅稽查案件之擔保。
- (四) 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、重大之期後事項

子公司 TCI 於 106 年 7 月新設投資 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc. (PPTH) 美金 29,000 千元，並於同年 8 月由 PPTH 購買 Outokumpu Stainless Pipe, Inc. (OTK) 100% 股權，購買後將 OTK 更名為 Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT)。合併公司考量被收購公司之經營產品項目，與 TCI 所營產品相同，期望透過水平整合將被收購公司納入集團成員將可擴大集團之經營規模。

三四、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

106年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 140,189	30.42	\$ 4,263,800
美元	15,263	6.7744	464,286
		(美元：人民幣)	
歐元	1,541	34.72	53,505
歐元	4,353	7.7496	151,483
		(歐元：人民幣)	
英鎊	2,996	39.6	118,647
加幣	8,107	23.42	189,871
澳幣	14,503	23.345	338,576
人民幣	65,882	4.470	290,429

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	85,488	30.42	2,598,752
美元	11,678	6.7744	355,254
		(美元：人民幣)	
美元	837	3.3082	25,474
		(美元：巴西里爾)	
美元	532	1.2989	16,172
		(美元：加幣)	

105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	\$ 153,970	32.25	\$ 4,964,817
美元	11,960	6.9370	385,724
		(美元：人民幣)	
歐元	3,771	33.9	127,848
歐元	3,766	7.3068	127,931
		(歐元：人民幣)	
英鎊	3,480	39.61	137,841
加幣	7,386	23.91	176,611
澳幣	10,433	23.285	242,941
人民幣	55,637	4.601	259,143

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 63,297	32.25	\$ 2,041,323
美元	14,816	6.9370	477,833
		(美元：人民幣)	
美元	989	3.259	31,898
		(美元：巴西里爾)	
美元	639	1.3488	20,613
		(美元：加幣)	

105年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 119,388	32.275	\$ 3,853,196
美元	11,176	6.6312	360,693
		(美元：人民幣)	
歐元	1,284	35.89	46,078
歐元	3,894	7.375	139,768
		(歐元：人民幣)	
英鎊	4,535	43.46	197,093
加幣	5,277	24.91	131,452
澳幣	10,312	23.975	247,234
人民幣	28,912	4.829	140,379

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	71,238	32.275	2,299,243
美元	11,268	6.6312	363,667
		(美元：人民幣)	
美元	1,129	3.2098	36,424
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,647	1.2957	53,156
		(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	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30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)	\$ 41,704	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,562)
巴西里爾	9.4039 (巴西里爾：新台幣)	(395)	9.2441 (巴西里爾：新台幣)	2,434
加幣	22.50 (加幣：新台幣)	124	25.16 (加幣：新台幣)	380
紐元	21.32 (紐元：新台幣)	877	22.39 (紐元：新台幣)	1,224
英鎊	38.72 (英鎊：新台幣)	105	46.54 (英鎊：新台幣)	127
澳幣	22.71 (澳幣：新台幣)	226	24.175 (澳幣：新台幣)	84
人民幣	4.4128 (人民幣：新台幣)	7,188	4.9642 (人民幣：新台幣)	860
		<u>\$ 49,829</u>		<u>(\$ 1,453)</u>

功能性貨幣	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30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)	(\$ 182,960)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 43,497)
巴西里爾	9.7105 (巴西里爾：新台幣)	276	8.8687 (巴西里爾：新台幣)	4,672
加幣	23.00 (加幣：新台幣)	156	24.64 (加幣：新台幣)	3,908
紐幣	21.71 (紐元：新台幣)	(129)	22.19 (紐元：新台幣)	933
英鎊	38.61 (英鎊：新台幣)	167	46.98 (英鎊：新台幣)	925
澳幣	23.13 (澳幣：新台幣)	43	24.04 (澳幣：新台幣)	72
人民幣	4.4645 (人民幣：新台幣)	8,394	5.0198 (人民幣：新台幣)	7,384
		<u>(\$ 174,053)</u>		<u>(\$ 25,603)</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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。(附表四)
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. 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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
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、九及十)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

合併公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式，以不銹鋼及鋁製品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：

不銹鋼及鋁製品部門－主要係本公司、TCI 及其海外子公司 ERI、TCH、大鼎興業公司及大陸子公司（包含大成冀台公司、大成常熟公司、大成博野公司及尹融公司），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）、棒及鋁製品之買賣。

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

	不銹鋼及 鋁製品部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合 計
106年1月1日				
至6月30日				
來自外部客戶收入	\$ 23,485,412	\$ 5,557,227	\$ -	\$ 29,042,639
部門間收入	<u>4,558,812</u>	<u>2,621,074</u>	(7,179,886)	-
部門收入合計	<u>\$ 28,044,224</u>	<u>\$ 8,178,301</u>	(\$ 7,179,886)	<u>\$ 29,042,639</u>
部門利益	<u>\$ 1,466,882</u>	<u>\$ 578,556</u>	<u>\$ 2,781</u>	\$ 2,048,219
其他營業外收入及支出				(406,052)
財務成本				(411,459)
稅前淨利				<u>\$ 1,230,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

	不 銹 鋼 及 鋁 製 品 部 門	螺 絲 螺 帽 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
105年1月1日				
至6月30日				
來自外部客戶收入	\$ 19,523,536	\$ 5,327,288	\$ -	\$ 24,850,824
部門間收入	<u>2,711,580</u>	<u>2,185,796</u>	(<u>4,897,376</u>)	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 22,235,116</u>	<u>\$ 7,513,084</u>	(<u>\$ 4,897,376</u>)	<u>\$ 24,850,824</u>
部門利益	<u>\$ 264,228</u>	<u>\$ 347,474</u>	<u>\$ 7,765</u>	\$ 619,467
其他營業外收入及支出				(97,117)
財務成本				(<u>363,800</u>)
稅前淨利				<u>\$ 158,550</u>

部門利益（損失）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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質(註2)	業務往來金額	有礙金融必要之金額	短期資金來源	原列債權金額	擔保名稱	品類價值		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
															保	價		
0	本公司	石宏在太成寶台機械有限公司 大成(傳野)機械有限公司	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是	\$ 89,808 157,164	\$ 89,808 157,164	\$ 89,808 157,164	4 4	2 2	\$ - -	- -	普通週轉金 "	\$ - -	- -	- -	\$ 1,097,557 1,097,557	\$ 4,390,226 4,390,226	
1	大成國際鋼鐵有限公司	大成(常熱)機械有限公司 大成(傳野)機械有限公司 本公司	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是 是	228,150 182,520 608,400	136,890 182,520 608,400	136,890 182,520 608,400	5 4.0~4.6 -	2 2 2	- -	- -	" " "	- -	- -	- -	1,551,840 1,551,840 1,551,840	1,551,840 1,551,840 1,551,840	
2	大成國際鋼鐵有限公司	Brighton-Best International (NZ), Limited Brighton-Best International (UK), Limited Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. Brighton-Best International (Brazil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是 是 是	3,849 39,630 143,068 12,786	3,849 39,600 116,725 6,084	2,763 39,600 116,659 3,102	- - - -	1 1 1 1	4,498 127,855 229,689 13,957	- -	- -	- -	- -	- -	4,498 127,855 229,689 13,957	2,427,715 2,427,715 2,427,715 2,427,715	
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是	145,125 91,260	- 91,260	- 91,260	3.75 -	2 2	- -	- -	普通週轉金 "	- -	- -	- -	1,334,049 1,334,049	2,668,097 2,668,097	
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	27,732	27,732	25,113	-	2	-	-	"	-	-	-	131,186	262,372	
5	Empire Resources, Inc	Imbali Metals BVBA 8911 Kelso Drive Empire Resources (UK) Limited	其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人	是 是 是	21,799 75,828 232,166	20,593 75,828 230,427	20,593 75,828 230,427	- - -	2 2 2	- -	- -	- -	- -	- -	- -	1,809,232 1,809,232 1,809,232	1,809,232 1,809,232 1,809,232	

註 1：

對個別對象資金限額	資金貸與總限額
淨值×10%	淨值×40%
淨值×100%	淨值×100%
最近年度業務往來金額，且不得超過淨值×10%	淨值×40%
淨值×20%	淨值×40%
淨值×40%	淨值×40%
淨值×100%	淨值×100%

上述淨值係指資產負債表之歸屬於貸出資金之公司業主之權益金額。

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：相關金額係指資金貸與原幣數依台灣銀行 106 年 6 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

期末持有有價證券情形

民國 106 年 6 月 30 日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券名稱及種類	與發行人之關係	科目	單位	股數	帳面金額	額持比率(%)	市價或每股淨值	備註	
本公司	基金受託憑證	無	備供出售金融資產—流動	\$	246,931.40	\$ 2,166	-	\$	2,166	
	元大亞太政府公債指數基金(A) - 不配息型	"	同上		171,467.70	1,841	-		1,841	
大成國際鋼鐵公司	雷蘭克林華美全球高收益債券基金—新台幣累積型	"	同上		76,335.90	883	-		883	
	野村歐洲高股息基金累積型	"	同上		17,130.79	5,040	-		5,040	
	法國巴黎人壽	"	同上		100,000.00	980	-		980	
	瀚亞新興豐收基金 A—新台幣	"	同上		300,000.00	2,927	-		2,927	
	富邦中國新平潮入息基金—A 類型 (新台幣)	"	同上		200,000.00	1,960	-		1,960	
	瀚亞新興豐收基金 A—新台幣	"	同上		500,000.00	4,650	-		4,650	
	復華中國新經濟平潮基金—新台幣	"	同上		50,000.00	364	-		364	
	群益中國金米平潮基金 B (月配型—新台幣)	"	同上		100,000.00	806	-		806	
	群益中國基金 A2	"	同上		5,305.97	2,889	-		2,889	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	"	同上		699,256.11	7,019	-		7,019	
	合庫全球高股息基金 A (TWD 不配息)	"	同上		500,000.00	4,875	-		4,875	
	雷蘭克林華美多重收益平潮基金—累積型 (台幣)	"	同上		1,100,000.00	10,758	-		10,758	
	群益全球地產入息基金 A 累積型 (台幣)	"	同上		500,000.00	4,760	-		4,760	
	台新全球多元資產組合基金—A 不配息 (台幣)	"	同上		300,000.00	3,006	-		3,006	
	元大新東臨平潮基金—美元	"	同上		600,000.00	5,724	-		5,724	
	群益金選報酬平潮基金 A 累積型 (台幣)	"	同上		100,000.00	981	-		981	
	瀚亞投資—亞洲債券基金 A 累積型 (台幣)	"	同上		2,653.51	1,502	-		1,502	
	凱基全球常效平潮基金不配息—新台幣	"	同上		200,000.00	1,980	-		1,980	
	中國信託全球短期高收益債券基金—累積型 (台幣)	"	同上		200,000.00	1,978	-		1,978	
	第一金全球大四季收益組合基金 B 配息 (台幣)	"	同上		600,000.00	6,048	-		6,048	
	保德信策略成長 ETF 組合基金—美元	"	同上		10,000.00	3,054	-		3,054	
	安聯 DMAS 全球傘型基金之安聯 DMAS 核心組合基金—新台幣	"	同上		500,000.00	5,070	-		5,070	
	大成維京控股有限公司	雷蘭克林華美全球投資系列—新興國家固定收益基金美元 A (Mdis) 股	"	同上		10,407.75	2,910	-		2,910
		貝萊德全方位組合基金	"	同上	註 3		3,000	-	\$	3,000
	大成國際鋼鐵公司	非上市(櫃)公司股票	無	備供出售金融資產—非流動		612,796	\$ 6,128	1.94	\$	4,302
		台灣工銀歐創業投資公司 陽信商業銀行股份有限公司	"	同上		1,292,340	12,000	0.06	\$	14,367
大成國際鋼鐵公司	國外上市普通股	無	備供出售金融資產—流動		86,869	\$ 29,887	1.00	\$	29,887	
	Synalloy Corporation	"	同上			18,128		\$	18,669	
大成國際鋼鐵公司	非上市(櫃)公司股票	無	備供出售金融資產—非流動		23,560,495	\$ 108,000	6.62	\$	94,316	
	東盟開發實業股份有限公司	"	同上							

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，請參閱附表八及附表九。

註 3：該基金尚在募集期間。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列	科目	交易對象	關係	期股	數	金	初買額	入	出	其	他	本
本公司	股票	採用權益法之投資	註 1	子公司		數	金	數	額	金	損	金	期	額
本公司	TACHEN Investment Corporation (TIC)						\$ -	-	\$ 1,839,000 (美元6000千元)		\$ -	(\$ 1,839,000)		\$ -

註 1：係現金增資。

註 2：其他係 TICIC 以股權作價增資 TIC，請參閱附註十二(一)8.之說明。

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 106 年 6 月 30 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 1)	週轉率	逾 期 金	應 收 額	收 處	關 理 方	收 回 金 額	係 人 款 項 提 呆 帳 額	備 抵 金 額
本公司	美國大成國際公司	子公司 (持股 100%)	\$ 1,609,946	3.33	\$ -	-	-	-	942,136	\$ -	-
	鼎弘金屬科技公司	其他關係人	121,773	0.1	118,804	-	-	動產及不動產擔保	-	-	-
	大鼎興業公司	子公司 (持股 70%)	804,998	1.46	515,070	-	-	-	80,000	-	-
	大成維京控股有限公司	子公司 (持股 100%)	126,893	12.8	-	-	-	-	126,893	-	-
大成維京控股有 限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	403,774	2.16	-	-	-	-	-	-	-
	本公司	母 公 司	608,400	註 2	-	-	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	1,287,964	4.04	-	-	-	-	574,683	-	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司 (持股 100%)	119,099	1.81	-	-	-	-	57,539	-	-
Empire Resources, Inc.	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	271,794	1.12	116,659	-	-	轉列其他應收款	39,753	-	-
	Empire Resources UK Ltd	子公司 (持股 100%)	230,427	註 2	-	-	-	-	-	-	-

註 1：應收關係人款項係包含應收帳款一關係人及其他應收款一關係人。

註 2：屬資金貸與之應收款項，不列入週轉率計算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 106年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易對象(註1)	交易金額	交易往來情形		合併總營收或總資產之比率(%)
					科目	易係條件	
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	(1)	\$ 2,913,860	銷貨收入	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	10.03
		"	(1)	1,609,220	應收帳款—關係人	—	3.08
		大成維京控股公司 (BVI)	(1)	406,052	銷貨收入	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 6 個月	1.40
		"	(1)	126,893	應收帳款—關係人	—	0.24
		"	(1)	608,400	其他應付款—關係人	—	1.17
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	91,599	其他應收款—關係人	—	0.18
		"	(1)	1,791	利息收入	—	0.01
		大成(博野)機械有限公司	(1)	52,854	銷貨成本	資金貸與按 4.0% 計息	0.18
		"	(1)	26,971	銷貨收入	與非關係人無相同交易可資比較	0.09
		"	(1)	61,028	應收帳款—關係人	與非關係人無相同交易可資比較	0.12
		"	(1)	18,935	應付帳款—關係人	—	0.04
		"	(1)	160,109	其他應收款—關係人	—	0.31
		"	(1)	2,945	利息收入	—	0.01
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	86,159	銷貨成本	資金貸與按 4.0% 計息	0.30
		"	(1)	35,097	應付帳款—關係人	與非關係人無相同交易可資比較	0.07
		大成國際鋼鐵公司	(1)	1,080	其他收入	—	-
		大成興業公司	(1)	614,822	銷貨收入	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件 6 個月	2.12
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成維京控股公司 (BVI)	(1)	804,998	應收帳款—關係人	—	1.54
		"	(3)	407,726	銷貨成本	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	1.40
		"	(3)	403,774	應付帳款—關係人	—	0.77
		大鼎興業公司	(3)	14,161	銷貨成本	一般交易價格計價，付款條件 6 個月	0.05
		"	(3)	14,204	應付帳款—關係人	—	0.03
		TCI Investment Group Inc.	(3)	21,961	其他應收款—關係人	—	0.04
		Empire Resources, Inc.	(3)	16,335	銷貨收入	按 TCI 成本計價，收款條件 60 天	0.06
		"	(3)	14,146	應收帳款—關係人	—	0.03
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	20,359	銷貨成本	按約定價格計價，付款條件 2 個月	0.07
		"	(3)	4,923	應付帳款	—	0.01
3	Empire Resources, Inc.	Empire Resources UK Ltd	(3)	230,427	其他應收款—關係人	—	0.44
		Imbali Metals BVBA	(3)	20,593	其他應收款—關係人	—	0.04
		8911 Kelso Drive	(3)	75,828	其他應收款—關係人	—	0.15
4	大成維京控股公司 (BVI)	大成(博野)機械有限公司	(3)	2,736	利息收入	資金貸與按 4.0%~4.6% 計息	0.01
		"	(3)	154,818	其他應收款—關係人	—	0.30
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	3,093	利息收入	—	0.01
		石家庄大成冀台機械有限公司	(3)	139,193	其他應收款—關係人	資金貸與按 5% 計息	0.27
5	石家庄大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	(3)	131,648	其他應收款—關係人	—	0.25
		"	(3)	35,535	銷貨成本	—	0.12
		"	(3)	23,101	應付帳款—關係人	—	0.04

(接次頁)

(承前頁)

編	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易易人之關係	交易易科目	交易易往來		關係	情形	佔合併總資產或總資產之比率(%)
					目金	額交			
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	\$	2,209,957	與非關係人無相同交易可供比較	7.61	
		"	(3)	應收帳款		1,257,544	—	2.41	
		"	(3)	營業外收入		30,465	與非關係人無相同交易可供比較	0.06	
		"	(3)	其他應收款		30,420	—	0.10	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入		111,428	與非關係人無相同交易可供比較	0.38	
		"	(3)	應收帳款		119,099	—	0.23	
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入		64,816	與非關係人無相同交易可供比較	0.22	
		"	(3)	應收帳款		50,740	—	0.10	
		"	(3)	其他應收款		39,600	—	0.08	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入		133,679	與非關係人無相同交易可供比較	0.46	
		"	(3)	應收帳款		155,135	—	0.30	
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	其他應收款		116,659	—	0.22	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入		2,813	與非關係人無相同交易可供比較	0.01	
		"	(3)	應收帳款		2,895	—	0.01	
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	其他應收款		2,763	與非關係人無相同交易可供比較	0.01	
		"	(3)	銷貨收入		8,357	與非關係人無相同交易可供比較	0.03	
		"	(3)	應收帳款		9,394	—	0.02	
		"	(3)	其他應收款		3,223	—	0.01	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入		49,734	按約定價格計價	0.17	
		"	(3)	應收帳款		21,182	—	0.04	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入		10,729	按約定價格計價	0.04	
		"	(3)	應收帳款		10,615	—	0.02	
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入		1,453	按約定價格計價	0.01	
		8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	應收帳款		2,021	—
"	(3)			其他應收款		104,117	—	0.20	
Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)			利息收入		965	資金貸與按3.75%計息	-	
"	(3)			銷貨收入		6,533	按約定價格計價	0.02	
		"	(3)	應收帳款		6,280	—	0.01	
		"	(3)	其他應收款		25,113	—	0.05	

註：與交易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。

附表八

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所屬地區	主要營業項目	原定期末	投資金額	額期	末	比	持	有	被	本	期	認	列	之
本公司	美國大成國際公司	美國	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 10,927,772	\$ 9,088,772	330,836	330,836	100	100	\$ 11,228,970	\$ 581,527	\$ 633,482	註 2			
	大成國際鋼鐵公司	英屬維爾京群島	製造及買賣	990,817	990,817	32,625,300	32,625,300	100	100	1,541,444	14,842	14,224	註 3			
	大成國際鋼鐵公司	台灣	一般投資業	3,334,747	3,326,264	275,676,040	275,676,040	48.10	48.10	2,959,903	382,264	184,217				
	大成興業公司	美國	不銹鋼捲、不銹鋼板之製造及買賣	70,000	70,000	7,000	7,000	70	70	43,250	(38,253)	(26,777)	註 4			
	Ta Chen Investment Corporation	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 5			
	TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.	薩摩亞	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	94,950	94,950	3,000	3,000	100	100	103,807	4,815	4,815				
	TCI Investment Group, Inc.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	1,714,340	-	8,250,455	8,250,455	100	100	1,809,232	(49,197)	(48,714)	註 8			
	Empire Resources, Inc.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	100	100	100	100	1,564	185	185	註 9			
	Empire Resources Pacific Ltd.	澳洲	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	1,000	1,000	100	100	123,820	(521)	(521)	"			
	Imbali Metals BVBA	比利時	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	-	-	-	-	-	-	"			
	Empire Resources UK Ltd.	英國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	2	2	100	100	(14,368)	3,782	3,782	"			
	Empire Resources de Mexico	墨西哥	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	-	100	100	17,186	(583)	(583)	"			
	8911 Kelso Drive	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	-	100	100	(10,963)	(1,046)	(1,046)	"			
	Brighton-Best International, Inc.	美國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	186,480	100	100	6,329,503	206,078	234,073	註 2			
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	澳洲	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	1,080,903	1,080,903	36,500,000	36,500,000	100	100	622,520	(11,293)	(10,780)	"			
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	加拿大	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	12,003,893	100	100	379,395	25,955	27,048	"			
	Brighton-Best International (UK), Limited	英國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	412,097	412,097	8,200,000	8,200,000	100	100	313,056	10,462	10,490	"			
	Brighton-Best International (NZ), Limited	紐西蘭	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	1,000	1,000	100	100	7,137	(108)	(113)	"			
	Brighton-Best International Inc. (Samoa)	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 6			
	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	巴西	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	3,996,000	99.9	99.9	(35,638)	(534)	-				
	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	開曼群島	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 7			

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。
 註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。
 註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。
 註 4：於 106 年 3 月 29 日設立並於 106 年 5 月收購 ERI 後合併消滅。
 註 5：於 104 年 12 月 11 日設立，尚未注資。
 註 6：於 105 年 2 月 8 日設立，尚未注資。
 註 7：於 105 年 2 月 15 日設立，尚未注資。
 註 8：差異係企業併購之股權淨值差攤銷。
 註 9：係被收購公司之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 4)	本自 期 初 出 出 匯 金 額 (註 2)	本自 期 末 出 出 匯 金 額 (註 2)	本自 期 初 出 出 匯 金 額 (註 2)	本自 期 末 出 出 匯 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 損 益 (註 1)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	本 期 資 損 益 (註 1)	期 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 投 資 總 額	止 四 備 註
石家莊大成翼台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 155,142	(2) 大成維京控股公司	\$ 127,864	\$ -	\$ 127,864	\$ -	(\$ 4,443)	93.14	(\$ 4,407)	\$ 253,201	\$ -	註 7
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	363,063	(2) 大成維京控股公司(註 5)	302,436	-	302,436	-	11,750	100	11,000	372,919	-	註 8
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	304,200	(2) 大成維京控股公司	304,200	-	304,200	-	20,581	100	20,581	584,516	-	
尹融(上海)投資管理有限公 司	一般投資業	2,350	(3) 本公司直接投資	2,350	-	2,350	-	(604)	100	604	4,185	-	
成融(上海)國際貿易有限公 司(註 6)	一般貿易業	-	(1) Brighton-Best International Inc. (Cayman)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

本 期 大 陸 投 資 金 額	本 自 期 初 出 出 匯 金 額 (註 2)	本 自 期 末 出 出 匯 金 額 (註 2)	依 會 審 查 額 (註 2)	經 大 陸 地 區 審 查 額 (註 3)
\$ 726,850	\$ 968,951	\$ 6,585,339		

註 1：除尹融及成融之財務報表未經核閱外，餘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 30.42 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：

10,975,565 千元 × 60% = 6,585,339 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 6：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註 7：差異係認列未實現資產攤銷。

註 8：差異係認列未實現處分資產利益。

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	、 額	銷 分	貨 比	交 價	與非關係人無相同交易 可資比較	易 格	付 格	款 條	件 與	條 件	件 與	一般 交	易 之	比 較	件 應	收 餘	(付)	票 據	、 帳	款 、 帳	未 實	現 利	益	
																										額
大成(博野)機械有限公司	進 貨	\$	52,854	1	與非關係人無相同交易 可資比較	與非關係人無相同交易 可資比較	1 至 3 個月	1 至 3 個月	1 至 3 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	1	(\$	18,935)	(4)	\$	2,264								
	銷 貨		26,971	1	與非關係人無相同交易 可資比較	與非關係人無相同交易 可資比較	4 至 6 個月	4 至 6 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	1			61,028		2										-
大成(常熟)機械有限公司	進 貨		86,159	2	與非關係人無相同交易 可資比較	與非關係人無相同交易 可資比較	1 至 3 個月	1 至 3 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	一般廠商付款期間為 ~3 個月	1	(35,097)	(7)											8,125

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 不動產、廠房及設備變動表
 民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十一

成本	自有土地		土地改良物		房屋及建築		機器設備		倉儲設備		電力設備		運輸設備		辦公設備		樣具設備		租賃改良		租賃資產		其他設備		建造中之不動產		合計
105年1月1日餘額	\$ 2,720,109	\$ -	\$ 63,739	\$ 2,287,305	\$ 3,533,445	\$ 1,479,394	\$ 166,954	\$ 121,644	\$ 486,037	\$ 238,834	\$ 196,756	\$ 95,063	\$ 139,200	\$ 207,061	\$ 11,735,541												
增 添	-	-	-	5,724	9,132	82,923	565	6,090	7,925	440	383	-	3,728	79,386	196,296												
處 分	-	-	-	(24,348)	(9,132)	(82,923)	(565)	(4,851)	(160)	-	-	-	-	(29,359)	(131,715)												
淨兌換差額	(5,767)	(527)	(44,344)	(331)	(25,862)	(26,191)	-	(1,416)	(17,917)	-	(2,278)	(428)	(1,095)	(5,890)	(10,061)												
自預付設備款轉列	-	-	-	331	7,978	225	-	680	435	116	-	-	296	-	37,475												
重 分 類	-	-	-	-	-	101,789	-	3,926	-	-	-	(68,240)	-	-	-												
105年6月30日餘額	\$ 2,714,342	\$ 63,212	\$ 2,249,016	\$ 2,249,016	\$ 3,500,345	\$ 1,638,140	\$ 167,519	\$ 126,073	\$ 476,320	\$ 239,390	\$ 194,861	\$ 26,395	\$ 142,129	\$ 280,557	\$ 11,818,299												
累計折舊及減損																											
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,495	\$ 620,705	\$ 2,513,290	\$ 803,628	\$ 103,654	\$ 86,400	\$ 402,983	\$ 167,121	\$ 124,348	\$ 68,643	\$ 100,577	\$ -	\$ -	\$ 5,016,844												
處 分	-	-	-	(23,021)	-	(4,567)	(160)	-	-	-	-	-	-	(27,748)	(27,748)												
折 舊	-	1,998	44,083	83,639	77,685	4,190	5,814	13,445	11,917	7,080	2,283	8,586	-	260,720	260,720												
淨兌換差額	(96)	(96)	(10,263)	(10,071)	(15,171)	-	(1,017)	(16,266)	-	(966)	(129)	(940)	-	(54,919)	(54,919)												
重 分 類	-	-	-	-	53,013	-	1,912	-	-	-	-	(54,925)	-	-	-												
105年6月30日餘額	\$ 27,397	\$ 27,397	\$ 654,525	\$ 2,563,837	\$ 919,155	\$ 107,844	\$ 88,542	\$ 400,002	\$ 179,038	\$ 130,462	\$ 15,872	\$ 108,223	\$ -	\$ -	\$ 5,194,897												
105年6月30日淨額	\$ 2,714,342	\$ 35,815	\$ 1,594,491	\$ 936,508	\$ 718,985	\$ 59,675	\$ 37,531	\$ 76,318	\$ 60,352	\$ 64,399	\$ 10,523	\$ 33,906	\$ 280,557	\$ 6,623,402													
106年1月1日餘額	\$ 2,737,535	\$ 63,189	\$ 2,289,266	\$ 3,529,365	\$ 1,661,147	\$ 218,309	\$ 135,060	\$ 494,331	\$ 240,680	\$ 192,693	\$ 25,114	\$ 158,265	\$ 203,537	\$ 11,948,491													
由企業合併取得	108,594	-	101,702	-	44,629	-	1,039	9,042	-	9,229	-	-	-	274,235	274,235												
增 添	39,748	-	9,739	20,076	24,453	1,020	6,625	11,917	756	1,847	-	-	-	150,435	150,435												
處 分	-	-	-	(45,812)	(125,441)	-	(3,498)	(3,138)	-	(160)	-	-	-	(179,414)	(179,414)												
淨兌換差額	(13,727)	(1,753)	(38,550)	(33,621)	(89,779)	-	(2,096)	(20,418)	-	(5,678)	(1,179)	(1,240)	(5,607)	(213,648)	(213,648)												
自預付設備款轉列	-	-	1,125	64,045	2,674	-	-	260	252	-	-	-	200	66,971	66,971												
重 分 類	-	-	-	-	17,564	-	-	-	-	-	(5,338)	-	-	(1,585)	(1,585)												
106年6月30日餘額	\$ 2,872,150	\$ 61,436	\$ 2,363,282	\$ 3,534,053	\$ 1,535,247	\$ 219,329	\$ 137,130	\$ 491,994	\$ 241,688	\$ 197,931	\$ 18,597	\$ 167,533	\$ 218,926	\$ 12,226	\$ 12,059,296												
累計折舊及減損																											
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,022	\$ 668,256	\$ 2,608,321	\$ 997,475	\$ 112,383	\$ 89,922	\$ 421,180	\$ 190,568	\$ 133,551	\$ 17,100	\$ 113,289	\$ -	\$ -	\$ 5,381,067												
由企業合併取得	-	-	4,280	-	34,937	-	260	8,534	-	523	-	-	-	-	48,534												
處 分	-	-	-	(42,114)	(99,883)	-	(3,130)	(2,989)	-	(160)	-	(1,242)	-	(149,518)	(149,518)												
折 舊	-	1,540	44,841	80,893	75,381	5,937	6,668	11,817	10,847	6,200	276	9,018	-	253,418	253,418												
淨兌換差額	(348)	(348)	(13,403)	(19,681)	(53,786)	-	(1,348)	(18,281)	-	(3,039)	(691)	(1,142)	-	(111,719)	(111,719)												
重 分 類	-	-	-	2	2,211	-	-	-	-	-	(2,211)	-	-	-	-												
106年6月30日餘額	\$ 30,214	\$ 30,214	\$ 703,974	\$ 2,627,421	\$ 956,335	\$ 118,320	\$ 92,372	\$ 420,261	\$ 201,415	\$ 137,075	\$ 14,474	\$ 119,921	\$ -	\$ -	\$ 5,421,782												
105年12月31日及106年1月1日淨額	\$ 2,737,535	\$ 34,167	\$ 1,621,010	\$ 921,044	\$ 663,672	\$ 105,926	\$ 45,138	\$ 73,151	\$ 50,112	\$ 59,142	\$ 8,014	\$ 44,976	\$ 203,537	\$ 6,567,424													
106年6月30日淨額	\$ 2,872,150	\$ 31,222	\$ 1,659,308	\$ 906,632	\$ 578,912	\$ 101,009	\$ 44,758	\$ 71,733	\$ 40,273	\$ 60,856	\$ 4,123	\$ 47,612	\$ 218,926	\$ 6,637,514													

附件五、民國一〇四年度個體財務報告暨會計師查核報告

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104及103年度

地址：台南市仁德區新田二街125號

電話：(06)270-1756

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5~6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8~9	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~67, 75	六~二八
(七) 關係人交易	68~70	二九
(八) 質抵押之資產	70	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70~71	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	71~72	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73, 76~79, 81	三三
2. 轉投資事業相關資訊	73, 79, 82	三三
3. 大陸投資資訊	73~74, 83~84	三三
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	85~102	-

會計師查核報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司(大成公司)民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 及 103 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業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

大成公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王燕景

會計師 李 季 珍

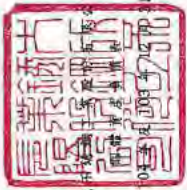


李季珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 3 月 30 日



大成建設股份有限公司
 中華民國104年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	104年12月31日		103年12月31日		代碼	負債	104年12月31日		103年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,444,721	6	\$ 981,655	4	2110	短期借款(附註十七及三十)	\$ 5,678,125	22	\$ 6,281,536	26
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產	113,335	1	122,225	1	2120	應付短期票券(附註十七及三十)	159,925	1	119,967	1
1135	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	59,660	-	39,573	-	2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債				
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	27,245	-	31,267	-	2170	一流動(附註四及七)	131,450	1	171,845	-
1170	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及九)	57,613	-	18,388	-	2180	應付票據(附註十八)	120,462	1	142,692	1
1180	應收票據(附註十一)	238,110	1	261,019	1	2190	應付帳款-關係人(附註二九)	298,991	1	289,090	1
1200	應收帳款-關係人(附註二九)	2,666,245	10	3,512,253	15	2210	其他應付帳款(附註十九)	47,265	-	67,713	-
130X	其他應收款(附註二二)	73,997	-	37,871	-	2230	其他應付帳款(附註十九)	108,135	-	352,656	2
1410	存貨(附註四及十二)	1,891,814	7	2,034,604	8	2322	本期所得稅負債(附註四及二二)	100,690	1	212,924	1
1476	預付款項(附註十六及二九)	520,820	2	487,236	2	2399	一年內到期之長期借款(附註十七及三十)	557,290	2	557,290	2
15XX	其他金融資產-流動(附註十三及三十)	1,195,616	5	1,050,810	4	21XX	其他流動負債(附註十九及二九)	13,440	-	13,440	-
	流動資產總計	\$ 8,288,576	32	\$ 8,577,401	35		流動負債總計	\$ 7,033,822	27	\$ 8,109,153	34
1510	非流動資產					2541	長期借款(附註十七及三十)	7,498,659	29	3,714,859	15
1543	透過損益按公允價值衡量之金融資產	167	-	-	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	9,750	-	11,598	-
	一非流動(附註四及七)					2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	28,063	-	10,414	-
	以成本衡量之金融資產-非流動					25XX	非流動負債總計	7,536,472	29	3,736,871	15
1550	採用權益法之投資(附註四及十四)	19,853	-	20,691	-	2XXX	負債總計	14,570,294	56	11,846,024	49
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十五及三十)	14,325,983	55	12,592,359	52		權益(附註二一)				
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	2,852,104	11	2,722,544	11	3110	普通股股本	6,081,609	31	7,270,970	32
1980	其他金融資產-非流動(附註十三及三十)	287,140	1	182,329	1	3200	資本公積	715,082	3	715,082	3
1990	其他非流動資產-其他(附註十六及二九)	49,711	-	30,313	-	3310	保留盈餘				
15XX	其他非流動資產總計	126,627	1	100,627	1	3320	法定盈餘公積	1,115,551	4	878,302	3
	非流動資產總計	\$ 17,621,585	68	\$ 15,648,863	65	3330	特別盈餘公積	174,436	1	174,436	1
						3350	未分配盈餘	1,004,166	4	2,372,494	10
						3300	保留盈餘總計	2,294,153	9	3,425,232	14
						3400	其他權益	893,907	3	488,956	2
						3500	其他股票	(555,083)	(2)	-	-
1XXX	資產總計	\$ 25,910,161	100	\$ 24,226,264	100	3XXX	權益總計	11,339,867	44	12,380,240	51
							負債及權益總計	\$ 25,910,161	100	\$ 24,226,264	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：謝耀雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建升

大成不銹鋼工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 及 103 年 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四及二九)	\$ 9,382,357	100	\$ 12,704,314	100
5000	營業成本(附註十二、二十、 二二及二九)	<u>10,619,354</u>	<u>113</u>	<u>10,072,826</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利(毛損)	(1,236,997)	(13)	2,631,488	21
5910	與子公司之未實現利益	(21,852)	-	(818,060)	(6)
5920	與子公司之已實現利益	<u>818,060</u>	<u>8</u>	<u>57,605</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利(毛損)	(<u>440,789</u>)	(<u>5</u>)	<u>1,871,033</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二十、二二及 二九)				
6100	推銷費用	133,498	1	147,508	1
6200	管理費用	<u>252,386</u>	<u>3</u>	<u>681,000</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>385,884</u>	<u>4</u>	<u>828,508</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利(淨損)	(<u>826,673</u>)	(<u>9</u>)	<u>1,042,525</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出(附註二二 及二九)				
7010	其他收入	24,274	-	21,134	-
7020	其他利益及損失	563,550	6	(1,989)	-
7050	財務成本	259,529	3	204,033	2
7070	採用權益法之子公司損益 之份額	<u>233,087</u>	<u>3</u>	<u>1,208,211</u>	<u>10</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>561,382</u>	<u>6</u>	<u>1,023,323</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利(淨損)	(265,291)	(3)	2,065,848	16
7950	所得稅費用(附註二三)	(<u>22,776</u>)	<u>-</u>	(<u>180,649</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨利(淨損)	(<u>288,067</u>)	(<u>3</u>)	<u>1,885,199</u>	<u>15</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 35,709)	-	(\$ 37,614)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅利益	6,071	-	6,394	-
		<u>(29,638)</u>	<u>-</u>	<u>(31,220)</u>	<u>-</u>
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	394,299	4	586,022	5
8362	備供出售金融資產未 實現利益 (損失)	(3,465)	-	1,525	-
8363	現金流量避險	2,604	-	2,370	-
8380	採用權益法之子公司 其他綜合損益份額	(58,044)	(1)	53,878	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅費用	<u>(443)</u>	<u>-</u>	<u>(403)</u>	<u>-</u>
		<u>334,951</u>	<u>3</u>	<u>643,392</u>	<u>5</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>305,313</u>	<u>3</u>	<u>612,172</u>	<u>5</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 17,246</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,497,371</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (淨損) (附註二四)				
9750	基 本	(\$ 0.36)		\$ 2.35	
9850	稀 釋	(0.36)		2.34	

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





大成木業股份有限公司
董事長 謝榮坤

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	項目	普通	留	盈	餘	其	他	權	出	售	現	金	流	量	變	動	推	派	總	額
		股	公	積	公	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
		積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,770,970	\$ 1,148,888	\$ 878,302	\$ 930,556	\$ 212,930	\$ 165,871	\$ 18,480	\$ 276,570	\$ 10,064,780										
B17	102 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) 特別盈餘公積迴轉		(756,120)		756,120															
C15	其他資本公積變動 (附註二一) 資本公積配發現金股利—每股 0.6 元		(466,258)																	(466,258)
M5	實際取得子公司股權與帳面價值差額		(15,400)		(24,675)															(40,075)
D1	103 年度淨利				1,885,199															1,885,199
D3	103 年度稅後其他綜合損益 (附註二一)				(31,220)		728,880	18,316		(103,804)										612,172
D5	103 年度綜合損益總額				1,853,979		728,880	18,316		(103,804)										2,497,371
N1	股份基礎給付交易		47,852																	324,422
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	7,770,970	715,082	878,302	174,436	2,372,494	563,009	(164)	(93,889)	466,956										12,380,240
B1	103 年度盈餘指撥及分配 (附註二一) 法定盈餘公積			237,249																
B5	股東現金股利—每股 0.6 元																			
B9	股東股票股利—每股 0.4 元																			
D1	104 年度淨利																			(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)										305,313
D5	104 年度綜合損益總額				(317,705)		368,560	(32,850)		(759)										17,246
M5	實際取得子公司股權與帳面價值差額																			(36,276)
L1	購入庫藏股票																			(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)	(\$ 94,618)	\$ 803,907										\$ 11,339,867

後附之附註係本體體財務報告之一部分。



董事長：謝榮坤



經理人：謝榮坤



會計主管：翁健仲

大成不銹鋼工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（淨損）	(\$ 265,291)	\$ 2,065,848
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	179,664	170,791
A20900	財務成本	259,529	204,033
A21200	利息收入	(9,394)	(8,287)
A21300	股利收入	(130)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	48,483
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(233,087)	(1,208,211)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	(16,905)	146
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	(949)	(1,455)
A23700	備抵存貨跌價損失增加	190,245	25,625
A23900	未實現銷貨利益	21,852	818,060
A24000	已實現銷貨利益	(818,060)	(57,605)
A24100	未實現外幣淨兌換損失（利益）	19,894	(209,230)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	8,723	(102,741)
A31120	避險之衍生金融資產	6,626	(31,267)
A31130	應收票據	(39,225)	18,306
A31150	應收帳款	20,276	(117,870)
A31160	應收帳款—關係人	743,350	(1,075,353)
A31180	其他應收款	(34,994)	(11,646)
A31200	存 貨	1,973	(330,929)
A31230	預付款項	(82,512)	(233,504)
A32110	持有供交易之金融負債	59,605	47,261
A32120	避險之衍生金融負債	-	(4,565)
A32130	應付票據	(12,265)	47,028
A32150	應付帳款	50	171,703
A32160	應付帳款—關係人	(20,448)	45,301
A32180	其他應付款項	(237,625)	230,980
A32230	其他流動負債	(5,185)	(203,042)
A32240	淨確定福利負債	(18,060)	(66,796)
A33000	營運產生之現金流入（流出）	(282,343)	231,064
A33500	退還（支付）之所得稅	(196,041)	7,677
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	(478,384)	238,741

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 108,882)	(\$ 122,999)
B00400	處分備供出售金融資產價款	86,279	161,488
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(2,000)	(6,500)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,838	10,109
B02200	取得子公司之淨現金流出	(508,127)	(180,158)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(170,662)	(76,262)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,010	255
B03700	存出保證金增加	(56,826)	(7,726)
B03800	存出保證金減少	37,428	121
B06500	其他金融資產增加	(144,806)	(90,785)
B06800	其他非流動資產減少	(610)	351
B07100	預付設備款增加	(164,171)	(460,923)
B07500	收取之利息收入	8,862	7,249
B07600	收取現金股利	103,907	155,667
BBBB	投資活動之淨現金流出	(899,760)	(610,113)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,509,514	18,568,170
C00200	短期借款減少	(18,027,528)	(17,215,042)
C00500	應付短期票券增加	859,327	959,137
C00600	應付短期票券減少	(820,000)	(960,000)
C01600	舉借長期借款	13,444,560	99,647
C01700	償還長期借款	(9,846,878)	(534,128)
C04500	發放現金股利	(466,259)	(466,258)
C04900	庫藏股票買回成本	(555,084)	-
C05100	員工購買庫藏股	-	275,939
C05600	支付之利息	(256,442)	(191,910)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,841,210	535,555
EEEE	現金及約當現金淨增加	463,066	164,183
E00100	年初現金及約當現金餘額	981,655	817,472
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,444,721	\$ 981,655

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 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司（簡稱「本公司」）設立於 75 年 11 月，主要業務為不銹鋼管與不銹鋼管配件之製造、加工及銷售、不銹鋼板之銷售暨百葉窗之製造及銷售。

本公司股票已於 85 年 10 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本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 105 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容，本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十四。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險及採用權益法之子公司之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註二十八。

(二) 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。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。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企

業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

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) 有形及無形資產之減損

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及無形資產可能已減損。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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任

何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。

(三) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，為持續拓展本公司之營運規模及支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司管理階層決定中國及海外其他地區子公司之未分配盈餘優先作永久性投資，是以上述子公司之未分配盈餘並未估列遞延所得稅負債。若未來盈餘實際發放，可能產生重大所得稅之認列。參閱附註二三。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 247,140 千元及 182,329 千元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 3,491 千元及 14,948 千元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，管理階層經評估並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限，其相關帳面價值及耐用年限參閱附註十五。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。參閱附註二十。

六、現金及約當現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
零用金	\$ 270	\$ 250
銀行支票及活期存款	1,444,451	954,563
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)		
銀行定期存款	-	26,842
	<u>\$ 1,444,721</u>	<u>\$ 981,655</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於 103 年 12 月 31 日之年利率區間為 0.448%~3%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 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)	\$ 119	\$ -
金屬價格交換合約(二)	113,216	122,225
	<u>\$ 113,335</u>	<u>\$ 122,225</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產－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)	\$ 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(一)	\$ 3,027	\$ 20,602
金屬價格交換合約(二)	93,938	30,948
匯率選擇權合約(三)	4,096	6,597
換匯換利合約(四)	30,389	13,698
	<u>\$ 131,450</u>	<u>\$ 71,845</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01~105.02	USD17,000/NTD556,247

103年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.01~104.03	USD18,000/NTD549,422

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。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

104年12月31日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美金/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	78,568	USD 1,449.5~1,880	105.01~106.05
鎳價選擇權交換	1,910	USD 8,535~10,641	105.01~105.06

103年12月31日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美金/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	33,522	USD 2,115	104.01~104.07
鎳價選擇權交換	1,100	USD 16,350~17,100	104.01

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。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

104年12月31日—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。

103年12月31日

1. 一般型選擇權

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

其交易條件為：若交割日美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。

2. 結構型匯率選擇權

截至103年12月31日止，尚未結清之合約為名目美金3,000千元之匯率選擇權，約定自103年11月起，每月交割

一次，至104年3月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣32元以上，則本公司需支付當天匯率與31元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在28元～31元間，則買方需支付給本公司新台幣120千元，若交割日匯率在31元～32元間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

104年12月31日

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。
2. 約定於105年10月11日以美元兌人民幣匯率6.1395元賣出美金5,000千元，並自104年4月11日起每半年以固定利率4.85%的美元利率與渣打銀行交換固定利率5%的人民幣利率。

103年12月31日

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105年3月14日以美元兌人民幣匯率6.13元賣出美金5,000千元，並自103年9月18日起每半年以固定利率4.8%的美元利率與渣打銀行交換固定利率5%的人民幣利率（已於104年9月提前結清）。
2. 約定於105年10月11日以美元兌人民幣匯率6.1395元賣出美金5,000千元，並自104年4月11日起每半年以固定利率4.85%的美元利率與渣打銀行交換固定利率5%的人民幣利率。

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。

本公司 104 及 103 年度因從事上述各項衍生工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

	104 年度	103 年度
遠期外匯合約	(\$ 75,625)	(\$ 57,409)
金屬價格交換合約	534,620	(109,484)
匯率選擇權合約	(3,668)	(8,547)
換匯換利合約	(27,912)	(13,698)
	<u>\$ 427,415</u>	<u>(\$ 189,138)</u>

八、備供出售金融資產－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
國內投資		
基金受益憑證	\$ 59,660	\$ 39,573

九、避險之衍生金融工具－流動

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
公允價值及現金流量避險－換匯換利	\$ 27,245	\$ 31,267

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：

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：

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

103 年 12 月 31 日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
(一) 浮動利率外幣 借款	換匯換利	\$ 23,963	104.01.07~104.07.07	104.01.07~104.07.07
(二) 浮動利率外幣 借款	換匯換利	7,304	104.01.18~104.09.18	104.01.18~104.09.18
		<u>\$ 31,267</u>		

交易條件如下：

- (一) 1. 名日本金：美金 15,000 千元。
 2. 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%。
 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，104 年 7 月 7 日為到期日。
- (二) 1. 名日本金：美金 5,000 千元。
 2. 每月換利，本公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.7%。
 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 30.1 元購買美金 5,000 千元，用以償還外幣借款，104 年 9 月 18 日為到期日。

避險工具自權益重分類至損益金額，分別列於下列項目：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
財務成本	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 705</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

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

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

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 57,613	\$ 18,388
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 240,570	\$ 263,479
減：備抵呆帳	<u>2,460</u>	<u>2,460</u>
	<u>\$ 238,110</u>	<u>\$ 261,019</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：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
60 天以下	\$ 213,512	\$ 233,465
61 至 90 天	15,855	22,606
91 至 120 天	11,135	6,432
121 天以上	68	976
	<u>\$ 240,570</u>	<u>\$ 263,479</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：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
0~60 天	\$ 18,259	\$ 24,251
61~90 天	38	647
	<u>\$ 18,297</u>	<u>\$ 24,898</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司 104 及 103 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(四)金融資產移轉資訊。

十二、存 貨

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
製成品	\$ 246,721	\$ 273,034
商 品	105,693	33,840
在 製 品	593,869	556,316
原 料	930,217	1,157,009
物 料	5,119	4,779
在途原料	<u>10,195</u>	<u>9,626</u>
	<u>\$ 1,891,814</u>	<u>\$ 2,034,604</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 10,636,259 千元及 10,072,680 千元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 190,245 千元及 25,625 千元。

十三、其他金融資產

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款		
期存款	\$ 16,413	\$ -
質押銀行定期存款	737,713	681,394
質押銀行活期存款（備償戶）	<u>441,490</u>	<u>369,416</u>
	<u>\$ 1,195,616</u>	<u>\$ 1,050,810</u>
<u>非 流 動</u>		
質押銀行定期存款	\$ 20,000	\$ 20,000
存出保證金	<u>29,711</u>	<u>10,313</u>
	<u>\$ 49,711</u>	<u>\$ 30,313</u>

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

	104年12月31日		103年12月31日	
	金 額	持股% (註)	金 額	持股% (註)
非上市(櫃)公司				
美國大成國際公司(Ta Chen International Inc.) (TCI)	\$ 9,382,949	100	\$ 7,887,903	100
大成維京控股有限公司 (Ta Chen (B.V.I.) Holding Ltd.)	1,677,656	100	1,575,162	100
大成國際鋼鐵公司(大國 鋼)	<u>3,265,378</u>	44.52	<u>3,129,294</u>	43.24
	<u>\$14,325,983</u>		<u>\$12,592,359</u>	

註：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。

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。

104 及 103 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 104 及 103 年度之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，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 10 年
機器設備	2 至 25 年
電力設備	2 至 15 年
運輸設備	2 至 5 年

(接次頁)

(承前頁)

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項		
預付購料款	\$ 468,943	\$ 434,869
預付租金	37,711	37,113
預付保險費	6,269	6,521
其他	7,897	9,233
	<u>\$ 520,820</u>	<u>\$ 487,736</u>
<u>非流動</u>		
其他資產		
預付設備款	\$ 125,974	\$ 100,584
其他	653	43
	<u>\$ 126,627</u>	<u>\$ 100,627</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行週轉金借款	\$ 2,877,900	\$ 2,832,320
銀行購料借款	<u>2,800,225</u>	<u>3,449,216</u>
	<u>\$ 5,678,125</u>	<u>\$ 6,281,536</u>

上述短期借款之年利率如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行週轉金借款	1.35%~2.00%	1.25%~2.05%
銀行購料借款	1.11%~2.00%	1.13%~2.06%

104年及103年12月31日之銀行週轉金及購料借款，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 492,375 千元(美金 15,000 千元)及 633,000 千元(美金 20,000 千元)，請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 160,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	<u>75</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 159,925</u>	<u>\$ 119,967</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
<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>		

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品名稱
<u>應付商業本票</u>					
中華票券	\$ 60,000	\$ 27	\$ 59,973	0.79	無
萬通票券	<u>60,000</u>	<u>6</u>	<u>59,994</u>	0.70	無
	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 119,967</u>		

(三) 長期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
1. 104 年度聯貸案		
(1) 甲項－中期擔保放款	\$ 3,817,000	\$ -
(2) 乙-1 項－中期擔保放款	1,550,000	-
(3) 乙-2 項－中期擔保放款	983,000	-
(4) 丙項－中期擔保放款(包含應付商業本票折價為 381 千元)	649,619	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
2. 99 年度聯貸案		
(1) 甲項－中長期擔保放款	\$ -	\$ 576,880
(2) 乙項－中長期擔保放款	-	2,800,000
(3) 丙項－中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價 353 千元)	-	499,647
3. 大眾銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000
4. 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	100,000
5. 大眾銀行－中期擔保放款	200,000	-
6. 中國輸出入銀行－中期無擔保放款	300,000	-
7. 台灣工業銀行－中期擔保放款	100,000	-
	<u>7,899,619</u>	<u>4,276,527</u>
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>20,436</u>	<u>4,378</u>
	7,879,183	4,272,149
減：列為 1 年內到期部分	<u>380,524</u>	<u>557,290</u>
	<u>\$ 7,498,659</u>	<u>\$ 3,714,859</u>

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

1. 本公司於 104 年 1 月 27 日與銀行團簽訂總額度 77 億元之聯合授信合約（109 年 2 月到期）。

其相關約定條款及截至104年12月31日止，已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	年 利 率
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期間24個月	104年12月31日為2.15%
乙-1項	1,616,500	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
乙-2項	1,616,500	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	104年12月31日為2.10%~2.15%
丙項	650,000	650,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	104年12月31日為0.60%~1.11%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>		

償還辦法如下：

甲項：於首次動用日起算至屆滿24個月之日清償第1期本金，其後每6個月為1期，共分7期償還，其中第1期至第2期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之5%；第3期至第6期每期各清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之10%；第7期清償甲項授信於動用期間屆滿日之未清償本金餘額之50%。額度得一次動用完畢，不得循環動用。

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

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

丙項：自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用。

本公司依聯貸案合約提供台南仁德廠之土地、建物暨其附屬設施作為此項借款之擔保品，另在各項授信存續期間內，本公司合併財務報表之流動比率、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表為計算基礎，每半年審閱一次。

本公司截至 104 年 12 月 31 日止，業已遵循上述財務承諾約定。

2. 本公司於 99 年 12 月與銀行團簽訂總額度為 48 億元之聯合授信合約，原定於 105 年 2 月到期，業於 104 年 2 月提前償還，截至 103 年 12 月 31 日止資訊如下：

	授信額度	已動用金額	授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止，其中含寬限期間 24 個月	103 年 12 月 31 日為 2.1%	於首次動用日起算至屆滿 24 個月之日清償第 1 期本金，其後每 3 個月為 1 期，共分 13 期償還，不得循環動用
乙項	2,800,000	2,800,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止	103 年 12 月 31 日為 2.2%	每筆借款最長不得逾 6 個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，得於額度內循環動用
丙項	500,000	500,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿 5 年之日止	103 年 12 月 31 日為 0.73% ~ 1.06%	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用
	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>			

3. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 2.20% 及 2.25%。
4. 自 104 年 6 月起，每 1 個月為 1 期，分 7 期平均償還至 104

年 12 月，年利率 103 年 12 月 31 日為 2.19%，業於 104 年 7 月提前償還。

5. 於 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 104 年 12 月 31 日為 2.1%。
6. 自 105 年 5 月起，每 6 個月為 1 期，分 7 期償還至 108 年 5 月，年利率 104 年 12 月 31 日為 1.73%。
7. 於 106 年 1 月到期時一次償還，年利率 104 年 12 月 31 日為 2.05%。

十八、應付票據及應付帳款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 63,813	\$ 95,657
非因營業而發生	<u>56,649</u>	<u>47,035</u>
	<u>\$ 120,462</u>	<u>\$ 142,692</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>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 31,806	\$ 195,311
應付董監酬勞及員工紅利	-	58,587
應付利息	9,490	16,386
應付水電費	7,347	7,480
應付費用	46,812	62,212
應付休假給付	<u>12,680</u>	<u>12,680</u>
	<u>\$ 108,135</u>	<u>\$ 352,656</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 6,097	\$ 7,023
代收款	<u>2,158</u>	<u>6,417</u>
	<u>\$ 8,255</u>	<u>\$ 13,440</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2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

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

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
103年1月1日餘額	<u>\$ 183,472</u>	<u>(\$ 143,876)</u>	<u>\$ 39,596</u>
服務成本			
當期服務成本	5,531	-	5,531
利息費用(收入)	<u>3,211</u>	<u>(2,988)</u>	<u>223</u>
認列於損益	<u>8,742</u>	<u>(2,988)</u>	<u>5,754</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(986)	(986)
精算損失—人口統計假 設變動	1	-	1
精算損失—經驗調整	<u>38,599</u>	<u>-</u>	<u>38,599</u>
認列於其他綜合損益	<u>38,600</u>	<u>(986)</u>	<u>37,614</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(72,550)</u>	<u>(72,550)</u>
福利支付	<u>(5,424)</u>	<u>5,424</u>	<u>-</u>
103年12月31日餘額	225,390	(214,976)	10,414
服務成本			
當期服務成本	6,367	-	6,367
利息費用(收入)	<u>3,944</u>	<u>(3,981)</u>	<u>(37)</u>
認列於損益	<u>10,311</u>	<u>(3,981)</u>	<u>6,330</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,746)	(1,746)
精算損失—人口統計假 設變動	30,012	-	30,012
精算損失—財務假設變 動	5,475	-	5,475
精算損失—經驗調整	<u>1,968</u>	<u>-</u>	<u>1,968</u>
認列於其他綜合損益	<u>37,455</u>	<u>(1,746)</u>	<u>35,709</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(24,390)</u>	<u>(24,390)</u>
福利支付	<u>(1,279)</u>	<u>1,279</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 271,877</u>	<u>(\$ 243,814)</u>	<u>\$ 28,063</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

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

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

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

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

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

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

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

二一、權益

(一) 普通股股本

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	950,000	950,000
額定股本	\$ 9,500,000	\$ 9,500,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	808,181	777,097
已發行股本	\$ 8,081,809	\$ 7,770,970

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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 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
庫藏股票交易	597,880	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	48,483	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503
	\$ 715,082	\$ 715,082

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列 10% 為法定盈餘公積，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額之全部或一

部併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議保存或分派之。唯分派盈餘時，其中：

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

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性及成長性，上述之可分配盈餘，分配數不低於 50%，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之 20%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 18 日董事會擬議修正之公司章程，尚待於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

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。

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

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

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

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 237,249	\$ -		
迴轉特別盈餘公積	-	(756,120)		
現金股利	466,259	-	\$ 0.6	\$ -
股票股利	310,839	-	0.4	-

另 103 年 6 月股東常會決議以資本公積 466,258 千元(每股發放 0.6 元)配發現金予股東。

本公司 105 年 3 月 30 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
股票股利	\$ 229,604	\$ 0.3

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

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 563,009	(\$ 165,871)
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	394,299	586,022
採用權益法之子公司 換算差額之份 額	(25,739)	142,858
年底餘額	\$ 931,569	\$ 563,009

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$ 164)	(\$ 18,480)
備供出售金融資產 未實現損益	(2,516)	2,980
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(949)	(1,455)
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	(29,385)	16,791
年底餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)

3. 現金流量避險

	104 年度	103 年度
年初餘額	(\$ 93,889)	\$ 9,915
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	2,331	1,665
相關所得稅	(443)	(403)
重分類至損益之避 險工具公允價值 損益變動		
換匯換利合約	273	705
採用權益法認列子公 司現金流量避險 之份額	(2,920)	(105,771)
年底餘額	(\$ 94,648)	(\$ 93,889)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (千 股)
103 年 1 月 1 日股數	19,013
本年度轉讓員工	(19,013)
103 年 12 月 31 日股數	-
本年度增加	36,203
104 年 12 月 31 日股數	36,203

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溢價及已實現之資本公積金額。

本公司於 103 年 4 月 22 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 19,013 千股，其資訊如下：

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

103 年度認列之酬勞成本為 48,483 千元。

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104 年度	103 年度
租金收入	\$ 720	\$ 720
利息收入	9,394	8,287
股利收入	130	-
其 他	14,030	12,127
	<u>\$ 24,274</u>	<u>\$ 21,134</u>

(二) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分備供出售金融資產利益	\$ 949	\$ 1,455
淨外幣兌換利益	135,190	185,698
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	806,768	315,682
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(379,353)	(504,820)
其 他	(4)	(4)
	<u>\$ 563,550</u>	<u>(\$ 1,989)</u>

(三) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$ 253,279	\$ 200,319
聯貸案主辦費攤銷	9,352	4,590
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	273	705
	<u>262,904</u>	<u>205,614</u>
減：列入符合要件資產成本之金額	3,375	1,581
	<u>\$ 259,529</u>	<u>\$ 204,033</u>

利息資本化相關資訊如下：

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

(四) 折舊費用－不動產、廠房及設備

	104 年度	103 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 157,661	\$ 149,715
營業費用	22,003	21,076
	<u>\$ 179,664</u>	<u>\$ 170,791</u>

(五) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 380,845	\$ 804,426
勞健保	45,427	40,155
其他	15,313	14,295
	<u>441,585</u>	<u>858,876</u>
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	15,036	13,305
確定福利計畫	6,330	5,754
	<u>21,366</u>	<u>19,059</u>
	<u>\$ 462,951</u>	<u>\$ 877,935</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 361,082	\$ 408,011
營業費用	<u>101,869</u>	<u>469,924</u>
	<u>\$ 462,951</u>	<u>\$ 877,935</u>

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

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

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

本公司 103 年 6 月股東常會決議不予配發員工紅利及董監事酬勞，與 102 年度個體財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。104 年 6 月舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額－ 現金	<u>\$ 24,411</u>	<u>\$ 12,206</u>
各年度財務報表認列金額	<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 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資

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

(六) 外幣兌換損益

	104 年度	103 年度
外幣兌換利益總額	\$ 610,061	\$ 400,454
外幣兌換損失總額	(474,871)	(214,756)
淨 損 益	<u>\$ 135,190</u>	<u>\$ 185,698</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：

	104 年度	103 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 159,204
未分配盈餘加徵	101,407	54,319
以前年度之調整	(17,600)	(4)
	83,807	213,519
遞延所得稅		
本年度產生者	(61,031)	(32,870)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,776</u>	<u>\$ 180,649</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利（淨損）	(<u>\$ 265,291</u>)	<u>\$ 2,065,848</u>
稅前淨利（淨損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 45,099)	\$ 351,195
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採用權益法之子公司利益份額	(39,625)	(205,396)
其他	352	66
五年免稅所得	-	(23,723)
可認列暫時性差異	(92,803)	127,275

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
當年度產生(抵用) 之虧損扣抵	\$ 177,175	(\$ 90,213)
遞延所得稅之變動	(61,031)	(32,870)
未分配盈餘加徵	101,407	54,319
以前年度之當期所得稅 費用於本年度之調整	(<u>17,600</u>)	(<u>4</u>)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 22,776</u>	<u>\$ 180,649</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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>104 年度</u>	<u>103 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	(\$ 443)	(\$ 403)
確定福利計畫再衡 量數	<u>6,071</u>	<u>6,394</u>
	<u>\$ 5,628</u>	<u>\$ 5,991</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列 其他應收款)	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 171</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 100,690</u>	<u>\$ 212,924</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
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)	-	-
應付休假給付	2,156	-	-	2,156
未分攤固定製造費用	<u>2,741</u>	(<u>1,705</u>)	-	<u>1,036</u>
	182,329	(117,992)	5,628	69,965
虧損扣抵	-	<u>177,175</u>	-	<u>177,175</u>
	<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>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
現金流量避險	\$ 868	\$ -	(\$ 403)	\$ 465
折舊費用財稅差	19,499	(2,978)	-	16,521
聯屬公司利益	9,793	129,277	-	139,070
確定福利退休計畫	6,731	(11,355)	6,394	1,770
未實現存貨損失	3,083	2,178	-	5,261
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	1,058	13,287	-	14,345
應付休假給付	2,156	-	-	2,156
未分攤固定製造費用	<u>341</u>	<u>2,400</u>	-	<u>2,741</u>
	43,529	132,809	5,991	182,329
虧損扣抵	<u>91,864</u>	(<u>91,864</u>)	-	-
	<u>\$ 135,393</u>	<u>\$ 40,945</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 182,329</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 8,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,598</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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅

資產之可減除暫時性差異分別為 3,491 千元及 14,948 千元。

(六) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

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

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司決定大陸及海外其他地區子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資（截至 104 年底未分配盈餘之保留業經本公司董事會於 105 年 3 月 30 日通過），是以相關採權益法認列之投資收益，並未估列遞延所得稅負債。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 792,366 元及 485,645 千元。

(八) 兩稅合一相關資訊

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>1,004,166</u>	<u>2,372,494</u>
	<u>\$ 1,004,166</u>	<u>\$ 2,372,494</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 509,705</u>	<u>\$ 313,664</u>
	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%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股

利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(九) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二四、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，103 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

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

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

股 數

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
普通股已發行加權平均股數	808,181	808,181
減：庫藏股加權平均股數	<u>14,313</u>	<u>5,833</u>
用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	793,868	802,348
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>748</u>	<u>2,034</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	<u>794,616</u>	<u>804,382</u>

單位：千股

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

該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司 104 年度於興櫃市場取得子公司大國鋼股票，致持股比例由 43.24% 增加至 44.52%。103 年度於興櫃市場取得股票，致持股比例由 41.21% 增加至 43.24%。

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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 50,953	\$ 53,222
1~5 年	33,791	73,531
超過 5 年	-	3,572
	<u>\$ 84,744</u>	<u>\$ 130,325</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 104 年度並無變化。

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、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付短期票券及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104年12月31日

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

103年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 122,225	\$ -	\$ 122,225
<u>備供出售金融資產</u> <u>基金受益憑證</u>	\$ 39,573	\$ -	\$ -	\$ 39,573
<u>避險之衍生金融資產</u> <u>衍生工具</u>	\$ -	\$ 31,267	\$ -	\$ 31,267
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 71,845	\$ -	\$ 71,845

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 113,502	\$ 122,225
指定為避險會計關係之衍生工具	27,245	31,267
放款及應收款(註1)	5,725,413	5,892,309
備供出售金融資產(註2)	79,513	60,264
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	131,450	71,845
以攤銷後成本衡量(註3)	14,292,086	11,525,803

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(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—非流動餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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(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）對各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，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	104 年度	103 年度
	\$ 25,441	\$ 28,351

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。

本公司 104 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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 774,126	\$ 728,236
— 金融負債	809,544	619,614
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 1,840,567	\$ 1,299,728
— 金融負債	12,907,689	10,054,038

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少／增加 124,153 千元及 94,210 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 492,375 千元及 633,000 千元之影響），主因為本公司之變動利率借款。

本公司 104 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從事鋁價及鎳價價格交換合約，而產生市場價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至 104 及 103 年度因尚未結清之鋁價及鎳價價格交換合約，若市場價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前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 1,651 千元及 5,861 千元。104 及 103 年度未結清之鋁價及鎳價交換合約，本公司已分別認列未實現評價利益分別為 19,445 千元及 91,277 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104年及103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>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	137,668	-	1,575,600	979,826
	<u>\$ 3,766,310</u>	<u>\$ 3,279,536</u>	<u>\$ 9,539,695</u>	<u>\$ 979,826</u>
<u>103年12月31日</u>				
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 852,151	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率銀行借款	122,193	2,252	500,207	-
浮動利率銀行借款	2,995,606	3,969,008	3,220,498	-
財務保證負債	63,300	-	1,266,000	906,274
	<u>\$ 4,033,250</u>	<u>\$ 3,971,260</u>	<u>\$ 4,986,705</u>	<u>\$ 906,274</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。

	1年以內	1至5年
<u>104年12月31日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 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	30,389	-
	<u>\$ 131,450</u>	<u>\$ -</u>
<u>103年12月31日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 20,602	\$ -
匯率選擇權合約	6,597	-
金屬價格交換合約	30,948	-
換匯換利合約	13,698	-
	<u>\$ 71,845</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
無擔保銀行透支額 度（每年重新檢 視）		
— 已動用金額	\$ 1,289,914	\$ 2,174,163
— 未動用金額	<u>190,086</u>	<u>115,837</u>
	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 2,290,000</u>
	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
有擔保銀行借款額 度（雙方同意下 得展期）		
— 已動用金額	\$ 12,448,211	\$ 9,427,373
— 未動用金額	<u>3,243,989</u>	<u>782,627</u>
	<u>\$ 15,692,200</u>	<u>\$ 10,210,000</u>

(四) 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：美金

交 易 對 象	本 年 度 讓 售 金 額	本 年 度 已 收 現 金 額	截 至 年 底 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 底 年 利 率 (%)	年 底 額 度
104 年度					
彰化銀行	\$ 1,614,864	\$ 1,265,008	\$ 340,900	1.15~1.42	\$ 1,200,000
渣打銀行	2,103,808	1,578,221	487,783	1.65	2,360,000
永豐銀行	<u>1,154,140</u>	<u>839,138</u>	<u>310,622</u>	1.30~1.59	1,618,421
	<u>\$ 4,872,812</u>	<u>\$ 3,682,367</u>	<u>\$ 1,139,305</u>		
103 年度					
彰化銀行	\$ 1,944,424	\$ 1,685,448	\$ 305,600	1.23~1.4	\$ 1,580,000
渣打銀行	1,769,720	1,511,692	283,067	1.72	2,650,000
永豐銀行	<u>1,607,267</u>	<u>1,818,729</u>	<u>296,108</u>	2	1,600,000
	<u>\$ 5,321,411</u>	<u>\$ 5,015,869</u>	<u>\$ 884,775</u>		

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

上述額度可循環使用。

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	104 年度		103 年度	
		金	佔銷貨 淨額%	金	佔銷貨 淨額%
銷貨收入	子公司	<u>\$ 6,442,350</u>	<u>69</u>	<u>\$ 10,779,201</u>	<u>85</u>

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產品並無相同之交易可供比較。

2. 收款期間

本公司對子公司之收款期間為預收方式或4至6個月（係依採購條件議定之），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

關係人類別	104 年度		103 年度	
	金	佔進貨 淨額%	金	佔進貨 淨額%
子公司	<u>\$ 345,145</u>	<u>6</u>	<u>\$ 289,649</u>	<u>3</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105年12月；104及103年度租金支出分別為6,857千元及7,013千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

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；104及103年度租金收入均為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，104及103年度資訊服務收入分別為600千元及400千元（列入營業外收入及支出之其他收入項下）。

3. 膳食收入

104及103年度因子公司员工午膳而向子公司收取之膳食收入分別為294千元及480千元（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。104及103年度管理服務收入分別為1,560千元及380千元（列入營業外收入及支出之其他收入項下）。

(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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
子 公 司	<u>\$ 2,693,094</u>	<u>\$ 2,235,574</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	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>應收關係人款項</u>		
應收帳款		
子 公 司	\$ 2,666,245	\$ 3,512,253
其他應收款		
子 公 司	\$ 5,917	\$ 9,519
<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>		
應付票據		
管理階層	\$ -	\$ 67
應付帳款		
子 公 司	\$ 47,265	\$ 67,713

(六) 主要管理階層薪酬

	104 年度	103 年度
短期員工福利	\$ 22,818	\$ 82,852
退職後福利	738	583
股份基礎給付	-	2,228
	\$ 23,556	\$ 85,663

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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
其他金融資產(質押銀行定期存 單及備償戶)	\$ 1,199,203	\$ 1,070,810
不動產、廠房及設備淨額	1,093,094	1,621,430
	\$ 2,292,297	\$ 2,692,240

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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 374,684</u>	<u>\$ 509,383</u>

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 191,464</u>	<u>\$ 151,364</u>

本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日已簽訂不可撤銷之採購尚未進貨金額及已支付金額分別如下：

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

(三) 本公司為子公司銀行借款提供財務保證，金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
背書保證金額	<u>\$ 2,693,094</u>	<u>\$ 2,235,574</u>
年底實際動支金額	<u>\$ 1,095,595</u>	<u>\$ 1,720,272</u>

三二、其他

(一) 捐 贈

本公司 104 及 103 年度從事慈善捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、國內公立國中小學、國內私立大學、高雄市政府社會局「81 氣爆事件」、高雄市政府消防局及大崗山超峰寺等分別為 4,321 千元及 66,608 千元。

(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

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

103年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 146,690	31.65	\$ 4,642,441
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司	319,970	31.65	10,127,060
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	77,151	31.630	2,440,320

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	104年度		103年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.74 (美元：新台幣)	\$ 141,142	30.31 (美元：新台幣)	\$ 186,050
歐元	35.24 (歐元：新台幣)	(5,559)	40.28 (歐元：新台幣)	(1,004)
人民幣	5.033 (人民幣：新台幣)	(677)	4.920 (人民幣：新台幣)	358

(接次頁)

(承前頁)

外幣	104 年度		103 年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
日幣	0.2624 (日幣：新台幣)	\$ 49	0.2870 (日幣：新台幣)	(\$ 1)
英鎊	48.53 (英鎊：新台幣)	235	49.95 (英鎊：新台幣)	295
		<u>\$ 135,190</u>		<u>\$ 185,698</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。(附表五)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
10. 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)

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、三及十）
- (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 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	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												
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 913,098	\$ 23,198	\$ 913,147	\$ 2,732,404	\$ 142,607	\$ 50,614	\$ 23,880	\$ 218,163	\$ 88,746	\$ 77,445	\$ 29,886	\$ 5,213,188
增 添	295	3,350	970	13,524	2,409	16,703	3,479	3,763	-	6,390	47,606	98,489
處 分	-	-	(6,149)	(396,623)	(1,908)	(661)	(100)	(2,160)	-	(721)	-	(408,322)
重 分 類	372,763	5,765	630	23,032	4,430	-	1,486	1,450	-	7,684	(10,825)	406,415
103 年 12 月 31 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
累 計 折 舊												
103 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 14,656	\$ 190,455	\$ 2,217,886	\$ 89,790	\$ 41,001	\$ 14,401	\$ 129,524	\$ 78,173	\$ 48,470	\$ -	\$ 2,824,356
處 分	-	-	(5,870)	(396,623)	(1,908)	(539)	(100)	(2,160)	-	(721)	-	(407,921)
折 舊	2,028	2,028	34,367	88,782	7,708	5,644	2,809	18,278	2,595	8,580	-	170,791
103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 16,684	\$ 16,684	\$ 218,952	\$ 1,910,045	\$ 95,590	\$ 46,106	\$ 17,110	\$ 145,642	\$ 80,768	\$ 56,329	\$ -	\$ 2,587,226
103 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 1,286,156	\$ 15,629	\$ 689,646	\$ 462,292	\$ 51,948	\$ 20,550	\$ 11,635	\$ 75,574	\$ 7,978	\$ 34,469	\$ 66,667	\$ 2,722,544
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)
重 分 類	7,359	-	65,073	117,055	7,904	216	-	13,470	-	682	(72,977)	138,782
104 年 12 月 31 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
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	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	\$ 20,094	\$ 20,094	\$ 255,308	\$ 1,949,043	\$ 103,654	\$ 49,300	\$ 15,818	\$ 167,121	\$ 83,202	\$ 68,053	\$ -	\$ 2,711,593
104 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 1,293,533	\$ 12,219	\$ 729,080	\$ 527,830	\$ 63,300	\$ 20,461	\$ 10,002	\$ 71,713	\$ 5,544	\$ 32,840	\$ 85,582	\$ 2,852,104

大成不銹鋼工業股份有限公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來對象	項目	是否為本關係人	本年度最高餘額	年度餘額	年底餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質(註2)	與業務往來金額	有融通之必要	短期資金之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品類		對象資金與總額(註1)	對象資金與總額(註1)
																	價值	價值		
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)織絨有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 393,900	\$ 252,753	\$ 154,278	5	2	2	\$ -	-	營運週轉金	-	-	無	\$ -	\$ 1,694,313	\$ 1,694,313	
		大成(博野)織絨有限公司	其他應收款-關係人	是	164,125	131,300	98,475	4.2~4.5	2	2	-	-	"	-	-	無	-	1,694,313	1,694,313	
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	是	417,650	97,340	34,075	-	1	1	250,617	-	-	-	-	無	-	250,617	2,934,578	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	155,903	-	-	-	1	1	290,345	-	-	-	-	無	-	290,345	2,934,578	
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	5,115	5,115	5,115	-	1	1	39,489	-	-	-	-	無	-	39,489	2,934,578	
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	147,713	147,713	91,990	3.25	2	2	-	-	營運週轉金	-	-	無	-	1,359,082	2,718,165	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	是	82,063	82,063	-	-	2	2	-	-	"	-	-	無	-	1,359,082	2,718,165	
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	19,188	19,188	10,635	-	2	2	-	-	"	-	-	無	-	143,023	286,046	

註 1：

對象資金限額	資金貸與總額
淨值×100%	淨值×100%
最近年度業務往來金額，且不得超過淨值×10%	淨值×40%
淨值×20%	淨值×40%
淨值×20%	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. 其中大成維京控股有限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 104 年底平均匯率換算，故與公司於公開資訊觀測站揭露之金額不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被背書保證公司名稱	背書保證關係	對保證對象之關係	單一企業背書保證之金額 (註 1)	本年度最高背書保證金額	最高背書保證金額	底證金額	實際支金額	以財產擔保之金額	保證額淨值佔最近期財務報表金額之比率 (%)	保證金額 (註 2)	屬對母子公司保證	屬對母子公司保證	屬對母子公司保證	屬對母子公司保證	屬對母子公司保證
0	本公司	大成維京控股有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司 大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	子公司 子公司 子公司 間接持股 100%	子公司 子公司 子公司 間接持股 93.14%	\$ 9,071,894 9,071,894 9,071,894 9,071,894	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 1,898,926 229,775 55,605 508,788	\$ 636,805 190,977 - 267,813	\$ - - - -	16.75 2.03 0.49 4.49	\$ - - - -	Y Y Y Y	- - - -	- - - -	- - - -	N Y Y Y
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司	子公司 子公司	子公司 (持股 100%) 子公司 (持股 93.14%)	1,355,451 1,355,451	\$ 91,910 65,650	\$ 91,910 65,650	\$ 91,910 65,650	\$ 91,730 57,121	\$ - -	0.81 0.58	\$ - -	- -	- -	- -	- -	Y Y
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司	子公司 (持股 100%)	5,867,155	\$ 178,460	\$ 178,460	\$ 178,460	\$ -	\$ -	1.57	\$ -	-	-	-	-	N
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司	聯屬公司	5,436,329	\$ 115,730	\$ 115,730	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 6,795,412	-	-	-	-	N

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

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

註 3：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 104 年底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	券類	列	科目	單位	股數	帳面金額	額持比率(%)	公允價值	底備	註
本公司	基金受託憑證	無	無	備供出售金融資產—非流動	同	\$	16,173.61	\$ 4,987	-	\$	4,987	
	法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品	無	無	同上	同上		246,931.40	2,209	-		2,209	
	元大亞太政府公債指數基金—A 不配息基金	無	無	同上	同上		171,467.70	1,669	-		1,669	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—累積型(台幣)	無	無	同上	同上		76,335.90	885	-		885	
	野村歐洲高股息基金—累積型	無	無	同上	同上		749,338.75	7,401	-		7,401	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金(台幣)	無	無	同上	同上		977,517.10	10,049	-		10,049	
	台灣全球不動產入息基金—A 類型(新台幣)	無	無	同上	同上		8,088.96	2,867	-		2,867	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis)	無	無	同上	同上		100,000.00	993	-		993	
	野村美利堅高收益債券基金	無	無	同上	同上		450,042.01	4,513	-		4,513	
	中國信託亞太多元入息平衡基金—累積型	無	無	同上	同上		300,000.00	2,842	-		2,842	
	富邦中國新平衡入息基金—A 類型(新台幣)	無	無	同上	同上		300,000.00	2,770	-		2,770	
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息(台幣)	無	無	同上	同上		100,000.00	876	-		876	
	華南永昌物聯網精選基金	無	無	同上	同上		500,000.00	4,360	-		4,360	
	復華中國新經濟 A 股基金	無	無	同上	同上		50,000.00	364	-		364	
	華南群益中國金采平衡基金 B 月配型(台幣)	無	無	同上	同上		100,000.00	927	-		927	
	貝萊德中國基金 A2-USD	無	無	同上	同上		5,305.97	2,502	-		2,502	
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息	無	無	同上	同上		500,000.00	4,655	-		4,655	
	合庫全球高收益債券基金—A 不配息	無	無	同上	同上		439,637.00	4,620	-		4,620	
	合庫台灣基金	無	無	同上	同上		16,574.19	171	-		171	
						\$	59,660	59,660	-	\$	59,660	
大成維京控股有限公司	非公開發行人股票	無	無	以成本衡量之金融資產—非流動	同	\$	1,135,296	\$ 11,353	2.5	\$	10,777	
	台灣工銀創業投資公司	無	無	同上	同上		889,000	8,500	0.05	\$	10,522	
	陽信商業銀行股份有限公司	無	無					19,853		\$	21,299	
	國外上市普通股	無	無	備供出售金融資產—非流動			86,869	19,618	0.84	\$	19,618	
	Synalloy Corporation											

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、受託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

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

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

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

大成不銹鋼工業股份有限公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		信 用 期	交 易 條 件 與 一 般 交 易 原 因 之 因	應 收 (付) 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	貨 金	佔 總 進 (銷) 額 之 比 率 (%)	佔 總 應 收 (付) 帳 額 項 之 比 率 (%)					
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股100%)	進	(\$ 6,292,953)	(67)	約4至6個月	參考美國當地市場牌價並考慮TCI相關營運成本訂定之，其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	一般客戶內銷為3個月，外銷為1至3個月	\$ 2,618,234	88	—
	大成(博野)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進	141,624	2	約1至3個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	(21,388)	(5)	—
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進	186,124	2	約1至3個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	(23,978)	(5)	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	(銷) 貨	(3,671,930)	(82)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	477,416	51	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	(銷) 貨	(290,248)	(6)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	166,203	18	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股100%)	(銷) 貨	(250,527)	(6)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	139,691	15	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股100%)	(銷) 貨	(242,541)	(5)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	127,383	14	—
	晉禾企業公司	大國鋼公司之董事	進	294,656	7	收貨後7至45天電匯	與非關係人無相同交易可資比較	註	(42,145)	(12)	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進	194,450	4	約90天	與非關係人無相同交易可資比較	註	(91,024)	(25)	—
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	聯屬公司	(銷) 貨	(118,385)	(1)	約6個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	52,050	7	—
	晉禾企業公司	母公司之董事	進	661,117	10	預付或收貨後7至45天電匯(依採購條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	(58,358)	(10)	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進	417,743	7	約45天	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	(14,766)	(2)	—

註：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額	年 底 股 數	持 有 比 率	持 有 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	註
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	Porticulis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 9,088,772	278,000	100	\$ 9,382,949	\$ 156,576	(\$ 8,079)	(註 2)
	大成維京控股有限公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	一般投資業	990,817	32,625,300	100	1,677,656	150,145	149,192	(註 3)
美國大成國際公司	大成國際鋼鐵公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,184,234	267,145,040	44.52	3,265,378	212,569	91,974	
	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	94,950	3,000	100	99,485	4,677		
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	5855 Obispo AVE Long Beach CA,90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	5,801,521	186,480	100	6,556,496	130,434		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.		進出口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	36,500,000	100	692,882	(45,458)		
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6 (Canada), Inc.		進出口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	12,003,893	100	328,493	16,369		
	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW		進出口及銷售螺絲螺帽產品	421,097	8,200,000	100	372,553	(4,361)		
	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand		進出口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	1,000	100	8,427	(2,503)		
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001		進出口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	3,396,000	99.9	(47,711)	(12,621)		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷售毛利之所稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷售利益。

大成不銹鋼工業股份有限公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 2)	投資方式 (註 4)	本 自 年 初 出 匯 資 金 額 (註 2)	本 自 年 末 出 匯 資 金 額 (註 2)	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 2)		本 年 度 認 列 資 損 益 (註 1)	本 年 度 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	被 投 資 公 司 年 度 損 益 (註 1)	本 年 度 認 列 資 損 益 (註 1)	期 末 帳 面 投 資 價 值	截 至 本 年 度 止 回 收 資 金 總 額
						匯 出	回 收						
石家庄大成翼台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 167,408	(2) 大成維京控股公司	\$ 137,973	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,938	93.14	\$ 8,523	\$ 7,938	\$ 305,899	\$ -
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	391,766	(2) 大成維京控股公司 (註 5)	326,346	-	-	-	22,728	100	22,728	22,728	432,505	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	328,250	(2) 大成維京控股公司	328,250	-	-	-	121,393	100	121,393	121,393	605,635	-
山西大瀚不銹鋼有限公司 (註 6)	生產和銷售不銹鋼產品之生產及銷售	82,063	(2) 大成維京控股公司	82,063	-	-	-	460	100	460	460	18,704	-
尹融(上海)投資管理有限公司 (註 7)	一般投資業	-	(3) 本公司直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 投 資 金 額 (註 2)	\$ 874,632	依 會 審 查 部 投 資 金 額 (註 2)	\$ 1,043,021	依 會 審 查 部 投 資 限 額 (註 3)	\$ 6,803,920
--	------------	--	--------------	--	--------------

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 32.825 元之匯率換算。

註 3：依據投資審委會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，計算如下：

11,339,867 千元 × 60% = 6,803,920 千元

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

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

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

註 7：係於 104 年 7 月 20 日成立，尚未注資。

大成不銹鋼工業股份有限公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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	進金	銷貨		貨價	交易價格	易付	條款	條件	與一般交易條件之比較	應收(付)票據、帳款		未實現利益
			金額	百分比							餘額	百分比(%)	
大成(博野)機械有限公司	進貨	\$ 141,624	1.51		與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	1至3個月	1至3個月	一般廠商付款期間為1~3個月	1	(\$ 21,388)	(5)	\$ 4,300
大成(常熟)機械有限公司	進貨	186,124	1.98		與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	1至3個月	1至3個月	一般廠商付款期間為1~3個月	1	(23,978)	(5)	11,802

附件六、民國一〇五年度個體財務報告暨會計師查核報告

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 年度個體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



大成建設工業股份有限公司
民國 105 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	應付短期票據(附註十七及三十)	159,960	1	159,925	1
1125	關係企業金融資產—流動(附註四及八)	87,830	-	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)	81,616	-	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(附註二二、二八及二九)	265,631	1	73,397	-	2219	其他應付帳款(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	7,033,872	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	14,225,983	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(附註十二及 三十)	33,614	-	49,711	-	3110	權益(附註二一)	8,311,413	31	8,081,809	31
1990	其他非流動資產—其他(附註十六及 二九)	133,289	-	126,627	-	3200	普通股股本	375,964	1	715,082	3
15XX	非流動資產總計	17,726,881	66	17,621,585	68	3310	保留盈餘	1,115,551	4	1,115,551	4
	資產總計	\$ 26,868,200	100	\$ 25,910,161	100	3320	法定盈餘公積	174,436	1	174,436	1
						3350	特別盈餘公積	1,147,985	4	1,004,166	4
						3300	未分配盈餘	2,437,973	9	2,294,153	9
						3400	保留盈餘總計	497,960	2	803,907	3
						3500	其他權益	(57,347)	-	(555,084)	(2)
						3XXX	庫藏股票	-	-	-	-
							權益總計	11,565,963	43	11,339,867	44
	負債及權益總計	\$ 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：謝榮坤



會計主管：翁建中

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)	<u>485,749</u>	<u>6</u>	<u>(288,067)</u>	<u>(3)</u>
	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	<u>4,165</u>	<u>-</u>	<u>6,071</u>	<u>-</u>
		<u>(20,332)</u>	<u>-</u>	<u>(29,638)</u>	<u>-</u>
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	<u>75</u>	<u>-</u>	<u>(443)</u>	<u>-</u>
		<u>(305,947)</u>	<u>(4)</u>	<u>334,951</u>	<u>3</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>(326,279)</u>	<u>(4)</u>	<u>305,313</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 159,470</u>	<u>2</u>	<u>\$ 17,246</u>	<u>-</u>
	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





大成建設股份有限公司
附屬 建築 建築 建築

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	科目	保	留	盈	餘	共	他	備	出	售	項	目					
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (特種補虧損)	國外營運機構 財務報表折算 之兌換差額	未實現損益	現金流量迴轉	合	計	庫	藏	股	票	權	益	總	額
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	104年1月1日餘額	715,082	174,436	2,572,494	563,009	164	93,889	468,956									12,380,240
B1	103年度盈餘指撥及分配(附註二一)																
B5	法定盈餘公積	237,249		(237,249)													
B9	股東現金股利-每股0.6元			(466,259)													(466,259)
	股東股票股利-每股0.4元			(310,839)													
D1	104年度沖銷			(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	實際取得子公司配權與帳面價值差額			(36,276)													(36,276)
L1	購入庫藏股票																(555,084)
Z1	104年12月31日餘額	715,082	174,436	1,004,166	931,569	(33,014)	(94,648)	803,907									11,339,887
B9	104年度盈餘指撥及分配(附註二一)																
	本公司股東股票股利-每股0.3元			(229,604)													
C15	資本公積配發現金股利																(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	實際取得子公司配權與帳面價值差額			(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																634,140
L1	購入庫藏股票			43,555													(92,848)
Z1	105年12月31日餘額	375,964	174,436	1,147,986	577,298	4,580	(83,918)	497,960									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>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>	\$ _____ -

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款		
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

	<u>105年12月31日</u>		<u>104年12月31日</u>	
	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>\$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>		
預付款項		
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>		
其他資產		
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)	-	(1,746)	(1,746)
精算損失—人口統計假 設變動	30,012	-	30,012
精算損失—財務假設變 動	5,475	-	5,475
精算損失—經驗調整	<u>1,968</u>	<u>-</u>	<u>1,968</u>
認列於其他綜合損益	<u>37,455</u>	<u>(1,746)</u>	<u>35,709</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(24,390)</u>	<u>(24,390)</u>
福利支付	<u>(1,279)</u>	<u>1,279</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	271,877	(243,814)	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%	\$ 7,645	\$ 7,050
減少 0.25%	(\$ 7,393)	(\$ 6,818)

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	\$ 25,041	\$ 24,878
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)	950,000	950,000
額定股本	\$ 9,500,000	\$ 9,500,000
已發行且已收足股款之 股數(千股)	831,141	808,181
已發行股本	\$ 8,311,413	\$ 8,081,809

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

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ -	\$ 55,216
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：

	現 金 紅 利
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：

	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
年度財務報告認列金額	\$ 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

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

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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 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>\$ 9,226,107</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	\$ 2,698,508	\$ 2,693,094

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
應收關係人款項		
應收票據		
子公司	\$ 481	\$ -
應收帳款		
子公司	\$ 2,823,594	\$ 2,666,245
其他關係人	268,400	-
	\$ 3,091,994	\$ 2,666,245
其他應收款		
子公司	\$ 210,252	\$ 5,917

(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

外幣資產	外幣	匯率 (元)	帳面金額
<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

外幣資產	外幣	匯率 (元)	帳面金額
<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	\$ 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
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	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	\$ 20,094	\$ 20,094	\$ 255,308	\$ 1,949,043	\$ 103,654	\$ 49,300	\$ 15,818	\$ 167,121	\$ 83,202	\$ 68,053	\$ -	\$ 2,711,593
104年12月31日淨額	\$ 1,293,533	\$ 12,219	\$ 729,080	\$ 527,830	\$ 63,300	\$ 20,461	\$ 10,002	\$ 71,713	\$ 5,544	\$ 32,840	\$ 85,582	\$ 2,852,104
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	\$ 1,293,533	\$ 32,313	\$ 1,095,958	\$ 2,553,661	\$ 218,309	\$ 73,715	\$ 25,934	\$ 240,680	\$ 85,050	\$ 122,717	\$ 7,400	\$ 5,749,270
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	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	\$ 22,943	\$ 22,943	\$ 294,699	\$ 2,033,975	\$ 112,383	\$ 55,253	\$ 18,843	\$ 190,568	\$ 81,863	\$ 82,294	\$ -	\$ 2,892,821
105年12月31日淨額	\$ 1,293,533	\$ 9,370	\$ 801,259	\$ 519,686	\$ 105,926	\$ 18,462	\$ 7,091	\$ 50,112	\$ 3,187	\$ 40,423	\$ 7,400	\$ 2,856,449

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(%)	資金性質(註2)	往來金額	有融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔名	保稱		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
														稱	值		
0	本公司	石家莊大成豐台機械有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 92,980	\$ 92,980	\$ 92,980	4	2	\$ -	-	-	-	無	\$ 1,156,596	\$ 4,626,385	
1	大成維京控股有限公司	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	
		大成(博野)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	
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	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	3,720	-	-	-	無	1,625,192	1,625,192	
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	656	644	644	-	1	-	-	-	-	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	-	-	-	-	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
淨值×10%	淨值×40%
淨值×100%	淨值×100%
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%
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%
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，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

背書保證公司編號	背書保證者名稱	被保證公司名稱	背書保證關係	對保證對象關係	單一企業保證之背書保額(註1)餘	本期最高保證保額	長期最高保證保額	期末保證保額	實收資本	實際支額	以財產擔保之金額	保證額	累計最近期背書保證金額佔淨值之比率	背書保證金額表(%)	背書最高額(註2)	屬母子公司保證	屬母子公司保證	屬母子公司保證	對陸地區保證
0	本公司	大成維京控股有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司 大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司	關聯	子公司 子公司 子公司 間接持股100% "	\$ 9,252,770 9,252,770 9,252,770 9,252,770	\$ 1,978,538 375,490 54,905 499,875	\$ 1,978,538 365,220	\$ 1,978,538 365,220	\$ 1,035,225 175,639	\$ - -	\$ - -	- -	17.11 3.16	- -	- -	Y Y	- -	- -	N Y
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成翼台機械有限公司		子公司 (持股100%) 子公司 (持股93.14%)	1,300,154 1,300,154	90,300 64,500	\$ - 64,500	\$ - 64,500	\$ - 52,534	\$ - -	\$ - -	- -	- 3.97	\$ 11,565,963	- -	- -	- -	- -	Y Y
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	\$ 173,252	\$ 173,252	\$ -	\$ -	\$ -	-	2.53	1,625,192 6,836,409	N	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	與發行人之關係	券類	科目	單位	股數	帳面金額	額持比率(%)	市價或股價	淨值	註		
本公司	基金受託憑證 法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品 元大亞太政府公債指數基金-A 不配息基金 元大新東陽平衡基金(美元) 富蘭克林華美全球高收益債券基金-累積型(台幣) 野村歐洲高股息基金-累積型 兆豐國際目標策略 EITF 組合基金(台幣) 台新全球多元資產組合基金-A 不配息(新台幣) 台新歐洲動態平衡基金(新台幣) 富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdlis) 富邦中國新平穩入息基金-A 類型(新台幣) 瀚亞新興豐收基金 A 不配息(台幣) 瀚亞投資-亞洲債券基金 A (美元) 復華中國新經濟平穩基金(新台幣) 復華中國新經濟 A 股基金(新台幣) 貝萊德中國基金 A2-USD 聯博全球高收益債券基金 TA 配息 聯博全球高收益債券基金 T2 不配息 安聯收益成長基金-AMI 穩定月收額股(美元) 合庫全球高收益債券基金 A 類型 合庫台灣基金 摩根基金-新興市場債券基金一月配息(美元) 合庫全球高收益債券基金-A 不配息(新台幣) 群益中國金采平衡基金 B-一月配息(新台幣) 群益全球地產入息基金 A-累積型 群益全球地產入息基金 A-累積型(新台幣) 富蘭克林華美多重收益平衡基金-累積型(新台幣) 中國信託基金全球短期債券基金(台幣) 匯豐亞太(不含日本)多元資產入息平衡基金-不配息(台幣) 凱基全球高收益債券基金-A 不配息(台幣) 聯邦全視角平衡基金-A 不配息(台幣)	無	備供出售金融資產-流動	\$	16,807,26	5,028	-	\$	5,028				
		同上	同上	同上	246,931.40	2,176	-		2,176				
		同上	同上	同上	600,000.00	5,694	-		5,694				
		同上	同上	同上	171,467.70	1,821	-		1,821				
		同上	同上	同上	76,335.90	824	-		824				
		同上	同上	同上	699,256.11	6,896	-		6,896				
		同上	同上	同上	300,000.00	2,964	-		2,964				
		同上	同上	同上	100,000.00	1,008	-		1,008				
		同上	同上	同上	8,576.67	3,174	-		3,174				
		同上	同上	同上	300,000.00	2,813	-		2,813				
		同上	同上	同上	300,000.00	2,855	-		2,855				
		同上	同上	同上	2,653.05	1,560	-		1,560				
		同上	同上	同上	106,157.11	1,002	-		1,002				
		同上	同上	同上	500,000.00	4,210	-		4,210				
		同上	同上	同上	50,000.00	298	-		298				
		同上	同上	同上	5,305.97	2,578	-		2,578				
		同上	同上	同上	163,186.81	1,475	-		1,475				
		同上	同上	同上	343,473.99	3,526	-		3,526				
		同上	同上	同上	5,247.47	1,522	-		1,522				
		同上	同上	同上	210,659.40	2,368	-		2,368				
		同上	同上	同上	16,574.19	171	-		171				
		同上	同上	同上	2,497.50	1,559	-		1,559				
		同上	同上	同上	500,000.00	4,800	-		4,800				
		同上	同上	同上	100,000.00	831	-		831				
		同上	同上	同上	500,000.00	4,765	-		4,765				
		同上	同上	同上	100,000.00	987	-		987				
		同上	同上	同上	1,100,000.00	10,901	-		10,901				
		同上	同上	同上	200,000.00	2,000	-		2,000				
		同上	同上	同上	100,000.00	999	-		999				
		同上	同上	同上	200,000.00	2,016	-		2,016				
		同上	同上	同上	500,000.00	5,029	-		5,029				
									<u>\$ 87,850</u>				
		大成維京控股有限公司	非公開發行人股票 台灣工銀凱創業投資公司 陽信商業銀行股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	\$	787,796	2.50	\$	6,820			
同上	同上			同上	1,292,340	0.06	\$	14,367					
								<u>\$ 19,878</u>					
大成維京控股有限公司	國外上市普通股 Synalloy Corporation Empire Resources Inc.	無	備供出售金融資產-流動	\$	86,869	1.00	\$	30,677					
		同上	同上	同上	413,047	4.92	\$	90,448					
								<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 本公司	交易對象	關係	交易情形		交易情形	交易條件與一般交易及 單單	交易原 因	應收(付)		票據、帳款 估總應收(付)款 項之比率(%)備註	
			進(銷)貨	金額				佔總進(銷)貨 之比率(%)	信 期		應 餘
美國大成國際公司	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	進(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	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	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	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)	-
	芬生螺絲公司	實質關係人	進	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 (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	-
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進	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
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	被投資公司	編所	在地區	主要營業項目	原目	本	年	底	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	註
本公司	美國大成國際公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 9,088,772	\$ 9,088,772	990,817	990,817	9,088,772	278,000	100	9,522,944	\$ 418,402	\$ 452,390	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	大成維京控股有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	3,184,234	3,184,234	3,184,234	275,201,040	47.19	3,226,138	337,359	152,802	註 3											
大成國際鋼鐵股份有限公司	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	1225, Apia Samoa	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 4											
大成國際鋼鐵股份有限公司	大成鼎興股份有限公司	台南市仁德區義林路122號4樓	台南市仁德區義林路122號4樓	不銹鋼捲、不銹鋼板等之製造及買賣	70,000	70,000	7,000	7,000	70,027	7,000	70	70,027	39	27	註 5											
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA, 90805 U.S.A.	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	94,950	94,950	104,863	3,000	100	104,863	7,156	7,156	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	5,801,521	5,801,521	1,080,903	1,080,903	6,592,441	186,480	100	6,592,441	160,800	168,478	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (Canada), Inc.	Brighton-Best International (UK), Limited	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	1,080,903	1,080,903	381,149	381,149	364,489	12,003,893	100	364,489	33,701	33,984	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc. (Samoa)	Brighton-Best International (NZ), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	412,097	412,097	412,097	412,097	303,309	8,200,000	100	303,309	53	194	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc. (Brazil), Comercio de Parafusos Ltda.	Brighton-Best International, Inc. (Cayman)	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	19,328	19,328	7,187	1,000	100	7,187	1,114	1,104	註 2											
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc. (Samoa)	Brighton-Best International (Brazil), Comercio de Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	一般投資業	6,486	6,486	6,486	6,486	34,636	3,996,000	99.9	34,636	3,003	-	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毛利。
 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)	本自台灣累積投資金額 (註 2)	本自台灣匯出或收回投資金額 (註 2)	本期匯出或收回		本自台灣累積投資金額 (註 2)	本期匯出被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例 (%)	本期投資損益 (註 1)	列報帳面價值	截至本期末已投資價值	止本期匯收	止本期收回利益
						匯出	匯入								
石家莊大成翼台機械有限公司	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投資金額 (註 2)	核准投資金額	經濟部投資審議會依陸地經濟特區投資審額	審額	會規	定
\$ 781,177	\$ 1,027,241	\$ 6,939,578		(註 3)	

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：依據投資審會「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 千元 × 60% = 6,939,578 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	進金	、 銷	貨 比價	交 易 格 付	易 條 件	件 與 一 般 交 易 之 比 較	件 應 收 (付)	票 據 、 帳 款 額 百 分 比 (%)	未 實 現 利 益
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	1	(\$ 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	1	-	-	-
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	1	(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	1	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	1	(19,297)	(6)	6,928

附件七、內部控制聲明書

大成不銹鋼工業股份有限公司
內部控制聲明書

日期：106年03月30日

本公司民國一百零五年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及 5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一百零五年十二月三十一日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百零六年三月三十日董事會通過，出席董事5人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

大成不銹鋼工業股份有限公司

董事長：謝麗雲 簽章
總經理：謝榮坤 簽章



附件八、證券承銷商評估總結意見

證券承銷商評估總結意見

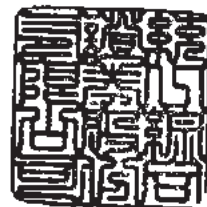
大成不銹鋼工業股份有限公司本次為辦理公開募集現金增資發行普通股 90,000,000 股，每股面額 10 元，總額新台幣 900,000,000 元，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解大成不銹鋼工業股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，大成不銹鋼工業股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

統一綜合證券股份有限公司

負責人：林忠生

承銷部門主管：郭麗雲



中華民國 106 年 9 月 20 日

附件九、律師法律意見書

律師法律意見書

大成不銹鋼工業股份有限公司本次為募集與發行記名式普通股 90,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總金額為新台幣 900,000,000 元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，大成不銹鋼工業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

大成不銹鋼工業股份有限公司

翰辰律師事務所
邱雅文律師



中華民國 106 年 9 月 20 日

十、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項

一、請具體評估該公司轉投資 ERI 之預計效益、合理性及資金回收年限。

【公司說明】。

1. 本公司原分別以美金 3,100 萬及美金 2,900 萬現金投資 TaChenInvestmentCorporation，合計美金 6,000 萬，已經投審會核准在案。
2. TaChenInvestmentCorporation 因公開收購美國上市公司 EmpireResources,Inc.，TaChenInvestmentCorporation 與 EmpireResources,Inc. 於收購完成後合併，合併後存續公司為 EmpireResources,Inc.。本公司原持有 TaChenInvestmentCorporation 股權美金 6,000 萬變成持有 EmpireResources,Inc. 股權美金 6,000 萬。
3. 本公司嗣後再將持有 EmpireResources,Inc. 股權美金 6,000 萬作價投資本公司另一美國子公司 TaChenInternational,Inc.，完成後 EmpireResources,Inc. 將成為 TaChenInternational,Inc. 的子公司，業已經投審會核准在案。
4. EmpireResources,Inc. 預計增加帶來的效益，請參閱下表

(USD in 000's)	2017F(5-12)	2018F	2019F	2020F	2021F	2022F	2023F	合計
Sales- ERS Aluminum	330,271	517,508	526,014	521,364	521,364	521,364	521,364	3,459,247
Cost of Goods Sold-ERS Aluminum	314,377	486,457	494,453	490,082	490,082	490,082	490,082	3,255,615
Gross Profit	15,894	31,050	31,561	31,282	31,282	31,282	31,282	203,633
ERS Operating (SG&A) Expense*	8,816	12,474	9,720	9,720	9,720	9,720	9,720	69,890
Interest	2,667	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	26,667
EBT	4,411	14,576	17,841	17,562	17,562	17,562	17,562	107,076
Income Tax(40%)	1,764	5,831	7,136	7,025	7,025	7,025	7,025	42,830
Net Income	2,647	8,746	10,705	10,537	10,537	10,537	10,537	64,245
Sales Volume-ERS AL (MT / Mo)	121,099	184,624	187,659	186,000	186,000	186,000	186,000	1,051,382

因本公司於 2017 年 5 月開始併入 ERI 營運數字，預計自 2017 年 5 月後至 2023 年可增加營收美金 3,459,247 千元，稅前利益美金 107,076 千元，銷售量 1,051,382 噸。若單單只考慮併入 ERI 營運數字增加的效益，本公司預計 2023 年將可回收投資金額美金 6,000 萬元。

5. 由於 EmpireResources,Inc. 原為本公司子公司 TaChenInternational,Inc. 的主要競爭對手，本公司預計併入 EmpireResources,Inc. 後，避免不必要的價格競爭後將會使 TaChenInternational,Inc. 的毛利率提高，以 TaChenInternational,Inc. 平均月營業收入約美金 1 億，若毛利率提高 2%，將使全年銷貨毛利可以提高 2,400 萬美金。若亦考慮此一潛在效益，本公司預計回收投資金額美金 6,000 萬元的時程將可提前。

【承銷商說明】

大成鋼公司轉投資 ERI 公司之投資效益，除了大幅減緩相互競爭，提升鋁材銷售利潤，以及 ERI 公司最近三年度最低稅後淨益之簡易分析投資效益外(請參閱評估報告第 158 頁有關(1)106 年 5 月美國 ERI 收購案之說明段)，另可從大成鋼美國子公司 TCI 向美國摩根大通銀行(JPMorganChase&Co.)申請美金 5 億元聯貸合約時，所提供未來五年(2017~2022 年)營業損益表中，已估列 ERI 未來五年營業概況為基礎，說明大成鋼公司轉投資 ERI 之預計效益、合理性及資金回收年限，茲說明如下：

(一)2017(5~12 月)年~2022 年預計投資效益及合理性說明

單位：美金千元

項目	年度	2017F (5~12)	2018F	2019F	2020F	2021F	2022F	合計
ERI 公司 損益預估 表及現金 流量	營業收入	330,271	517,508	526,014	521,364	521,364	521,364	2,937,884
	營業成本	314,377	486,457	494,453	490,082	490,082	490,082	2,765,533
	營業毛利	15,894	31,050	31,561	31,282	31,282	31,282	172,351
	營業費用	8,816	12,474	9,720	9,720	9,720	9,720	60,170
	營業利益	7,078	18,576	21,841	21,562	21,562	21,562	112,181
	利息費用	\$2,667	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	22,667
	稅前淨利	4,411	14,576	17,841	17,562	17,562	17,562	89,514
	所得稅	1,764	5,831	7,136	7,025	7,025	7,025	35,806
	稅後淨利	2,647	8,746	10,705	10,537	10,537	10,537	53,709
	折舊及攤銷費用	730	730	730	730	730	730	4,380
	現金流量	3,377	9,476	11,435	11,267	11,267	11,267	58,089
TCI 公司 增加本業 利潤	TCI 鋁材營收	433,401	454,091	470,909	470,909	470,909	470,909	2,771,129
	增加營業毛利 2.13% (7.87%提昇至 10%)	9,231	9,672	10,030	10,030	10,030	10,030	59,025
	扣除所得稅後增加利益(40%)	5,539	5,803	6,018	6,018	6,018	6,018	35,415
本投資計畫現金流量		8,916	15,279	17,453	17,285	17,285	17,285	93,504

TCI 公司在美國經營鋁捲及鋁板已有十餘年，已成為美國鋁材通路業第一線業者，因應產業整合機會，提昇鋁材通路競爭力，於 106 年 5 月購併美國最大競爭對手 ERI 公司。ERI 公司為 1984 年成立於美國紐澤西州之專業鋁捲及鋁板一次批發商，原為 NASDAQ 上市公司，證券代號：ERS，為美國第一大鋁材通路業者。TCI 公司收購 ERI 公司之主要目的，係 TCI 公司的鋁捲及鋁板事業為美國第二大鋁材通路業者，惟與 ERI 公司營業規模差異不大，係於伯仲之間，在雙強長期相爭下，雙方鋁材利潤相對壓縮。在收購 ERI 公司後，ERI 公司繼續保留主體經營，其 ERI 公司每年經營獲利不變外，兩家公司經營環境轉向良性互動下，雙方鋁材

毛利率可各自提昇 2% 水準下，所估計 ERI 公司 2020 年後每年稅後獲利約為美金 10,537 千元，另 TCI 公司可增加營業稅後利益為美金 6,018 千元，即 2020 年以後投資計畫貢獻金額為美金 17,285 千元(投資 ERI 公司所產生現金流入 11,267 千元 + TCI 公司本業增加利潤 6,018 千元)。各項營業項目編製說明如下：

1. 營業收入

TCI 公司編制 ERI 未來五年係營業收入係採用鋁材平均售價及銷售數量為基礎進行估計，其 2016 年營業收入減少係鋁金屬受到大陸煉鋁廠產能過剩，鋁金屬現貨價格由 2015 年年初 1,808 美元/噸跌至年底 1,494 美元/噸，跌幅達 17.37%，而 2016 年大陸進行供給側改革，淘汰不具效益煉鋁產能，國際鋁金屬供需失衡得以改善，第四季價格開始回升，12 月平均現貨價格為 1,731 美元/噸水準，因此 2016 年第四季鋁材售價為歷年最低，由 TCI 公司 2014 年~2017 年前二季每噸平均售價為美金 2,966 元、2,832 元、2,651 元及 2,837 元可茲佐證，因此在不考量 2016 年為鋁材價格歷年最低點下，預估 ERI 公司鋁材平均每噸售價為美金 2,803 元，係屬合理。另外，若以 ERI 公司 2014 年、2015 年及 2016 年營業收入分別為 582,279 千元、521,736 千元及 458,864 千元觀之，其預估 2017(5~12 月)年~2022 年營業收入尚在歷年營收水準內，故推斷未來五年估營業收入預估數尚屬合理。

2017(5~12 月)年~2022 年 ERI 公司預計營業收入

單位:美金千元

項目	年度	2017 年 (5~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
ERI 每月鋁材銷售量(噸)		15,137	15,385	15,638	15,500	15,500	15,500
ERI 全年鋁材銷售數量(噸)		121,099	184,624	187,659	186,000	186,000	186,000
平均售價(美元/噸)		\$2,727	\$2,803	\$2,803	\$2,803	\$2,803	\$2,803
估計營業收入(美金千元)		330,271	517,508	526,014	521,364	521,364	521,364

資料來源:大成鋼公司提供。

2. 營業成本及營業毛利

ERI 公司為鋁材一次批發業者，經營業務係以鋁材買賣為主，其產品訂價策略為採購成本加計買賣利潤。由於近十年來 TCI 公司跨入美國鋁材批發市場，以致雙方相互價格競爭以取得市場最大占有率下，相對地，雙方商品毛利率無法有效提昇達合理利潤水準。TCI 公司預期在收購 ERI 公司後，應可逐漸反映合理毛利率水準，並預估未來 ERI 公司毛利率可由最近三(2014~2016)年度 4.55% 提至 6% 水準。本承銷商經參考 TCI 公司併購 ERI 公司前(2016 年)及併購後(2017 年前二季)鋁材毛利率分別為 7.87% 及 10.12%，其毛利率已調昇 2.25% 水準，或以大成

鋼公司另一次集團-大國鋼於 2013 年併購美國 PFC 公司(原美國最大碳鋼扣件批業者)後,其毛利率由 2012 年併購前的 27.57%,逐年漸進提升至 2016 年的 32.05%,增加 4.48%,均足以佐證併購當地業界最大競爭業者,對本身經營利潤可以有效提升,故 TCI 公司預估 ERI 公司 2017(5~12 月)年~2022 年營業毛利與營業毛利率,應屬合理。

最近三年及 2017(5~12 月)年~2022 年 ERI 公司預計營業毛利率

單位:美金千元

項目	歷年營業毛利率			預估營業毛利率					
	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年 (5~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
營業收入	582,279	521,736	458,864	330,271	517,508	526,014	521,364	521,364	521,364
營業毛利	26,502	22,855	21,814	15,894	31,050	31,561	31,282	31,282	31,282
毛利率	4.55%	4.38%	4.75%	4.81%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%	6.00%

資料來源:REI 公司財務報告及大成鋼公司提供。

3.營業費用、利息費用及稅後淨利

TCI 公司預估 ERI 公司 2017(5~12 月)年~2022 年營業費用係參考 ERI 公司以往(2014~2106)年度之營業費用,採用美金 13,224 千元為基礎,並考慮併購後人力調整之薪資節省,如原經營者及配偶轉任為顧問,並預計併購一年後可完成業務及客戶等交接事宜,即 2108 年 7 月以後不必再續聘,可節省薪資費用美金 750 千元,爰估計 2018 年營業費用為美金 12,474 千元(13,224 千元-750 千元);另預估 2018 年底在完成 B2B 系統導入後,業務工作可大幅減少,屆時會依照業務狀況進行人員調整,預計減少 5 名業務人員,即 2019 年以後人事費用每年可再減少美金 2,004 千元,遂估計營業費用為美金 9,720 千元(13,224 千元-750 千元*2-2,004 千元),其營業費用之估計基礎尚屬合理。另外,以 ERI 公司 2016 年利息費用 3,901 千元作為估列 2017(5~12 月)年~2022 年利息費用美金 4,000 千元的基礎,在不考慮固定資產處分利益或衍生性避險損益下,其 2020 年預估稅前淨利美金 17,562 千元,並按美國目前法定稅率 40%估列所得稅,預估 2020 年稅後淨利為美金 10,537 千元。

最近三年及 2017(5~12 月)年~2022 年 ERI 公司預計營業費用率

單位:美金千元

項目	歷年營業費用率			預估營業費用率					
	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年 (5~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
營業收入	582,279	521,736	458,864	330,271	517,508	526,014	521,364	521,364	521,364
營業費用	13,392	14,519	13,738	8,816	12,474	9,720	9,720	9,720	9,720
營業費用率	2.30%	2.78%	2.99%	2.67%	2.41%	1.85%	1.86%	1.86%	1.86%

資料來源：REI 公司財務報告及大成鋼公司提供。

4.TCI 公司營業利益增加

TCI 公司預估併購 ERI 公司後，大成鋼集團在美國鋁材批發市場成為獨大業者，在市場競爭減緩下，具備有賣方議價優勢，未來營業毛利率可由 2016 年 7.87% 提昇至 10% 水準，依目前大成鋼集團(2017 年前二季)鋁材營業毛利率為 10.12%，已符合預設目標。另 TCI 公司(不含 ERI 公司)預估 2017 年、2018 年及 2019 年(含以後)之鋁材銷售數量分別為每月 13,000 噸、13,500 噸及 14,000 噸，以 TCI 公司(不含 ERI 公司)2017 年前二季之月平均銷售量已達到 15,639 噸觀之，其預估銷售數量尚屬合理，並以每噸售價美金 2,803 元計算，其鋁材營業收入介於美金 433,401 千元~470,909 千元，在毛利率提升 2.13%(10%-7.87%)下，並扣除美國企業綜合所得稅後，可增加稅後淨利約美金 5,539 千元~6,018 千元，尚屬合理。

(二)投資計畫投資報酬及資金回收年限

TCI 公司係於 2017 年 5 月初完成收購 ERI 公司案，即以 2017 年 5 月起開始認列 ERI 公司投資收益，其後十年(至 2026 年度)現金流量淨流入約為美金 102,645 千元(現金流量美金 162,645 千元-投入成本美金 60,000 千元)，在不考慮時間價值之情況下，自合併後估算預計投資回收年限約為 3.94 年。另依該計畫之內部報酬率法為 21.86%，經評估其效益應屬合理。

ERI 投資計劃之未來十年現金流量及累計回收金額

單位:美金千元

年度	ERI			TCI	合計	
	稅後淨利	折舊	現金流量	增加現金流量	現金流量合計	累計回收金額
2017 年(5~12 月)	2,647	730	3,377	5,539	8,916	8,916
2018 年	8,746	730	9,476	5,803	15,279	24,195
2019 年	10,705	730	11,435	6,018	17,453	41,648
2020 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	58,933
2021 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	76,219
2022 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	93,504
2023 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	110,789
2024 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	128,074
2025 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	145,360
2026 年	10,537	730	11,267	6,018	17,285	162,645
合計	95,857	7,300	103,157	59,488	162,645	-

資料來源:大成鋼公司提供。

(三)結論

TCI 公司收購 ERI 公司之目的係透過企業購併提高美國市場占有率及經濟規模，以提昇鋁材銷售利潤，此併購目的應屬合理。

二、請具體評估該公司轉投資 OTK 之預計效益、合理性及資金回收年限。

【承銷商說明】

大成鋼公司為台灣唯一一家未被美國課徵反傾銷之不銹鋼管製造業者，惟美國不銹鋼管業者是否重新提出貿易調查築起貿易屏障，實為經營上潛在風險，因此大成鋼公司之美國子公司 TCI 為持續擴大不銹鋼管在北美市占率及規避美國貿易調查風險，於 106 年 7 月 TCI 動用銀行聯貸案美金 29,000 千元投資設立 Primus Pipe and Tube Holdings, Inc. (簡稱 PPTH)，並於同年 8 月由 PPTH 以現金購買美國不銹鋼管製造商 Outokumpu Stainless Pipe, Inc.(簡稱 OTK 公司)100% 股權，購買後將 OTK 公司更名為 Primus Pipe and Tube, Inc. (簡稱 PPTI 公司；以下說明仍以 OTK 公司稱謂)，OTK 公司主要生產大尺寸及厚壁管不銹鋼管，主要運用在石油和天然氣、液化天然氣、化學和水等產業設備，產能約 17,000 公噸。原依 OTK 公司歷年經營獲利之簡易分析投資效益外(請參閱評估報告第 159 頁有關(2)預計 106 年 9 月 TCI 現金增資案之說明段)略有說明，另可從 TCI 公司向美國摩根大通銀行(JPMorgan Chase & Co.)申請美金 5.60 億元聯貸合約時(註:原聯貸美金 5 億，9 月時再增貸 0.6 億)，所提供未來五年(2017~2022

年)營業損益表中，已估列 OTK 公司未來五年度營業概況作為基礎，說明 TCI 公司轉投資 OTK 公司之預計效益、合理性及資金回收年限，茲說明如下：

(一)2017(8~12 月)年~2022 年預計投資效益及合理性說明

單位:美金千元

項目	年度	2017F (8~12)	2018F	2019F	2020F	2021F	2022F	合計
營業收入		20,380	47,821	49,061	51,082	52,828	54,683	275,854
營業成本		18,465	40,816	41,813	43,414	44,722	46,043	235,273
營業毛利		1,915	7,005	7,248	7,668	8,105	8,640	40,581
營業費用		1,580	3,874	4,027	4,064	4,100	4,136	21,781
營業利益		335	3,131	3,221	3,605	4,005	4,503	18,800
稅前淨利		335	3,131	3,221	3,605	4,005	4,503	18,800
所得稅		134	1,252	1,288	1,442	1,602	1,801	7,520
稅後淨利		200	1,879	1,932	2,163	2,403	2,702	11,279
折舊及攤銷費用		3,440	7,919	8,105	8,293	8,483	8,526	44,767
現金流量		3,640	9,798	10,038	10,456	10,886	11,227	56,045

資料來源:大成鋼公司提供。

1.營業收入

TCI公司編制OTK公司未來五年係營業收入係採用不銹鋼材管配件平均售價及銷售數量為基礎進行估計，其2016年營業收入減少係鎳金屬受到大陸經濟不足下，鎳金屬現貨價格由2015年年初14,880美元/噸跌至2016年5月底8,465美元/噸，跌幅達43.11%，之後在鎳礦供應商減少供給下始回昇，因此OTK公司2016年不銹鋼材管配件平均售價為歷年最低價格美金4,972元，而TCI公司提供OTK公司2017(8~12月)年~2022年之營業收入是預估不銹鋼材管配件平均每噸售價介於美金4,336千元至美金4,714千元之間，係屬合理。另外，若以OTK公司2014年、2015年及2016年營業收入分別為美金51,409千元、61,205千元及41,276千元觀之，其預估2017(8~12月)年~2022年之營業收入尚在歷年營收水準內，故推斷未來五年度營業收入預估數尚屬合理。

單位：美金千元；噸

項目	歷年營業收入及其 ASP			預估營業業入及其 ASP					
	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年 (8~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
營業收入	51,409	61,205	41,276	20,380	47,821	49,061	51,082	52,828	54,683
銷售噸數	8,581	7,515	8,301	4,700	10,375	10,600	10,950	11,250	11,600
平均售價	5,991	8,144	4,972	4,336	4,609	4,628	4,665	4,696	4,714

資料來源：OTK 公司財務報告及大成鋼公司提供。

2.營業成本及營業毛利

OTK 公司為不銹鋼管配件製造公司，TCI 公司預期未來 OTK 公司毛利率可維持以往水準 13.98%~14.81%(註:此部份不包括 TCI 通路代銷毛利，大成鋼集團不銹鋼管配件毛利達 20%以上)，故 TCI 公司預估 OTK 公司 2017(8~12 月)年~2022 年營業毛利率介 14.65%~15.80%，應屬合理。

最近三年及 2017(8~12 月)年~2022 年 OTK 公司預計營業毛利率

單位:美金千元

項目	歷年營業毛利率			預估營業毛利率					
	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年 (8~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
營業收入	51,409	61,205	41,276	20,380	47,821	49,061	51,082	52,828	54,683
營業毛利	7,187	12,890	6,111	1,915	7,005	7,248	7,668	8,105	8,640
毛利率	13.98%	21.06%	14.81%	9.40%	14.65%	14.77%	15.01%	15.34%	15.80%

資料來源：OTK 公司財務報告及大成鋼公司提供。

3.營業費用、利息費用及稅後淨利

由次 OTK 公司收購後保持原有經營形態及生態規模，其相關營業費用會與以往歷年營業費用率相當，OTK 公司以往(2014~2106)年度之營業費用為美金 3,080 千元~5,019 千元，營業費用率為 7.46%~8.20%，其 TCI 公司預估 OTK 公司為 2017(5~12 月)年~2022 年營業費用率 7.56%~8.21%，係屬相當，其營業費用之估計基礎尚屬合理。另外，OTK 公司以往沒有利息費用支出，以編製未來資產負債亦無銀行借款，故無利息費用，尚屬合理。另外，2017 年(8~12 月)~2020 年預估稅前淨利美金 335 千元~17,562 千元，並按美國目前法定稅率 40% 估列所得稅，預估 2017 年(8~12 月)~2020 年稅後淨利為美金 201 千元~2,702 千元。

最近三年及 2017(8~12 月)年~2022 年 OTK 公司預計營業費用率

單位:美金千元

項目	歷年營業費用率			預估營業費用率					
	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年 (8~12 月)	2018 年	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年
營業收入	51,409	61,205	41,276	20,380	47,821	49,061	51,082	52,828	54,683
營業費用	3,914	5,019	3,080	1,580	3,874	4,027	4,064	4,100	4,136
營業費用率	7.61%	8.20%	7.46%	7.75%	8.10%	8.21%	7.96%	7.76%	7.56%

資料來源：OTK 公司財務報告及大成鋼公司提供。

(二)投資計畫投資報酬及資金回收年限

TCI 公司係於 2017 年 8 月初完成收購 OTK 公司案，即以 2017 年 8 月起開始認列 OTK 公司投資收益，其後十年(至 2027 年度 7 月)現金流量淨流入約為美金 78,506 千元(現金流量美金 107,506 千元-投入成本美金 29,000 千元)，在不考慮時間價值之情況下，自合併後估算預計投資回收年限約為 2.74 年。另依該計畫之內部報酬率法為 64.92%，經評估其效益應屬合理。

OTK 投資計畫之未來十年現金流量及累計回收金額

單位:美金千元

年度	稅後淨利	折舊	現金流量	累計回收金額
2017 年(8~12 月)	201	3440	3641	3,641
2018 年	1,879	7,919	9,798	13,439
2019 年	1,932	8,105	10,038	23,477
2020 年	2,163	8,293	10,456	33,933
2021 年	2,403	8,483	10,886	44,819
2022 年	2,702	8,526	11,227	56,046
2023 年	2,702	8,526	11,227	67,274
2024 年	2,702	8,526	11,227	78,501
2025 年	2,702	8,526	11,227	89,729
2026 年	2,702	8,526	11,227	100,956
2027 年 7 月止	1,576	4,973	6,549	107,506
合計	23,663	83,842	107,506	-

資料來源:大成鋼公司提供。

(三)結論

綜上，大成鋼公司之美國子公司 TCI 收購 OTK 公司之目的係透過企業購併持續擴大不銹鋼管北美市占率及規避美國貿易調查風險，且預計之投資效益及其資金回收年限，應屬合理。

附件十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管
以及與本次申報 募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不
得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：統一綜合證券股份有限公司

負責人：董事長 林忠生



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：群益金鼎證券股份有限公司



負責人：王濬智



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

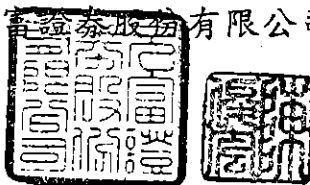
聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：元富證券股份有限公司

董事長：陳俊宏



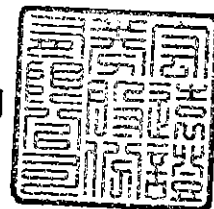
中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：宏遠證券股份有限公司



負責人：柳漢宗



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

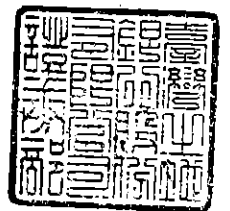
本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商： 臺灣土地銀行股份有限公司

負責人：董事長 凌忠嫻

代理人：證券部經理 劉慧年



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：華南永昌綜合證券股份有限公司

負責人：劉茂賢



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

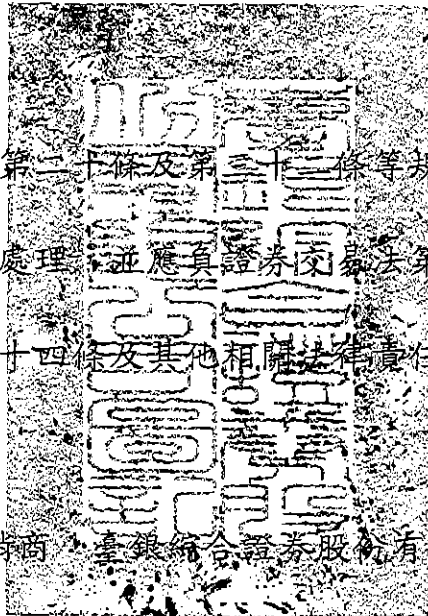
聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。

二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。

三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十二條及第三十三條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理外，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



證券承銷商：臺銀綜合證券股份有限公司

負責人：林 靖

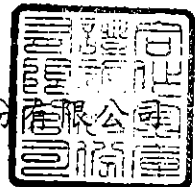
中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：合作金庫證券股份



負責人：董事長 胡富雄



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：第一金證券股份有限公司



負責人：葉光章



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：台新綜合證券股份有限公司



負責人：林 維



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：日盛證券股份有限公司



負責人：唐承健



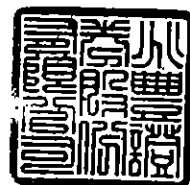
中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：兆豐證券股份有限公司



負責人：簡鴻文



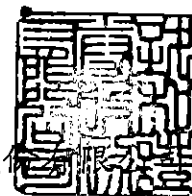
中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：致和證券股



負責人：李文斌



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司受大成不銹鋼工業股份有限公司（以下稱大成鋼公司）委託，擔任大成鋼公司一〇六年度現金增資發行新股乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、大成鋼公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司



代表人：高武忠



中 華 民 國 106 年 11 月 30 日

聲 明 書

本公司、本公司之董事及監察人、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

發行人：大成不銹鋼工業股份有限公司

負責人：董事長 謝麗雲



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本公司係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之法人董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本公司或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

法人董事：大英成投資股份有限公司

負責人：董事長 鄭炳山



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之法人董事代表人，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

法人董事：大英成投資股份有限公司

法人董事代表人：謝麗雲



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事兼總經理，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事兼總經理：謝榮坤



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本財團法人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之法人董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本財團法人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

法人董事：財團法人臺北市林芳瑤
慈善事業基金

負責人：董事長 程恕人



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之法人董事代表人，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

法人董事：財團法人臺北市林芳瑾社
慈善事業基金

法人董事代表人：林美鳳



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事：王玲華



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事：涂世賢



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事：歐怡蘭



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事：蔡朝進



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

董事：謝榮輝



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之獨立董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

獨立董事：許春安

許春安

中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之獨立董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

獨立董事：沈銘章



中華民國 106 年 9 月 20 日

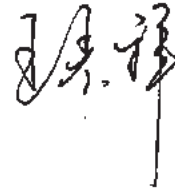
聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之獨立董事，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

獨立董事：王光祥



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之經理人，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

經理人：林炳文



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之經理人，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

經理人：張地金



中華民國 106 年 9 月 20 日

聲 明 書

本人係擔任大成不銹鋼工業股份有限公司（下稱大成鋼公司）之財務暨會計主管，就大成鋼公司申報募集與發行 106 年度現金增資發行普通股乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予大成鋼公司及本人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

特此聲明

立聲明書人

財務暨會計主管：翁建仲



中華民國 106 年 9 月 20 日

附件十二、民國一〇六年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

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106及105年第3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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~70, 94	六~三十
(七) 關係人交易	71~73	三一
(八) 質抵押之資產	73	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	73~74	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	74~75	三四
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	75~78	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	78, 81~90	三六
2. 轉投資事業相關資訊	78~79, 91	三六
3. 大陸投資資訊	79, 92~93	三六
(十四) 部門資訊	79~80	三七

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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十二所述，列入第一段所述民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）10,604,590 千元及 1,986,432 千元，占合併資產總額之 19.31% 及 4.51%，負債總額分別為 1,394,216 千元及 79,885 千元，占合併負債總額之 3.44% 及 0.27%；民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為損失 49,183 千元、損失 10,329 千元、損失 52,266 千元及利益 8,327 千元，分別占本期綜合損益之（14.17%）、3.06%、（36.29%）及（1.24%），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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 106 年 11 月 13 日

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106年9月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年9月30日(經核閱)			代碼	負債及權益	106年9月30日(經核閱)			105年12月31日(經查核)			105年9月30日(經核閱)		
		金額	%		金額	%		金額	%				金額	%		金額	%		金額	%	
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,758,329	7		\$ 3,352,928	7		\$ 3,817,253	9		2100	流動負債	\$ 8,906,080	16		\$ 8,028,254	18		\$ 7,393,738	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	122,107	-		122,983	-		71,393	-		2110	短期借款(附註十九及三二)	759,522	1		559,691	1		559,601	1	
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	90,673	-		208,975	1		166,894	-		2120	應付短期票券(附註十九及三二)	-	-		-	-		-	-	
1150	應收票據(附註十)	73,362	-		83,631	-		61,140	-		2125	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	522,712	1		82,062	-		136,589	-	
1170	應收帳款淨額(附註十及三二)	6,772,605	12		3,892,604	9		3,984,576	9		2150	避險之衍生金融負債-流動(附註九)	55,342	-		127,841	-		167,617	-	
1180	應收帳款-關係人(附註三一)	-	-		271,094	1		-	-		2170	應付票據(附註二十)	175,068	-		131,662	-		121,408	-	
1200	其他應收款(附註三一)	192,158	-		170,274	-		171,191	1		2180	應付帳款(附註二十)	1,254,048	2		1,166,662	3		1,332,509	3	
1220	本期所得稅資產(附註四)	407,014	1		48,421	-		100,815	-		2190	應付帳款-關係人(附註三一)	215,838	1		307,133	1		152,623	1	
130X	存貨(附註十一及三二)	29,671,522	54		24,756,496	54		23,256,138	53		2219	其他應付款(附註二一)	971,918	2		722,928	2		563,087	1	
1412	預付租賃款(附註十七及三二)	2,109	-		2,150	-		2,172	-		2230	本期所得稅負債(附註四)	837,789	2		134,166	-		70,314	-	
1421	預付款項(附註十八及三一)	1,340,368	3		1,446,061	3		1,308,823	3		2322	一年內到期之長期借款(附註十九及三二)	1,521,578	3		641,458	1		748,243	2	
1476	其他金融資產-流動(附註十三及三二)	1,560,455	3		1,922,992	4		1,728,802	4		2399	其他流動負債(附註二一)	196,576	-		99,391	-		78,290	-	
1479	其他流動資產	160,711	-		50	-		586	-		21XX	流動負債總計	15,416,471	28		12,001,248	26		11,324,019	26	
11XX	流動資產總計	44,151,413	80		36,278,659	79		34,669,783	79			非流動負債									
	非流動資產										2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註九)	492	-		21,157	-		29,030	-	
1523	備供出售金融資產-非流動(附註八)	125,869	-		19,878	-		-	-		2540	長期借款(附註十九及三二)	24,724,345	45		18,177,337	40		17,590,257	40	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	-	-		-	-		16,200	-		2570	遞延所得稅負債	81,852	-		78,625	-		142,262	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	6,986,181	13		6,567,424	15		6,606,222	15		2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	23,544	-		35,275	-		14,912	-	
1760	投資性不動產淨額(附註十五及三二)	256,598	1		275,045	1		267,965	1		2670	其他非流動負債(附註二一)	263,605	1		105,109	1		100,133	-	
1805	商譽(附註十六及二八)	556,026	1		141,623	-		138,145	-		25XX	非流動負債總計	25,093,838	46		18,417,503	41		17,876,594	40	
1821	其他無形資產(附註十六)	383,330	1		438,216	1		437,663	1		2XXX	負債總計	40,510,309	74		30,418,751	67		29,200,613	66	
1840	遞延所得稅資產	1,681,238	3		1,237,033	3		1,200,419	3			歸屬於本公司業主之權益(附註二三)									
1980	其他金融資產-非流動(附註十三及三二)	637,904	1		444,177	1		449,638	1		3110	普通股股本	8,559,520	15		8,311,413	18		8,311,413	19	
1985	預付租賃款-非流動(附註十七及三二)	83,115	-		86,362	-		91,019	-		3200	資本公積	386,535	1		375,964	1		384,389	1	
1990	其他非流動資產-其他(附註十八)	69,220	-		156,227	-		187,129	-			保留盈餘									
15XX	非流動資產總計	10,779,481	20		9,365,985	21		9,994,400	21		3310	法定盈餘公積	1,164,126	2		1,115,551	2		1,115,551	3	
	資產總計	\$54,930,894	100		\$45,644,644	100		\$44,064,183	100		3320	特別盈餘公積	-	-		174,436	-		174,436	-	
											3350	未分配盈餘	1,424,142	3		1,147,986	3		863,198	2	
											3300	保留盈餘總計	2,588,268	5		2,437,973	5		2,153,185	5	
											3400	其他權益	(336,173)	(1)		497,960	1		96,396	-	
											3500	庫藏股票	-	-		(57,347)	-		(57,346)	-	
											31XX	本公司業主之權益合計	11,198,150	20		11,565,963	25		10,888,037	25	
											36XX	非控制權益(附註二三)	3,222,435	6		3,659,930	8		3,975,533	9	
											3XXX	權益總計	14,420,585	26		15,225,893	33		14,863,570	34	
												負債及權益總計	\$54,930,894	100		\$45,644,644	100		\$44,064,183	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 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

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三一)	\$ 17,809,457	100	\$ 11,675,239	100	\$ 46,852,096	100	\$ 36,526,063	100
5000	營業成本(附註十一、二二、二四及三一)	15,103,903	85	9,702,051	83	38,996,199	83	31,257,305	86
5900	營業毛利	2,705,554	15	1,973,188	17	7,855,897	17	5,268,758	14
	營業費用(附註二二、二四及三一)								
6100	推銷費用	530,973	3	175,086	2	1,449,577	3	917,568	3
6200	管理費用	1,049,529	6	1,161,812	10	3,206,000	7	3,095,140	8
6000	營業費用合計	1,580,502	9	1,336,898	12	4,655,577	10	4,012,708	11
6500	其他收益及費損(附註二四)	(2,596)	-	(1,585)	-	(29,645)	-	(1,878)	-
6900	營業淨利	1,122,456	6	634,705	5	3,170,675	7	1,254,172	3
	營業外收入及支出(附註二四)								
7010	其他收入	65,669	-	28,490	-	141,089	-	84,609	-
7020	其他利益及損失	(375,158)	(2)	(205,027)	(2)	(856,630)	(2)	(358,263)	(1)
7050	財務成本	(244,988)	(1)	(164,000)	(1)	(656,447)	(1)	(527,800)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(554,477)	(3)	(340,537)	(3)	(1,371,988)	(3)	(801,454)	(2)
7900	稅前淨利	567,979	3	294,168	2	1,798,687	4	452,718	1
7950	所得稅費用(附註二五)	176,299	1	122,958	1	609,434	2	214,746	-
8200	本期淨利	391,680	2	171,210	1	1,189,253	2	237,972	1
	其他綜合損益(附註二三及二五)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
	目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(46,739)	-	(557,898)	(5)	(1,074,910)	(2)	(898,819)	(3)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	4,491	-	6,964	-	(18,624)	-	9,441	-
8330	現金流量避險	10,988	-	55,107	1	87,723	-	(25,396)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(13,230)	-	(13,481)	-	(39,421)	-	7,597	-
8300	其他綜合損益稅後淨額	(44,490)	-	(509,308)	(4)	(1,045,232)	(2)	(907,177)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 347,190	2	\$ 338,098	3	\$ 144,021	-	\$ 669,205	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 281,408	1	\$ 127,508	1	\$ 892,744	2	\$ 101,333	-
8620	非控制權益	110,272	1	43,702	-	296,509	1	136,639	1
8600		\$ 391,680	2	\$ 171,210	1	\$ 1,189,253	3	\$ 237,972	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 239,929	1	(\$ 251,468)	(2)	\$ 58,611	-	(\$ 606,178)	(2)
8720	非控制權益	107,261	1	(86,630)	(1)	85,410	-	(63,027)	-
8700		\$ 347,190	2	(\$ 338,098)	(3)	\$ 144,021	-	(\$ 669,205)	(2)
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.33		\$ 0.16		\$ 1.05		\$ 0.12	
9850	稀 釋	0.33		0.16		1.04		0.12	

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 106 年 11 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
 民國 106 年 10 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經採同一控制一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元
 (推每股股利為新台幣元)

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 主 要 業 務 項 目	保 留 盈 餘					其 他 業 務 項 目		總 計		非 控 制 權 益		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	外 幣 換 算 差 額	未 實 現 損 益	合 計	庫 藏 股 票	總 計	(附 註 二 三)		
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
B9	104年度盈餘指撥及分配(附註二三) 本公司股東股票股利-每股0.3元	229,604	-	-	-	(229,604)	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,793)	(197,793)
C15	資本公積配發現金股利-每股0.5元	-	(382,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	(382,673)	-	(382,673)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	101,333	-	-	-	-	-	101,333	136,639	237,972
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(693,730)	9,441	(23,222)	(707,511)	-	(707,511)	(199,666)	(907,177)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	101,333	(693,730)	9,441	(23,222)	(707,511)	-	(606,178)	(63,027)	(669,205)
E1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188,525	188,525
T1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,578)	(46,578)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	8,425	-	-	(12,697)	-	-	-	-	-	(4,272)	-	(4,272)
N1	股份基礎給付交易	-	43,355	-	-	-	-	-	-	-	590,586	634,141	3,300	637,441
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,848)	(92,848)	-	(92,848)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 8,311,413	\$ 384,389	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 863,198	\$ 237,839	(\$ 23,573)	(\$ 117,870)	\$ 96,396	(\$ 57,346)	\$ 10,888,037	\$ 3,975,533	\$ 14,863,570
A1	106年1月1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	\$ 3,659,930	\$ 15,225,893
B1	105年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	48,575	-	(48,575)	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利-每股0.5元	-	-	-	-	(413,512)	-	-	-	-	-	(413,512)	-	(413,512)
B9	本公司股東股票股利-每股0.3元	248,107	-	-	-	(248,107)	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(174,436)	174,436	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(293,616)	(293,616)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	892,744	-	-	-	-	-	892,744	296,509	1,189,253
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(863,811)	(18,624)	48,302	(834,133)	-	(834,133)	(211,099)	(1,045,232)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	892,744	(863,811)	(18,624)	48,302	(834,133)	-	58,611	85,410	144,021
M5	實際取得子子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	-	-	(28,081)	-	-	-	-	-	(28,081)	(153,746)	(181,827)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(52,749)	-	-	-	-	-	(52,749)	(77,729)	(130,478)
N1	股份基礎給付交易	-	10,571	-	-	-	-	-	-	-	57,347	67,918	2,186	70,104
Z1	106年9月30日餘額	\$ 8,559,520	\$ 386,535	\$ 1,164,126	\$ -	\$ 1,424,142	(\$ 286,513)	(\$ 14,044)	(\$ 35,616)	(\$ 336,173)	\$ -	\$ 11,198,150	\$ 3,222,435	\$ 14,420,585

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(李 閔 勤 業 界 信 用 會 計 師 事 務 所 民 國 106 年 11 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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,798,687	\$ 452,718
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	392,260	391,984
A20200	攤銷費用	30,368	32,056
A20300	呆帳迴轉利益	(16,250)	(1,848)
A20900	財務成本	656,447	527,800
A21200	利息收入	(23,697)	(8,846)
A21300	股利收入	(688)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	12,757	46,855
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	29,645	1,878
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利益)	(28,029)	161
A23700	沖減存貨跌價損失	(22,069)	(375,221)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	66,022	79,713
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	876	42,568
A31120	避險之衍生金融資產	-	27,245
A31130	應收票據	10,269	(3,389)
A31150	應收帳款	(751,923)	(665,688)
A31180	其他應收款	80,290	(60,592)
A31200	存 貨	(1,899,276)	4,037,652
A31230	預付款項	103,009	(196,657)
A31240	其他流動資產	112,031	(187)
A32110	持有供交易之金融負債	440,650	2,755
A32120	避險之衍生金融負債	(5,441)	(3,763)
A32130	應付票據	54,679	(4,353)
A32150	應付帳款	(705,534)	171,513
A32160	應付帳款—關係人	(91,295)	(58,125)
A32180	其他應付款項	(86,291)	(92,464)
A32230	其他流動負債	55,019	4,004
A32240	淨確定福利負債	(11,731)	(13,151)
A33000	營運產生之現金流入	200,785	4,334,618
A33500	支付之所得稅	(554,117)	(136,951)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(353,332)	4,197,667

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 153,296)	(\$ 131,911)
B00400	處分備供出售金融資產價款	77,926	51,765
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,750	3,475
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(2,316,986)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(255,375)	(338,846)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,824	5,157
B03700	存出保證金增加	(173,903)	(21,317)
B03800	存出保證金減少	33,891	25,848
B06500	其他金融資產增加	(35,087)	(28,348)
B06600	其他金融資產減少	362,537	-
B06700	其他非流動資產增加	(2,590)	(3,402)
B07100	預付設備款增加	(82,871)	(112,056)
B07600	收取之股利	947	178
B07500	收取之利息收入	26,109	9,030
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,513,124)	(540,427)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	21,775,891	17,685,782
C00200	短期借款減少	(21,115,040)	(17,813,279)
C00500	應付短期票券增加	2,826,619	576,973
C00600	應付短期票券減少	(2,630,000)	(480,000)
C01600	舉借長期借款	29,613,469	26,139,764
C01700	償還長期借款	(25,557,290)	(28,001,078)
C04500	發放現金股利	(413,512)	(382,673)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(92,848)
C05100	員工購買庫藏股	57,347	590,586
C05600	支付之利息	(631,477)	(512,000)
C05800	非控制權益變動	(576,011)	(55,295)
C09900	其他籌資活動	(7,307)	(10,511)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	3,342,689	(2,354,579)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(70,832)	(60,022)
EEEE	現金及約當現金增加數	405,401	1,242,639
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,352,928	2,574,614
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,758,329	\$ 3,817,253

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106年11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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 106 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併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合併公司進行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合併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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

IFRS 9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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露107年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用IFRS 9之差異說明。

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)修改衍生工具避險成本之認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

2. 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。

合併公司將自107年1月1日推延適用IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報發布日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019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 16「租賃」	2019年1月1日
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

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

1. 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，除低價值標的資產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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，並重編比較期間資訊，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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷

史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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。

3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日

所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
零用金	\$ 382	\$ 349	\$ 350
銀行支票及活期存款	3,744,964	3,339,774	3,804,065
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	12,983	12,805	12,838
	<u>\$ 3,758,329</u>	<u>\$ 3,352,928</u>	<u>\$ 3,817,253</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<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)	\$ 2,518	\$ 8,061	\$ -
遠期外匯合約(二)	433	1,016	308
金屬價格交換合約(三)	119,156	113,906	71,085
	<u>\$ 122,107</u>	<u>\$ 122,983</u>	<u>\$ 71,393</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易—衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 10,637
遠期外匯合約(二)	23,256	77	1,998
金屬價格衍生性商品合約(三)			
交換合約	323,854	81,616	123,428
遠期商品合約	16,528	-	-
期貨合約	159,074	-	-
匯率選擇權合約(四)	-	369	526
換匯換利合約(五)	-	-	-
	<u>\$ 522,712</u>	<u>\$ 82,062</u>	<u>\$ 136,589</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：

106年9月30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	106.10~106.12	USD 11,000/NTD 330,754
匯率交換合約	澳幣兌美元	106.10	AUD 6,879/USD 5,404
匯率交換合約	英鎊兌美元	106.10	GBP 1,205/ USD 1,618

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

105年9月30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	105.10~106.01	USD 12,000/NTD 386,112

合併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：

106年9月30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	106.10~107.02	EUR 2,200/RMB 17,320
買入遠期外匯	澳幣兌美元	106.10~106.12	AUD 65/USD 47
買入遠期外匯	歐元兌美元	107.01	EUR 66/USD 79
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	106.10~107.05	AUD 31,350/USD 23,849
賣出遠期外匯	加幣兌美元	106.10	CAD 65/USD 48
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	106.10~107.04	GBP 2,034/USD 2,646
賣出遠期外匯	紐元兌美元	107.02	NZD 180/USD 134
買入遠期外匯	美元兌歐元	106.10~106.12	USD 775/EUR 920

105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	美元兌人民幣	106.05	USD 200/RMB 1,380
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	106.01~106.02	EUR 800/RMB 6,038

105年9月30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	105.10~106.02	EUR 2,300/RMB 7,297

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。

(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衍生性商品合約如下：

106年9月30日

交換合約

合約內容	合約金額(千元)	交易數量(噸)	約定價格(各外幣/每噸)	到期期間
鋁價交換	USD 288,279	144,929	USD 1,578~2,208	106.10~107.07
鋁價交換	EUR 334	200	EUR 1,615~1,745	106.10~107.01
鋁價交換	GBP 561	375	GBP 1,471~1,597	106.10~107.01
鎳價交換	USD 39,092	3,742	USD 8,950~11,704	106.10~107.03

遠期商品合約

合約內容	合約金額(千元)	交易數量(噸)	約定價格(各外幣/每噸)	到期期間
鋁價遠期合約	USD 37,031	18,350	USD 1,837~2,196	106.10~107.04

期貨合約

合約內容	未平倉金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣/每噸)	到期期間
鋁價期貨合約	USD 172,095	86,700	USD 1,588~2,194	106.10~107.07
鋁價期貨合約	EUR 13,523	7,875	EUR 1,621~1,811	106.10~107.02
鋁價期貨合約	GBP 2,611	1,675	GBP 1,456~1,633	106.10~107.01

105年12月31日

合約內容	合約金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價交換	USD 170,089	101,329	USD 1,520~1,782	106.01~106.08
鋁價交換	USD 28,419	2,588	USD 10,044~11,800	106.01~106.05

105年9月30日

合約內容	合約金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價交換	USD 151,664	94,097	USD 1,486~1,695	105.10~106.07
鋁價交換	USD 47,126	4,696	USD 8,345~10,795	105.10~106.02

合併公司從事鋁價及鎳價價格衍生性商品之交易，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

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 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 (千元)	到期日	比價匯率	執行匯率	
			比價匯率以下	比價匯率以上
USD 224 (EUR 200)	106.03	EUR/USD 1.120	USD/RMB 6.8062	EUR/RMB 7.6229
USD 223 (EUR 200)	106.04	EUR/USD 1.115	USD/RMB 6.8301	EUR/RMB 7.6156

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。

105年9月30日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	36	105.10
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36.5	105.11~106.01

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 200,000 元 (EUR 174,672 元)	105.11	EUR/USD 1.145	USD/RMB 6.6262	EUR/RMB 7.5870
USD 224,000 元 (EUR 200,000 元)	106.03	EUR/USD 1.12	USD/RMB 6.8062	EUR/RMB 7.6229

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。

(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：

105年9月30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，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。

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106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30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：

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
匯率交換合約	\$ 3,226	(\$ 10,367)	(\$ 20,461)	(\$ 10,552)
遠期外匯合約	6,719	300	(23,698)	(1,277)
金屬價格衍生性商品合約	(425,441)	(104,653)	(668,745)	(232,459)
匯率選擇權合約	185	(1,173)	422	1,120
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>(1,342)</u>	<u>-</u>	<u>2,071</u>
	<u>(\$415,311)</u>	<u>(\$117,235)</u>	<u>(\$712,482)</u>	<u>(\$241,097)</u>

八、備供出售金融資產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
基金受益憑證	\$ 57,815	\$ 87,850	\$ 77,343
國外投資			
上市股票	<u>32,858</u>	<u>121,125</u>	<u>89,551</u>
	<u>\$ 90,673</u>	<u>\$ 208,975</u>	<u>\$ 166,894</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 125,869</u>	<u>\$ 19,878</u>	<u>\$ -</u>

九、避險之衍生金融工具

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
公允價值及現金流量避險－換匯換利			
(一)	\$ -	\$ 919	\$ 5,397
現金流量避險－利率交換(二)	<u>55,342</u>	<u>126,922</u>	<u>162,220</u>
	<u>\$ 55,342</u>	<u>\$ 127,841</u>	<u>\$ 167,617</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 21,157</u>	<u>\$ 29,030</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	(\$ 919)	106.01.07~106.07.07	106.01.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.30%。
3. 到期合併公司以 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。

105 年 9 月 30 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	(\$ 5,397)	105.10.07~106.07.07	105.10.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.3%。
3. 到期合併公司以 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。

(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：

106 年 9 月 30 日

合約金額 (千元)	到 期 日	支 付 年 利 率	合 約 收 取 利 率
USD 85,000	107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 75,000	111.05.08	1.8700%~ 2.200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 30,000	111.05.08	1.800%~ 2.1300%	美元 LIBOR 1 個月

105 年 12 月 31 日

合約金額 (千元)	到	期	日	支	付	合 約 收 取 利 率
				年	率	
USD 100,000			106.01.13	1.4200%		美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000			106.01.13	1.5930%		美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000			107.01.13	2.7150%		美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000			107.12.12	2.9025%		美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000			107.12.12	3.3350%		美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000			107.12.12	2.9890%		美元 LIBOR 1 個月

105 年 9 月 30 日

合約金額 (千元)	到	期	日	支	付	合 約 收 取 利 率
				年	率	
USD 100,000			106.01.13	1.4200%		美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000			106.01.13	1.5930%		美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000			107.01.13	2.7150%		美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000			107.12.12	2.9025%		美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000			107.12.12	2.9890%		美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000			107.12.12	3.3350%		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：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
財務成本	<u>\$ 19,972</u>	<u>\$ 14,740</u>	<u>\$ 54,241</u>	<u>\$ 47,075</u>

十、應收票據及應收帳款淨額

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 73,362</u>	<u>\$ 83,631</u>	<u>\$ 61,140</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 6,823,285	\$ 3,909,091	\$ 3,996,230
減：備抵呆帳	(<u>50,680</u>)	(<u>16,487</u>)	(<u>11,654</u>)
	<u>\$ 6,772,605</u>	<u>\$ 3,892,604</u>	<u>\$ 3,984,576</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 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。

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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
60天以下	\$ 6,637,242	\$ 3,639,421	\$ 3,791,990
61至90天	130,001	215,726	149,147
91至120天	24,318	34,448	32,609
121天以上	<u>31,724</u>	<u>19,496</u>	<u>22,484</u>
	<u>\$ 6,823,285</u>	<u>\$ 3,909,091</u>	<u>\$ 3,996,230</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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
60天以下	\$ 60,857	\$ 101,859	\$ 71,910
61至90天	37	1,300	4,976
91至120天	975	893	1,419
120天以上	<u>651</u>	<u>3,719</u>	<u>1,693</u>
	<u>\$ 62,520</u>	<u>\$ 107,771</u>	<u>\$ 79,998</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
105年1月1日餘額	\$ 15,986	\$ 4,242	\$ 20,228
本期迴轉呆帳費用	(1,502)	(346)	(1,848)
本期實際沖銷	(6,255)	-	(6,255)
外幣換算差額	(124)	(347)	(471)
105年9月30日餘額	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 11,654</u>
106年1月1日餘額	\$ 9,381	\$ 7,106	\$ 16,487
本期迴轉呆帳費用	(16,235)	(15)	(16,250)
子公司首次併入影響數	50,640	-	50,640
外幣換算差額	<u>3,329</u>	<u>(3,526)</u>	<u>(197)</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 47,115</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 50,680</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。合併公司讓售應收帳款之相關資訊請參閱附註三十(五)金融資產移轉資訊。

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三二。

十一、存 貨

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
製成品	\$ 18,631,838	\$ 13,472,088	\$ 12,728,298
商 品	7,588,197	8,143,622	7,936,928
在 製 品	1,157,960	770,911	654,902
原 料	1,366,492	1,285,499	1,288,511
物 料	4,723	4,815	5,707
在途商品	72,066	119,133	61,218
在途原料	<u>850,246</u>	<u>960,428</u>	<u>580,574</u>
	<u>\$ 29,671,522</u>	<u>\$ 24,756,496</u>	<u>\$ 23,256,138</u>

106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括沖銷存貨跌價損失225,505千元、4,899千元、22,069千元及375,221千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三二。

十二、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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30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	45.92	47.19	45.06	1.
	尹融(上海)投資管理有限公司(尹融)	一般投資業	100	100	100	4.
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.(TCH)	一般投資業	-	-	-	2.及4.
	大鼎興業公司	不銹鋼捲及不銹鋼板之製造及買賣	100	70	-	3.
	TA CHEN Investment Corporation (TCIC)	一般投資業	-	-	-	4.及8.
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc. (TIG)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
	Empire Resources, Inc. (ERI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.及8.
	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	一般投資業	100	-	-	4.及9.
Empire Resources, Inc. (ERI)	Empire Resources Pacific Ltd. (ERP)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Imbali Metals BVBA (IMBALI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Empire Resources UK Ltd (ERUK)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	Empire Resources de Mexico (ERMx)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
	8911 Kelso Drive (KELSO)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	-	-	4.
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	鋁管配件製造及買賣	100	-	-	4.及9.
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	
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產品	100	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	4.

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
	Brighton-Best International Inc. (Samoa) (BBI-SAMOA)	一般投資業	-	-	-	4.及5.
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman) (BBI-CAYMAN)	一般投資業	-	-	-	4.及6.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	99.90	99.90	99.90	4.
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	成融(上海)國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	-	4及7.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 於 104 年 12 月 11 日設立，截至 106 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
3. 於 105 年 8 月設立，主係經營不銹鋼板之製造及買賣，本公司於 106 年 8 月以 30,000 千元向關係人一鼎弘金屬科技公司取得大鼎興業公司 30% 股權，致持股比例由 70% 上升為 100%。
4. 係非重要子公司，其 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
5. 於 105 年 2 月 8 日設立，截至 106 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
6. 於 105 年 2 月 15 日設立，截至 106 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
7. 於 105 年 6 月設立，截至 106 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
8. TCIC 公司於 106 年 3 月設立且匯出股款，並於 106 年 5 月向非關係人及關係人一大成維京公司分別取得 ERI 公司 95% 及 5% 股權，TCIC 收購 ERI 公司後，TCIC 與 ERI 合併，ERI 為存續公司，TCIC 為消滅公司。本公司於 106 年 5 月

以 ERI 股權作價投資 TCI，ERI 成為 TCI 之子公司。收購 ERI 股權之相關資訊請參閱附註二八，各子公司所在地及主要營業項目資訊請參閱附表八。

9. TCI 公司於 106 年 7 月新設投資 Primus Pipe and Tube Holding, Inc. (PPTH)，並於同年 8 月由 PPTH 購買 Outokumpu Stainless Pipe, Inc. (OTK) 100% 股權，購買後將 OTK 更名為 Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT)。收購股權之相關資訊請參閱附註二八。

(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		
	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
大國鋼公司	54.08%	52.81%	55.61%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
大國鋼公司	\$109,593	\$ 42,289	\$307,640	\$135,782
其 他	679	1,413	(11,131)	857
	<u>\$110,272</u>	<u>\$ 43,702</u>	<u>\$296,509</u>	<u>\$136,639</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
大國鋼公司	\$ 3,203,383	\$ 3,610,271	\$ 3,925,707
其 他	19,052	49,659	49,826
	<u>\$ 3,222,435</u>	<u>\$ 3,659,930</u>	<u>\$ 3,975,533</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大國鋼公司及其子公司

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
流動資產	\$ 10,114,065	\$ 10,288,105	\$ 10,066,433
非流動資產	3,353,616	3,166,368	3,062,577
流動負債	(3,997,025)	(2,670,825)	(2,539,798)
非流動負債	(3,190,882)	(3,947,239)	(3,529,730)
權益	<u>\$ 6,279,774</u>	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,059,482</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,076,391	\$ 3,226,138	\$ 3,133,775
大國鋼公司之非控制權益	<u>3,203,383</u>	<u>3,610,271</u>	<u>3,925,707</u>
	<u>\$ 6,279,774</u>	<u>\$ 6,836,409</u>	<u>\$ 7,059,482</u>
	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$2,803,075</u>	<u>\$2,497,341</u>	<u>\$8,308,874</u>
本期淨利	\$ 217,435	\$ 76,748	\$ 599,699
其他綜合損益	(6,949)	(235,063)	(405,543)
綜合損益總額	<u>\$ 210,486</u>	<u>(\$ 158,315)</u>	<u>\$ 194,156</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 107,842	\$ 34,459	\$ 292,059
大國鋼公司之非控制權益	<u>109,593</u>	<u>42,289</u>	<u>307,640</u>
	<u>\$ 217,435</u>	<u>\$ 76,748</u>	<u>\$ 599,699</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 104,188	(\$ 70,962)	\$ 97,240
大國鋼公司之非控制權益	<u>106,298</u>	<u>(87,353)</u>	<u>96,916</u>
	<u>\$ 210,486</u>	<u>(\$ 158,315)</u>	<u>\$ 194,156</u>
現金流量			
營業活動	\$ 7,815	\$ 240,759	\$ 639,643
投資活動	(95,451)	(94,423)	(304,175)
籌資活動	(40,482)	(90,207)	(379,505)
匯率變動對現金之影響	<u>6,557</u>	<u>(21,916)</u>	<u>(211)</u>
淨現金流入(流出)	<u>(\$ 121,561)</u>	<u>\$ 34,213</u>	<u>(\$ 44,248)</u>

十三、其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	\$ 18,499	\$ 19,550	\$ 19,157
質押銀行定期存款	676,845	845,093	944,391
質押銀行活期存款（備償戶）	839,827	1,033,109	740,035
質押附買回債券	25,284	25,240	25,219
	<u>\$ 1,560,455</u>	<u>\$ 1,922,992</u>	<u>\$ 1,728,802</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 134,000
質押銀行支票及活期存款（備償戶）	151,260	116,173	147,922
存出保證金	296,644	138,004	167,716
	<u>\$ 637,904</u>	<u>\$ 444,177</u>	<u>\$ 449,638</u>

設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三二。

十四、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表請詳附表十一。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
土地	\$ 196,690	\$ 209,625	\$ 203,840
建築物	<u>78,676</u>	<u>83,850</u>	<u>81,536</u>
成本合計	275,366	293,475	285,376
減：累計折舊及減損	<u>18,768</u>	<u>18,430</u>	<u>17,411</u>
	<u>\$ 256,598</u>	<u>\$ 275,045</u>	<u>\$ 267,965</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 302,505 千元及 307,899 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 9 月 30 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，請參閱附註三二。

十六、商譽及其他無形資產

成本	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
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	(<u>6,264</u>)	(<u>6,244</u>)	(<u>16,109</u>)	(<u>2,022</u>)	(<u>173</u>)	(<u>24,548</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 141,540</u>	<u>\$ 133,656</u>	<u>\$ 370,582</u>	<u>\$ 43,277</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 549,790</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	-	(7,974)	(20,672)	(2,919)	(305)	(31,870)
淨兌換差額	<u>159</u>	<u>1,345</u>	<u>2,972</u>	<u>313</u>	<u>117</u>	<u>4,747</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 3,395)</u>	<u>(\$ 30,843)</u>	<u>(\$ 72,186)</u>	<u>(\$ 7,448)</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 112,127)</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 138,145</u>	<u>\$ 102,813</u>	<u>\$ 298,396</u>	<u>\$ 35,829</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 437,663</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	其 客 戶 關 係	他 競 業 禁 止 協 議	無 商 標 權	形 電 腦 軟 體	資 合	產 計
成 本								
106年1月1日餘額	\$ 145,115	\$ 137,450	\$ 379,566	\$ 44,506	\$ 2,252	\$ 563,774		
本期企業合併取得(附註二八)	421,419	-	-	-	-	-		
淨兌換差額	(<u>7,232</u>)	(<u>8,482</u>)	(<u>21,100</u>)	(<u>2,747</u>)	(<u>231</u>)	(<u>32,560</u>)		
106年9月30日餘額	<u>\$ 559,302</u>	<u>\$ 128,968</u>	<u>\$ 358,466</u>	<u>\$ 41,759</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 531,214</u>		
累計攤銷及減損								
106年1月1日餘額	(\$ 3,492)	(\$ 34,362)	(\$ 80,839)	(\$ 8,628)	(\$ 1,729)	(\$ 125,558)		
攤銷費用	-	(7,510)	(19,536)	(2,749)	(207)	(30,002)		
淨兌換差額	<u>216</u>	<u>2,189</u>	<u>4,710</u>	<u>559</u>	<u>218</u>	<u>7,676</u>		
106年9月30日餘額	<u>(\$ 3,276)</u>	<u>(\$ 39,683)</u>	<u>(\$ 95,665)</u>	<u>(\$ 10,818)</u>	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>(\$ 147,884)</u>		
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 141,623</u>	<u>\$ 103,088</u>	<u>\$ 298,727</u>	<u>\$ 35,878</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 438,216</u>		
106年9月30日淨額	<u>\$ 556,026</u>	<u>\$ 89,285</u>	<u>\$ 262,801</u>	<u>\$ 30,941</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 383,330</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

合併公司於106年5月8日(收購日)收購ERI公司，收購日相關資訊請參閱附註二八一企業合併。於本合併財報提報發布日時，取得ERI公司之收購價格分攤報告尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定價值入帳。

合併公司於106年8月1日(收購日)收購Outokumpu Stainless Pipe, Inc. (OTK) 100%股權，購買後將OTK更名為Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT)，收購日相關資訊請參閱附註二八一企業合併。於本合併財報提報發布日時，取得PPT公司之收購價格分攤報告尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定價值入帳。

十七、預付租賃款

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
流 動	\$ 2,109	\$ 2,150	\$ 2,172
非 流 動	<u>83,115</u>	<u>86,362</u>	<u>91,019</u>
	<u>\$ 85,224</u>	<u>\$ 88,512</u>	<u>\$ 93,191</u>

預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 152 年到期。設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三二。

十八、預付款項及其他資產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項(註)	<u>\$ 1,340,368</u>	<u>\$ 1,446,061</u>	<u>\$ 1,308,823</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 53,696	\$ 146,174	\$ 177,596
其 他	<u>15,524</u>	<u>10,053</u>	<u>9,533</u>
	<u>\$ 69,220</u>	<u>\$ 156,227</u>	<u>\$ 187,129</u>

註：預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

十九、借 款

(一) 短期借款

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
銀行週轉金借款	\$ 5,219,900	\$ 3,994,000	\$ 3,927,080
銀行購料借款	3,613,075	3,925,971	3,466,658
銀行透支	<u>73,105</u>	<u>108,283</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,906,080</u>	<u>\$ 8,028,254</u>	<u>\$ 7,393,738</u>

上述短期借款利率如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
銀行週轉金借款	1.07%~2.49%	1.07%~2.29%	1.06%~2.07%
銀行購料借款	1.45%~4.35%	1.28%~4.75%	1.39%~4.75%

106年9月30日暨105年12月31日及9月30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 0 千元、161,250 千元（美元 5,000 千元）及 156,800 千元（美元 5,000 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	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000	100,000
萬通票券	150,000	150,000	150,000
國際票券	50,000	50,000	50,000
合庫票券	100,000	100,000	100,000
台灣票券	200,000	-	-
	760,000	560,000	560,000
減：應付短期票券折價	478	309	399
	<u>\$ 759,522</u>	<u>\$ 559,691</u>	<u>\$ 559,601</u>
貼現率	0.5%~1.03%	0.50%~1.15%	0.55%~1.42%

上述應付短期票券之擔保品為定期存款及附買回債券，請參閱附註三二。

(三) 長期借款

本公司	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
1. 104 年度聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 3,435,300	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000
(2) 乙-1 項—中長期擔保放款	1,616,500	1,616,500	1,616,500
(3) 乙-2 項—中長期擔保放款	1,616,500	1,616,500	1,616,500
(4) 丙項—中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 192 千元、244 千元、283 千元)	649,808	649,756	649,717
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	200,000	200,000	200,000

(接次頁)

(承前頁)

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
3. 中國輸出入銀行－中期無擔保放款	\$ 171,428	\$ 214,285	\$ 257,143
4. 王道商業銀行－中期擔保放款	-	-	100,000
5. 大眾商業銀行－中期擔保放款	150,000	250,000	250,000
6. 王道商業銀行－中期擔保放款	100,000	100,000	-
7. 元大商業銀行－中期無擔保放款	300,000	-	-
8. 兆豐國際商業銀行－中長期無擔保放款	605,200	-	-
<u>子 公 司</u>			
1. 聯 貸 案			
(1) TCI 公司－PNC	-	5,420,564	5,331,491
(2) TCI 及其子公司－ J.P.Morgan (JPM)	12,467,120	-	-
(3) 大成維京公司	1,349,596	793,350	771,456
(4) 大國鋼公司	1,699,861	1,699,712	1,139,938
(5) BBI-USA	605,200	1,419,000	1,552,320
2. 中期擔保借款	<u>1,399,434</u>	<u>1,100,673</u>	<u>1,118,552</u>
	26,365,947	18,897,340	18,420,617
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>120,024</u>	<u>78,545</u>	<u>82,117</u>
	26,245,923	18,818,795	18,338,500
減：列為1年內到期部分	<u>1,521,578</u>	<u>641,458</u>	<u>748,243</u>
	<u>\$ 24,724,345</u>	<u>\$ 18,177,337</u>	<u>\$ 17,590,257</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106年9月30日暨105年12月31日及9月30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	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日		
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,435,300	\$ 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	106年9月30日暨105年12月31日及9月30日均為2.1%
乙-1項	1,616,500	1,616,500	1,616,500	1,616,500	自首次動用日起至屆滿5年之日止	106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為2.15%暨2.10%~2.15%及2.1%
乙-2項	1,616,500	1,616,500	1,616,500	1,616,500	自首次動用日起至屆滿5年之日止	106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為2.10%~2.15%暨2.10%~2.15%及2.1%
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	106年9月30日暨105年12月31日及9月30日分別為0.58%~1.362%暨0.55%~1.36%及0.6%~1.41%
	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,318,300</u>	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,700,000</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 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.8%、1.8% 及 2.1%。
3. 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.58%、1.58% 及 1.73%。
4. 已於 105 年 12 月提前償還，年利率 105 年 9 月 30 日為 1.97%。
5. 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別為 2.02%、1.8% 及 2.1%。
6. 於 107 年 12 月到期時一次償還，年利率 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日均為 1.9%。
7. 於 106 年 9 月起，每 3 個月為 1 期，分 12 期平均償還至 109 年 9 月，年利率 106 年 9 月 30 日為 2.50%。
8. 於 106 年 7 月向兆豐國際商業銀行申貸美元 20,000 千元借款，於 106 年 9 月起 1 年後為第 1 期，以後每 6 個月為 1 期，共分 5 期償還至 109 年 9 月，第 1~4 期每期均償還本金之 15%，第 5 期償還本金之 40%。年利率 106 年 9 月 30 日為 2.52%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI-PNC 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，原訂借款到期日

為 107 年 12 月，此聯貸案已於 106 年 5 月提前償還，年利率 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.00%~5.00% 及 2.80%~4.75%。

(2) TCI 及其子公司－JPM 銀行聯貸

TCI 與 ERI 及其子公司於 106 年 5 月與銀行團共同簽訂總額度美元 500,000 千元之聯合授信合約，並於 106 年 7 月增加 PPTH 及其子公司共同簽訂修訂條款，其授信用途係供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，另 TCI 及其子公司於 106 年 10 月與銀行團簽訂增補合約，增加總借款額度至美元 560,000 千元。TCI 及 ERI 於 106 年 5 月開始動用，PPTH 於 106 年 9 月開始動用，借款到期日為 111 年 5 月，截至 106 年 9 月 30 日止，TCI、ERI 及 PPTH 動用金額分別為美金 262,000 千元、148,000 千元及 2,000 千元，年利率 106 年 9 月 30 日皆為 3.00%~4.00%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.87%~3.00%、2.55%~3.05% 及 2.25%~2.40%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) 大國鋼公司

105 年銀行聯貸

大國鋼公司於 105 年 6 月與聯合授信銀行團簽訂

總額度 28 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需求之用，借款到期日係自首次動用日起 5 年。截至 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度 (千元) (註 1)	已 動 用 金 額 (註 2)		授 信 期 間	年 利 率
		106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日		
甲項	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	首次動用起 5 年	106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日均為 2%
乙項	900,000	600,000	500,000	首次動用起 5 年	106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日均為 2%
丙項	1,600,000 (或等值美元)	-	-	首次動用起 5 年	-
丁項	200,000	100,000	200,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿 5 年之日止	106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日分別為 0.58%~1.36%及 0.55%~1.36%

註 1：截至 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，本聯貸案授信額度為 28 億元。

註 2：惟乙項及丙項授信合計動用本金總餘額於任何時間均不得超過丙項授信額度。

償還辦法如下：

甲項：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：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：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：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。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(5) BBI-USA 銀行聯貸

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。年利率 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.23%、2.70% 及 2.52%，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，修訂內容為：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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 4.25%、3.75% 及 3.5%。

(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，於 101 年 8 月與 BOT 銀行完成第一次再融資協議，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。於 106 年 8 月與 BOT 銀行完成第二次再融資協議，就剩餘借款美元 1,302 千元分 84 期償還至 113 年 8 月，前 83 期共計償還美元 496 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 4.25%、3.75% 及 3.5%。

(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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.75%、3.25% 及 3%。

(4) KELSO 向銀行申貸借款，自 104 年 11 月起分 120 期償還至 114 年 10 月，前 119 期共計償還美元 2,628 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 106 年 9 月 30 日為 3.00%。

(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 期償還至 105 年 12 月到期，年利率 105 年 9 月 30 日為 5.6%~6.4%。

(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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.92%、1.57% 及 1.85%。

(7) 大國鋼公司向銀行申貸借款，自 106 年 9 月起，每 1 個月為 1 期，分 24 期償還至 108 年 8 月，年利率 106 年 9 月 30 日為 1.64%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104年 聯貸案) (註1)	TCI及其子公 司-JPM (註2)	大成維京公司 (104年 聯貸案) (註1)	大國鋼公司 (105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)	—	100%	—	—	110%
有形淨值(不得低於)	125億元	—	125億元	50億元	—

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。惟此財務比率限制僅於未動用額度占總額度之比例小於12.5%時，始受其限制。

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。

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

(五) 聯貸案財務比率承諾如下：

本公司承諾：當本公司當期合併財務報告之財務比率未符合本公司104年度聯貸案及大成維京公司104年度銀行聯貸案財務承諾約定時，將提出措施如下：

1. 本公司應立即提出具體財務改善措施之相關書面予額度管理銀行，並自該未符合財務承諾約定之當期財務報告日(即該各年度之6月30日或12月31日)起至次期財務報告日止為改善期間。如本公司依聯貸案合約之約定提供次期之半年度或年度合併財務報告，經額度管理銀行審閱符合聯貸案合約所有財務承諾約定時，則該未符合財務承諾約定不視為發生違約情事，如仍未符合聯貸案合約之所有財務約定時，則視為發生違約情事。本公司預計上述改善措施將可於106年底前完成。

2. 本公司依前述自當期提出未符合聯貸案合約任一款財務承諾約定之合併財務報告之次月 1 日起，至實際改善符合之日（即指提出符合聯貸案各款財務承諾之次期財務報告之日）止，就前述未符合財務承諾約定之當期財務報告日（指 6 月 30 日或 12 月 31 日）之本授信案未清償授信本金總餘額，以年費率 0.20% 按月計付補償費，未滿一個月則以一個月計算，該補償費應於各該應付息日計付予額度管理銀行，由額度管理銀行按授信風險比例轉付各該項授信之授信銀行。
3. 本公司已於 106 年 8 月 16 日發函向銀行團要求修改聯貸案合約中部分財務承諾如下：
- (1) 負債淨值比率不得高於 290%。
- (2) 有形淨值比率不得低於 135 億元。

上述修改內容於 106 年 11 月 10 日業經銀行團過半數同意。

二十、應付票據及應付帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 123,007	\$ 63,914	\$ 64,023
非因營業而發生	<u>52,061</u>	<u>67,748</u>	<u>57,385</u>
	<u>\$ 175,068</u>	<u>\$ 131,662</u>	<u>\$ 121,408</u>

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。

二一、其他應付款及其他負債

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 186,552	\$ 242,006	\$ 116,453
應付董監事酬勞及員工酬勞	59,460	24,473	4,076
應付休假給付	67,470	53,281	58,321
應付費用	620,910	387,382	365,381
其 他	37,526	15,786	18,856
	<u>\$ 971,918</u>	<u>\$ 722,928</u>	<u>\$ 563,087</u>
其他負債			
應付租賃款	\$ 1,172	\$ 4,444	\$ 4,564
租賃誘因	2,049	2,183	2,123
預收貨款	43,530	31,774	16,217
其 他	149,825	60,990	55,386
	<u>\$ 196,576</u>	<u>\$ 99,391</u>	<u>\$ 78,290</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
應付租賃款	\$ 29	\$ 2,125	\$ 1,680
租賃誘因	97,704	98,633	93,640
其 他	165,872	4,351	4,813
	<u>\$ 263,605</u>	<u>\$ 105,109</u>	<u>\$ 100,133</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$ 1,193	\$ 5,200	\$ 5,299
1~5年	29	2,469	1,849
	<u>1,222</u>	<u>7,669</u>	<u>7,148</u>
減：未來財務費用	21	1,100	904
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 6,244</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
一年以內	\$ 1,172	\$ 4,444	\$ 4,564
超過一年但不超過五年	29	2,125	1,680
	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 6,244</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，106及105年1月1日至9月30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，106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之年利率區間分別為3.14%~8.18%、3.61%~8.54%及3.61%~8.54%。

二二、退職後福利計畫

106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,690千元、1,816千元、5,070千元及5,448千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30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>855,952</u>	<u>831,141</u>	<u>831,141</u>
已發行股本	<u>\$ 8,559,520</u>	<u>\$ 8,311,413</u>	<u>\$ 8,311,413</u>

本公司股東會於106年6月決議以105年度可分配盈餘轉增資發行新股24,811千股，每股面額10元，共計248,107千元，經奉金融監督管理委員會證券期貨局於106年6月29日核准生效，並以106年8月1日為基準日，業已完成變更登記。

本公司董事會於106年10月決議現金增資發行新股90,000千股，每股面額10元，並以每股新台幣18元溢價發行。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於106年10月6日核准申報生效，並經董事會決議，以106年11月05日為增資基準日。

(二) 資本公積

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)</u>			
庫藏股票交易	\$ 268,479	\$ 268,653	\$ 268,653
實際取得子公司股權與帳面價值差額	-	-	8,425
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	104,553	93,808	93,808
員工認股權失效	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$ 386,535</u>	<u>\$ 375,964</u>	<u>\$ 384,389</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

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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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 5% 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 106 年 6 月 19 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 48,575	\$ -		
現金股利	413,512	-	\$ 0.5	\$ -
股票股利	248,107	229,604	0.3	0.3

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)。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,580	(\$ 33,014)
備供出售金融資產 未實現損益	9,405	9,280
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(28,029)	161
期末餘額	(\$ 14,044)	(\$ 23,573)

2. 現金流量避險

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 83,918)	(\$ 94,648)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	33,482	(77,894)
相關所得稅	(39,421)	7,597
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	54,241	47,075
期末餘額	<u>(\$ 35,616)</u>	<u>(\$ 117,870)</u>

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,659,930	\$ 4,091,106
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	296,509	136,639
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(211,099)	(205,089)
現金流量避險之公 允價值變動損益	-	5,423
本期增加	-	30,000
子公司股東現金股利	(293,616)	(197,793)
子公司現金增資	-	188,525
收購子公司非控制權益	(77,729)	(94,189)
處分子公司部份權益	-	17,611
子公司員工持有之權益 工具	-	3,300
子公司收購庫藏股	(153,746)	-
母公司轉讓庫藏股予非 控制權益	2,186	-
期末餘額	<u>\$ 3,222,435</u>	<u>\$ 3,975,533</u>

(六) 庫藏股票

單位：千股

	轉讓股份予員工
105年1月1日股數	36,203
本期增加	<u>6,655</u>
105年9月30日股數	<u>42,858</u>
106年1月1日股數	4,118
本期轉讓員工	(<u>4,118</u>)
106年9月30日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數 10%；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

本公司分別於 106 年 5 月 8 日及 105 年 8 月 10 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 4,118 千股及 38,740 千股，其執行價格分別為 13.97 元~15.52 元及 13.97 元~16.57 元。

二四、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

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 2,596)</u>	<u>(\$ 1,585)</u>	<u>(\$ 29,645)</u>	<u>(\$ 1,878)</u>

(二) 其他收入

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 8,678	\$ 6,075	\$ 23,673	\$ 17,523
利息收入	17,026	3,186	23,697	8,846
股利收入	-	6	688	6
其他	<u>39,965</u>	<u>19,223</u>	<u>93,031</u>	<u>58,234</u>
	<u>\$ 65,669</u>	<u>\$ 28,490</u>	<u>\$ 141,089</u>	<u>\$ 84,609</u>

(三) 其他利益及損失

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產利益 (損失)	\$ 367	\$ 124	\$ 28,029	(\$ 161)
淨外幣兌換利益(損失)	38,058	(91,981)	(135,995)	(117,584)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	100,114	172,356	384,270	448,892
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(515,425)	(289,591)	(1,096,752)	(689,989)
其他	<u>1,728</u>	<u>4,065</u>	<u>(36,182)</u>	<u>579</u>
	<u>(\$375,158)</u>	<u>(\$205,027)</u>	<u>(\$856,630)</u>	<u>(\$358,263)</u>

(四) 財務成本

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$217,390	\$147,174	\$562,761	\$462,570
聯貸案主辦費攤銷	7,914	8,373	41,231	27,053
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>19,972</u>	<u>14,740</u>	<u>54,241</u>	<u>47,075</u>
	245,276	170,287	658,233	536,698
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>288</u>	<u>6,287</u>	<u>1,786</u>	<u>8,898</u>
	<u>\$244,988</u>	<u>\$164,000</u>	<u>\$656,447</u>	<u>\$527,800</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 288	\$ 6,287	\$ 1,786	\$ 8,898
利息資本化年利率	1.90%	1.73%~1.9%	1.91%	1.73%~1.96%

(五) 折舊及攤銷

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$137,353	\$129,683	\$390,771	\$390,403
投資性不動產	492	515	1,489	1,581
其他無形資產	9,932	10,407	30,002	31,870
其他非流動資產	<u>160</u>	<u>92</u>	<u>366</u>	<u>186</u>
	<u>\$147,937</u>	<u>\$140,697</u>	<u>\$422,628</u>	<u>\$424,040</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,776	\$ 65,011	\$ 208,070	\$ 196,835
營業費用	<u>61,069</u>	<u>65,187</u>	<u>184,190</u>	<u>195,149</u>
	<u>\$ 137,845</u>	<u>\$ 130,198</u>	<u>\$ 392,260</u>	<u>\$ 391,984</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 190	\$ 152	\$ 464	\$ 372
管理費用	<u>9,902</u>	<u>10,347</u>	<u>29,904</u>	<u>31,684</u>
	<u>\$ 10,092</u>	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 30,368</u>	<u>\$ 32,056</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 1,581</u>

(七) 員工福利費用

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 840,521	\$ 760,324	\$ 2,394,889	\$ 2,248,466
勞健保	82,789	87,264	247,489	278,540
其他	<u>21,923</u>	<u>22,463</u>	<u>66,660</u>	<u>71,819</u>
	<u>945,233</u>	<u>870,051</u>	<u>2,709,038</u>	<u>2,598,825</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	32,850	33,704	95,873	101,463
確定福利計畫(附註二二)	<u>1,690</u>	<u>1,816</u>	<u>5,070</u>	<u>5,448</u>
	<u>34,540</u>	<u>35,520</u>	<u>100,943</u>	<u>106,911</u>
	<u>\$ 979,773</u>	<u>\$ 905,571</u>	<u>\$ 2,809,981</u>	<u>\$ 2,705,736</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 356,708	\$ 301,301	\$ 879,129	\$ 881,854
營業費用	<u>623,065</u>	<u>604,270</u>	<u>1,930,852</u>	<u>1,823,882</u>
	<u>\$ 979,773</u>	<u>\$ 905,571</u>	<u>\$ 2,809,981</u>	<u>\$ 2,705,736</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1

日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	3.00%	3.00%
董監事酬勞	1.50%	1.50%

金 額

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 3,514</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 21,514</u>	<u>\$ 1,481</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 10,257</u>	<u>\$ 741</u>

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 106 年 3 月 30 日舉行董事會，決議通過 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105 年度
員工酬勞	\$ 15,078
董監事酬勞	7,539

本公司 104 年度因營運虧損，是以未估列員工酬勞及董監事酬勞。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年股東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。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$263,719	\$ 40,835	\$888,901	\$ 98,527
未分配盈餘加徵	-	-	-	10,131
以前年度之調整	-	-	13,126	(16,317)
	<u>263,719</u>	<u>40,835</u>	<u>902,027</u>	<u>92,341</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(87,420)	82,123	(292,593)	122,405
認列於損益之所得稅費用	<u>\$176,299</u>	<u>\$122,958</u>	<u>\$609,434</u>	<u>\$214,746</u>

本公司暨子公司大國鋼及大鼎興業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%~34%

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

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30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	<u>(\$ 13,230)</u>	<u>(\$ 13,481)</u>	<u>(\$ 39,421)</u>	<u>\$ 7,597</u>

(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。

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 231,285</u>	<u>\$ 343,953</u>	<u>\$ 287,826</u>
	105 年度		104 年度
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率	29.16%		33.87%

(四) 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除 103 年度外，截至 104 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

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 106 年 8 月 1 日。因追溯調整，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 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		
	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.12</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期淨利	<u>\$ 281,408</u>	<u>\$ 127,508</u>	<u>\$ 892,744</u>	<u>\$ 101,333</u>

股 數

單位：千股

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
普通股已發行加權平均股數	855,952	855,952	855,952	855,952
減：庫藏股加權平均股數	-	42,858	4,118	42,520
加：庫藏股轉讓加權平均股數	-	<u>6,737</u>	<u>2,183</u>	<u>2,262</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	855,952	819,831	854,017	815,694
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>540</u>	<u>92</u>	<u>1,841</u>	<u>92</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>856,492</u>	<u>819,923</u>	<u>855,858</u>	<u>815,786</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。

二七、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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
不超過1年	\$ 695,371	\$ 679,724	\$ 822,954
1至5年	2,178,963	1,931,386	2,333,974
超過5年	<u>1,946,097</u>	<u>2,176,847</u>	<u>2,232,651</u>
	<u>\$ 4,820,431</u>	<u>\$ 4,787,957</u>	<u>\$ 5,389,579</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 110 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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 21,046	\$ 21,744	\$ 3,537
1 至 5 年	70,863	91,661	-
	<u>\$ 91,909</u>	<u>\$ 113,405</u>	<u>\$ 3,537</u>

二八、企業合併

(一) 收購子公司

被收購公司	主要營運活動	收購日	收購比例(%)
Empire Resources, Inc. (ERI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources Pacific Ltd. (ERP) (註 1)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Imbali Metals BVBA (IMBALI) (註 1)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources UK Ltd (ERUK) (註 1)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Empire Resources de Mexico(ERMx)(註 1)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
8911 Kelso Drive (KELSO) (註 1)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	106 年 5 月 8 日	100
Primus Pipe and Tube Holding, Inc. (PPTH)	一般投資業	106 年 7 月 28 日	100
Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT) (註 2)	鋁管配件製造及買賣	106 年 8 月 1 日	100

註 1：係 ERI 公司持有 100% 股權之子公司。

註 2：係 PPTH 公司持有 100% 股權之子公司。

合併公司分別於 106 年 5 月、7 月及 8 月收購 ERI 公司、PPTH 公司及 PPT 公司，係考量被收購公司的經營產品項目與子公司 TCI 所營產品相同，透過併購將可擴大合併公司經營規模並提升經營績效與競爭力。

(二) 移轉對價

收購對價係以現金為之。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	ERI	PPTH	合 計
流動資產			
現金及約當現金	\$ 199,605	\$ 36	\$ 199,641
應收款項淨額及其他應收款	1,991,326	162,414	2,153,740
存 貨	3,948,706	350,572	4,299,278
其他流動資產	272,651	594	273,245
非流動資產			
不動產、廠房及設備	225,702	282,461	508,163
其他非流動資產	157,842	102,846	260,688
流動負債			
短期借款	(267,725)	-	(267,725)
應付款項及其他應付款	(967,390)	(149,265)	(1,116,655)
其他流動負債	(111,750)	(825)	(112,575)
非流動負債			
長期借款	(3,848,011)	-	(3,848,011)
其他負債	(4,529)	(162,834)	(167,363)
	<u>\$ 1,596,427</u>	<u>\$ 585,999</u>	<u>\$ 2,182,426</u>

(四) 因收購產生之商譽

	ERI	PPTH	合 計
收購前持有股權之公允價值	\$ 87,217	\$ -	\$ 87,217
收購對價	1,654,908	861,719	2,516,627
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,596,426)	(585,999)	(2,182,425)
因收購產生之商譽	<u>\$ 145,699</u>	<u>\$ 275,720</u>	<u>\$ 421,419</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出

	ERI	PPTH	合 計
現金支付對價	\$ 1,654,908	\$ 861,719	\$ 2,516,627
減：取得之現金及約當現金餘額	(199,605)	(36)	(199,641)
取得子公司淨現金流出	<u>\$ 1,455,303</u>	<u>\$ 861,683</u>	<u>\$ 2,316,986</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	ERI	PPTH
營業收入	<u>\$ 6,018,801</u>	<u>\$ 247,748</u>
本期淨利（淨損）	<u>(\$ 125,196)</u>	<u>\$ 7,618</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，
106年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 53,476,782</u>
淨利	<u>\$ 994,395</u>

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 ERI 與 PPTH 及其子公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 8 月向非控制權益取得大鼎興業公司 30% 之股權，致持股比例由 70% 上升為 100%。

由於上述與非控制權益之交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>大鼎興業公司</u>
給付之現金對價	(\$ 30,000)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	19,100
權益交易差額	<u>(\$ 10,900)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 10,900)</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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、應收款項、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－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

106年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 122,107	\$ -	\$ 122,107
<u> 備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 32,858	\$ -	\$ -	\$ 32,858
國內未上市(櫃)股票	-	-	125,869	125,869
基金受益憑證	57,815	-	-	57,815
合 計	<u>\$ 90,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,869</u>	<u>\$ 216,542</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 522,712	\$ -	\$ 522,712
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 55,834	\$ -	\$ 55,834

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	\$ -	\$ 122,983	\$ -	\$ 122,983
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 121,125	\$ -	\$ -	\$ 121,125
國內未上市(櫃)股票	-	-	19,878	19,878
基金受益憑證	87,850	-	-	87,850
合 計	\$ 208,975	\$ -	\$ 19,878	\$ 228,853
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 82,062	\$ -	\$ 82,062
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 148,998	\$ -	\$ 148,998

105年9月30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	\$ -	\$ 71,393	\$ -	\$ 71,393
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 89,551	\$ -	\$ -	\$ 89,551
基金受益憑證	77,343	-	-	77,343
合 計	\$ 166,894	\$ -	\$ -	\$ 166,894
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 136,589	\$ -	\$ 136,589
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 196,647	\$ -	\$ 196,647

106及105年1月1日至9月30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

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 122,107	\$ 122,983	\$ 71,393
放款及應收款(註1)	12,994,813	10,137,700	10,212,600
備供出售金融資產	216,542	228,853	183,094
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	522,712	82,062	136,589
指定為避險會計關係之衍生工具	55,834	148,998	196,647
以攤銷後成本衡量(註2)	38,528,397	29,735,125	28,461,466

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項(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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項(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，利用匯率交換合約、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），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英鎊、加幣、澳幣及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 41,973	\$ 28,164

		歐	元	之	影	響	
		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日			
損	益	\$	1,587	\$	2,011		
		英	鎊	之	影	響	
		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日			
損	益	\$	432	\$	2,008		
		加	幣	之	影	響	
		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日			
損	益	\$	1,307	\$	1,557		
		澳	幣	之	影	響	
		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日			
損	益	\$	854	\$	2,566		
		人	民	幣	之	影	響
		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日			
損	益	\$	495	\$	499		

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、其他應付款及借款等項目。

(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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 923,611	\$ 1,067,448	\$ 1,110,386
金融負債	1,784,960	1,570,175	1,563,527
具現金流量利率風 險			
金融資產	4,252,901	4,182,954	4,210,488
金融負債	34,054,661	25,734,851	24,734,556

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 223,513 千元及 152,755 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 0 千元及 156,800 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 106 年及 105 年 9 月 30 日因尚未結清之鋁價及鎳價價格衍生性商品合約，若市場價格上漲／下跌 1%，106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 32,857 千元及 4,254 千元。截至 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未結清之鋁價及鎳價衍生性商品合約，合併公司已分別認列未實現評價損失分別為 380,300 千元及 52,343 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務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以控制信用暴險。

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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>106年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,616,872	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	1,010	175	27	-
固定利率銀行 借款	868,600	8,835	915,543	42,327
浮動利率銀行 借款	9,862,434	1,205,356	23,897,646	518,476
	<u>\$ 13,348,916</u>	<u>\$ 1,214,366</u>	<u>\$ 24,813,216</u>	<u>\$ 560,803</u>
<u>105年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,328,385	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,600	2,600	2,469	-
固定利率銀行 借款	268,346	50,712	812,593	128,352
浮動利率銀行 借款	9,211,262	508,835	16,624,109	563,932
	<u>\$ 11,810,593</u>	<u>\$ 562,147</u>	<u>\$ 17,439,171</u>	<u>\$ 692,284</u>
<u>105年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,169,627	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,651	2,649	1,848	-
固定利率銀行 借款	607,622	50,122	811,076	127,021
浮動利率銀行 借款	8,368,388	736,762	16,302,288	588,191
	<u>\$ 11,148,288</u>	<u>\$ 789,533</u>	<u>\$ 17,115,212</u>	<u>\$ 715,212</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。

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 5 年</u>
<u>106 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 23,256	\$ -
金屬價格衍生 性商品合約	499,456	-
換匯換利合約	-	-
利率交換合約	55,342	492
	<u>\$ 578,054</u>	<u>\$ 492</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 77	\$ -
匯率選擇權合 約	369	-
金屬價格交換 合約	81,616	-
換匯換利合約	919	-
利率交換合約	126,922	21,157
	<u>\$ 209,903</u>	<u>\$ 21,157</u>
<u>105 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 10,637	\$ -
遠期外匯合約	1,998	-
匯率選擇權合 約	526	-
金屬價格交換 合約	123,428	-
換匯換利合約	5,397	-
利率交換合約	162,220	29,030
	<u>\$ 304,206</u>	<u>\$ 29,030</u>

(3) 融資額度

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,480,410	\$ 863,983	\$ 904,956
— 未動用金額	<u>382,375</u>	<u>546,017</u>	<u>575,044</u>
	<u>\$ 1,862,785</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	\$ 33,919,427	\$ 26,483,393	\$ 25,421,263
— 未動用金額	<u>15,395,170</u>	<u>17,888,941</u>	<u>18,157,694</u>
	<u>\$ 49,314,597</u>	<u>\$ 44,372,334</u>	<u>\$ 43,578,957</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 期末利率 (%)	期末 額度
106年1月1日 至9月30日					
渣打銀行	\$ 200,124	\$ 22,434	\$ 180,112	2.48	\$ 1,710,000
永豐銀行	<u>84,393</u>	<u>121,850</u>	<u>-</u>	-	逐筆核可
	<u>\$ 284,517</u>	<u>\$ 144,284</u>	<u>\$ 180,112</u>		
105年1月1日 至9月30日					
彰化銀行	\$ 493,059	\$ 184,571	\$ 394,200	1.45~1.47	\$ 780,000
渣打銀行	727,691	264,378	509,272	1.85~2.06	1,710,000
永豐銀行	<u>601,945</u>	<u>190,845</u>	<u>449,728</u>	1.59~1.98	2,418,421
	<u>\$ 1,822,695</u>	<u>\$ 639,794</u>	<u>\$ 1,353,200</u>		

截至 106 年及 105 年 9 月 30 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 0 千元及 63,076 美元（合計新台幣 1,978 千元）列入其他應收款項下。

上述額度可循環使用。

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
鼎弘金屬科技公司	106年9月4日前為子公司之法人董事（其他關係人）
晉禾企業公司	子公司之法人董事（其他關係人）
芳生螺絲公司	本公司及子公司董事之關係企業（其他關係人）
歐柏華公司	實質關係人

(二) 營業收入

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
鼎弘金屬科技公司	<u>\$ 13,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,796</u>	<u>\$ -</u>

合併公司銷貨予關係人並無相同產品可供比較，其收款期間為6個月。

(三) 進 貨

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
進貨（已減除進貨折讓）				
晉禾企業公司	\$ 226,073	\$ 195,794	\$ 599,966	\$ 601,497
芳生螺絲公司	184,297	141,515	480,099	470,389
鼎弘金屬科技公司	<u>9,990</u>	<u>-</u>	<u>73,446</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 420,360</u>	<u>\$ 337,309</u>	<u>\$1,153,511</u>	<u>\$1,071,886</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限為0~90天或6個月，一般廠商付款期限為0~90天或預付。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應收帳款－ 關係人	鼎弘金屬科技 公司	\$ _____	\$ 271,094	\$ _____
其他應收款	鼎弘金屬科技 公司	\$ 7,337	\$ _____	\$ _____
其他應收款	其他關係人	\$ 746	\$ 382	\$ 665

流通在外之應收關係人款項係由關係人提供不動產及設備為擔保。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應付帳款－ 關係人	晉禾企業公司	\$ 91,062	\$ 109,314	\$ 78,522
	芳生螺絲公司	114,151	80,856	74,101
	鼎弘金屬科技 公司	10,625	116,963	-
		<u>\$ 215,838</u>	<u>\$ 307,133</u>	<u>\$ 152,623</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(六) 預付款項

關係人名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
鼎弘金屬科技公司	\$ 4,731	\$ 23,493	\$ _____

(七) 對關係人放款

關係人名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
鼎弘金屬科技公司	\$ 104,443	\$ _____	\$ _____

流通在外之應收關係人款項係由關係人提供不動產及設備為擔保，且並未計息。

(八) 其他關係人交易

1. 租 賃

合併公司向歐柏華公司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；106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為1,771千元、1,718千元、5,314千元及5,154千元。

2. 加工支出

合併公司委由鼎弘金屬科技公司加工產品，106年7月1日至9月30日及106年1月1日至9月30日加工支出費用分別為25,002千元及68,720千元。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	106年 7月1日 至9月30日	105年 7月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 69,523	\$ 37,036	\$ 208,912	\$ 147,752
退職後福利	460	171	1,213	953
股份基礎給付	-	666	584	666
	<u>\$ 69,983</u>	<u>\$ 37,873</u>	<u>\$ 210,709</u>	<u>\$ 149,371</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為長短期融資額度之擔保品：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
其他金融資產（質押定期存單、備償戶及附買回債券等）	\$ 1,883,216	\$ 2,209,615	\$ 1,991,567
應收帳款	3,885,509	2,959,667	3,105,646
存 貨	21,328,100	19,574,062	18,712,825
不動產、廠房及設備淨額	3,607,679	2,580,094	2,651,805
投資性不動產淨額	256,598	275,045	267,965
預付租賃款	20,983	21,777	47,148
	<u>\$ 30,982,085</u>	<u>\$ 27,620,260</u>	<u>\$ 26,776,956</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 1,368,230</u>	<u>\$ 318,698</u>	<u>\$ 400,312</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 121,040</u>	<u>\$ 104,813</u>	<u>\$ 94,080</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 134,253</u>	<u>\$ 177,964</u>	<u>\$ 209,682</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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
採購金額	<u>\$ 506,123</u>	<u>\$ 880,231</u>	<u>\$ 781,363</u>
已支付金額(帳列預付款項)	<u>\$ 316,181</u>	<u>\$ 561,823</u>	<u>\$ 381,051</u>

(三) 截至 106 年 9 月 30 日止，BBI-USA 提供信用狀 121,040 千元(美元 4,000 千元)予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下述關稅稽查案件之擔保。

(四) 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。

三四、重大之期後事項

子公司 TCI 及大國鋼分別於 106 年 9 月 29 日及 10 月 30 日經董事會分別決議 TCI 及 BBI-USA 為業務拓展需要，預計分別購買美國公司 Galex, Inc. 及美國防護配件消耗品通路商 IRONCLAD PERFORMANCE WEAR CORPORATION 之營運資產（包含應收款項、存貨及無形資產），資產金額預估分別為美金 60,383~64,118 千元及美金 30,000 千元以下。購買 Galex, Inc. 營運資產業於 106 年 10 月 19 日完成交易，總交易價款為美金 49,219 千元；購買 IRONCLAD 營運資產係授權 BBI-USA 總經理進行資產取得相關事宜，BBI-USA 業於 106 年 10 月 31 日取得此資產，總交易價款為美金 25,250 千元。

三五、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

106 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 234,238	30.26	\$ 7,088,020
美元	11,199	6.6369	338,879
		(美元：人民幣)	
歐元	1,145	35.75	40,924
歐元	3,303	7.8233	117,812
		(歐元：人民幣)	
英鎊	1,065	40.56	43,210
加幣	5,384	24.28	130,728

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
澳幣	\$ 3,604	23.71	\$ 85,441
人民幣	10,914	4.535	49,495

外幣負債

貨幣性項目

美元	93,955	30.26	2,843,080
美元	11,473	6.6369	347,171
		(美元：人民幣)	
美元	429	3.168	12,994
		(美元：巴西里爾)	
美元	871	1.2463	26,360
		(美元：加幣)	

105年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 153,970	32.25	\$ 4,964,817
美元	11,960	6.9370	385,724
		(美元：人民幣)	
歐元	3,771	33.9	127,848
歐元	3,766	7.3068	127,931
		(歐元：人民幣)	
英鎊	3,480	39.61	137,841
加幣	7,386	23.91	176,611
澳幣	10,433	23.285	242,941
人民幣	55,637	4.601	259,143

外幣負債

貨幣性項目

美元	63,297	32.25	2,041,323
美元	14,816	6.9370	477,833
		(美元：人民幣)	
美元	989	3.259	31,898
		(美元：巴西里爾)	
美元	639	1.3488	20,613
		(美元：加幣)	

105年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 153,214	31.36	\$ 4,804,802
美元	10,687	6.6778	335,135
		(美元：人民幣)	
歐元	2,507	35.08	87,956
歐元	3,218	7.488	113,159
		(歐元：人民幣)	
英鎊	4,942	40.63	200,784
加幣	6,541	23.80	155,668
澳幣	10,767	23.835	256,623
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	64,235	31.36	2,014,404
美元	12,528	6.6778	392,871
		(美元：人民幣)	
美元	1,081	0.3081	33,892
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,249	1.3176	39,153
		(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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30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	\$ 35,218	1	(\$ 91,384)
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	
巴西里爾	9.5661	479	9.7710	(137)
	(巴西里爾：新台幣)		(巴西里爾：新台幣)	
加幣	24.14	1,666	24.34	(1,037)
	(加幣：新台幣)		(加幣：新台幣)	
紐元	22.11	(931)	22.92	(134)
	(紐元：新台幣)		(紐元：新台幣)	
英鎊	39.62	717	41.69	737
	(英鎊：新台幣)		(英鎊：新台幣)	
澳幣	23.89	555	24.05	46
	(澳幣：新台幣)		(澳幣：新台幣)	
人民幣	4.5395	354	4.7584	(72)
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>\$ 38,058</u>		<u>(\$ 91,981)</u>

功能性貨幣	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30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)	(\$ 147,742)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 134,881)
巴西里爾	9.6189 (巴西里爾：新台幣)	755	9.1695 (巴西里爾：新台幣)	4,535
加幣	23.38 (加幣：新台幣)	1,822	25.54 (加幣：新台幣)	2,871
紐幣	21.84 (紐元：新台幣)	(1,060)	22.43 (紐元：新台幣)	799
英鎊	38.95 (英鎊：新台幣)	884	45.21 (英鎊：新台幣)	1,662
澳幣	23.38 (澳幣：新台幣)	598	24.05 (澳幣：新台幣)	118
人民幣	4.4890 (人民幣：新台幣)	8,748	4.9315 (人民幣：新台幣)	7,312
		<u>(\$ 135,995)</u>		<u>(\$ 117,584)</u>

三六、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。(附表四)
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. 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。（附表七）

11. 被投資公司資訊。（附表八）

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表九）

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、九及十）

(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。

三七、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，以不銹鋼及鋁製品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：

不銹鋼及鋁製品部門—主要係本公司、TCI 及其子公司 PPTH 及其海外子公司 ERI、TCH、大鼎興業公司及大陸子公司（包含大成冀台公司、大成常熟公司、大成博野公司及尹融公司），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）、棒及鋁製品之買賣。

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

	不銹鋼及 鋁製品部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>106年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 38,468,634	\$ 8,383,462	\$ -	\$ 46,852,096
部門間收入	<u>6,733,685</u>	<u>4,571,724</u>	(<u>11,305,409</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 45,202,319</u>	<u>\$ 12,955,186</u>	(<u>\$ 11,305,409</u>)	<u>\$ 46,852,096</u>
部門利益	<u>\$ 2,348,665</u>	<u>\$ 802,223</u>	<u>\$ 19,787</u>	\$ 3,170,675
其他營業外收入及支出				(715,541)
財務成本				(<u>656,447</u>)
稅前淨利				<u>\$ 1,798,687</u>
<u>105年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 28,685,912	\$ 7,840,151	\$ -	\$ 36,526,063
部門間收入	<u>4,258,134</u>	<u>3,444,839</u>	(<u>7,702,973</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 32,944,046</u>	<u>\$ 11,284,990</u>	(<u>\$ 7,702,973</u>)	<u>\$ 36,526,063</u>
部門利益	<u>\$ 721,450</u>	<u>\$ 527,793</u>	<u>\$ 4,929</u>	\$ 1,254,172
其他營業外收入及支出				(273,654)
財務成本				(<u>527,800</u>)
稅前淨利				<u>\$ 452,718</u>

部門利益（損失）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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	期末餘額 (註 4)	實際動支金額 (註 4)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	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	\$ 91,188	\$ -	\$ -	4	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,119,815	\$ 4,479,260
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款—關係人	Y	159,579	-	-	4	2	-	"	-	無	-	1,119,815	4,479,260
		鼎弘金屬科技公司	其他應收款—關係人	Y	104,443	104,443	104,443	-	1	271,465	-	"	-	有	291,489	81,439
1	大成維京控股有限公司	大成(博野)機械有限公司	其他應收款—關係人	Y	310,879	310,879	310,879	4	2	-	"	-	無	-	1,158,174	1,158,174
		大成(常熟)機械有限公司	其他應收款—關係人	Y	226,950	136,170	136,170	5	2	-	"	-	無	-	1,158,174	1,158,174
		本公司	其他應收款—關係人	Y	605,200	544,680	544,680	-	2	-	"	-	無	-	1,158,174	1,158,174
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款—關係人	Y	3,908	3,766	2,704	-	1	5,063	-	-	無	-	5,063	2,511,910
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款—關係人	Y	40,560	40,560	-	-	1	128,651	-	-	無	-	128,651	2,511,910
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款—關係人	Y	143,068	123,473	-	-	1	278,707	-	-	無	-	278,707	2,511,910
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款—關係人	Y	12,786	6,052	1,279	-	1	15,979	-	-	無	-	15,979	2,511,910
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款—關係人	Y	145,125	-	-	3.75	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,340,247	2,680,493
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款—關係人	Y	91,260	90,780	90,780	-	2	-	"	-	無	-	1,340,247	2,680,493
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款—關係人	Y	80,625	75,650	-	-	2	-	"	-	無	-	1,340,247	2,680,493
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款—關係人	Y	33,081	32,900	27,039	-	2	-	"	-	無	-	131,186	262,372
5	Empire Resources, Inc	Imbali Metals BVBA	其他應收款—關係人	Y	90,780	90,780	22,577	4	2	-	"	-	無	-	1,727,150	1,727,150
		8911 Kelso Drive	其他應收款—關係人	Y	90,780	90,780	79,506	-	2	-	"	-	無	-	1,727,150	1,727,150
		Empire Resources (UK) Limited	其他應收款—關係人	Y	302,600	302,600	22,335	4	2	-	"	-	無	-	1,727,150	1,727,150

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	最近年度業務往來金額之 30%	淨值×100%
大成國際鋼鐵公司	淨值×100%	淨值×40%
Brighton-Best International, Inc.	最近年度業務往來金額，且不得超過淨值×10%	淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	淨值×20%	淨值×40%
Empire Resources, Inc	淨值×20%	淨值×40%
	淨值×100%	淨值×100%

上述淨值係指資產負債表之歸屬於貸出資金之公司業主之權益金額。

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 106 年 9 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。

註 4：本公司貸出資金與鼎弘金屬科技公司之餘額於 105 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均為 0。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(註2)	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1)	屬母公 司對子 公司保 證	屬子公 司對母 公司保 證	屬大陸 地區 背書保 證	對區
0	本公司	大成維京控股有限公司	子公司	\$ 22,396,300	\$ 1,856,451	\$ 1,845,860	\$ 1,603,780	\$ -	16.48		Y	N	N	
		石家庄大成冀台機械有限公司	孫公司	22,396,300	343,399	288,081	122,101	-	2.57		Y	N	Y	
		大成(博野)機械有限公司	孫公司	22,396,300	332,860	-	-	-	-		Y	N	Y	
		Empire Resources, Inc.	孫公司	22,396,300	181,560	181,560	113,444	-	1.62		Y	N	N	
		Empire Resources (UK) Limited	孫公司	22,396,300	715,000	715,000	-	-	6.38		Y	N	N	
						<u>\$ 3,030,501</u>	<u>\$ 1,839,325</u>			\$ 22,396,300				
1	大成維京控股有限公司	石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	1,271,339	60,520	<u>\$ 60,520</u>	<u>\$ 52,433</u>	-	3.81	1,589,174	N	N	Y	
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,023,819	179,130	<u>\$ 175,865</u>	<u>\$ -</u>	-	2.80	6,279,774	N	N	N	
3	Ta Chen International Inc.	Empire Resources Pacific, Ltd.	孫公司	23,282,302	16,945,600	\$ 16,945,600	\$ -	-	145.57		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	子公司	23,282,302	16,945,600	16,945,600	-	-	145.57		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	子公司	23,282,302	16,945,600	16,945,600	4,478,480	-	145.57		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	子公司	23,282,302	16,945,600	16,945,600	-	-	145.57		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Inc.	孫公司	23,282,302	16,945,600	16,945,600	60,520	-	145.57	23,282,302	N	N	N	
4	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International Inc.	母公司	20,725,796	16,945,600	16,945,600	7,928,120	-	981.13		N	N	N	
		Empire Resources Pacific, Ltd.	子公司	20,725,796	16,945,600	16,945,600	-	-	981.13		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	20,725,796	16,945,600	16,945,600	-	-	981.13		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	20,725,796	16,945,600	16,945,600	-	-	981.13		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	20,725,796	16,945,600	16,945,600	60,520	-	981.13	20,725,796	N	N	N	
5	TCI Investment Group, Inc.	Ta Chen International Inc.	母公司	17,163,417	16,945,600	16,945,600	7,928,120	-	17,771.57		N	N	N	
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	17,163,417	16,945,600	16,945,600	-	-	17,771.57		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	17,163,417	16,945,600	16,945,600	4,478,480	-	17,771.57		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	17,163,417	16,945,600	16,945,600	-	-	17,771.57		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	17,163,417	16,945,600	16,945,600	60,520	-	17,771.57	17,163,417	N	N	N	
6	Empire Resources Pacific, Ltd.	Ta Chen International Inc.	母公司	30,660,178	16,945,600	16,945,600	7,928,120	-	829,036.29		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	30,660,178	16,945,600	16,945,600	-	-	829,036.29		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	母公司	30,660,178	16,945,600	16,945,600	4,478,480	-	829,036.29		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	30,660,178	16,945,600	16,945,600	-	-	829,036.29		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	30,660,178	16,945,600	16,945,600	60,520	-	829,036.29	30,660,178	N	N	N	
7	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Ta Chen International Inc.	母公司	30,981,138	16,945,600	16,945,600	7,928,120	-	1,914.38		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	30,981,138	16,945,600	16,945,600	4,478,480	-	1,914.38		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	30,981,138	16,945,600	16,945,600	-	-	1,914.38		N	N	N	
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	30,981,138	16,945,600	16,945,600	-	-	1,914.38		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	子公司	30,981,138	16,945,600	16,945,600	60,520	-	1,914.38	30,981,138	N	N	N	

(接次頁)

(承前頁)

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	期最高 背書保證 餘額	未 證 實 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1)	屬母公司 對背書保證	屬子公司 對背書保證	屬大陸 地區 對背書保證
8	Primus Pipe and Tube Inc.	Ta Chen International Inc.	母公司	\$ 30,492,350	\$ 16,945,600	\$ 16,945,600	\$ 7,928,120	\$ -	1,945.06		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	30,492,350	16,945,600	16,945,600	4,478,480	-	1,945.06		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	30,492,350	16,945,600	16,945,600	-	-	1,945.06		N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	30,492,350	16,945,600	16,945,600	-	-	1,945.06		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	母公司	30,492,350	16,945,600	16,945,600	-	-	1,945.06	\$ 30,492,350	N	N	N

註 1 :

	對單一企業背書保證之限額	背書保證最高限額
本公司	淨值×2倍	淨值×2倍
大成維京控股有限公司	淨值×80%	淨值×100%
大成國際鋼鐵公司	淨值×80%	淨值×100%
Ta Chen International Inc.	淨值之2倍	淨值之2倍
Empire Resources, Inc.	淨值之12倍	淨值之12倍
TCI Investment Group, Inc.	淨值之180倍	淨值之180倍
Empire Resources Pacific, Ltd.	淨值之1.5萬倍	淨值之1.5萬倍
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	淨值之35倍	淨值之35倍
Primus Pipe and Tube, Inc.	淨值之35倍	淨值之35倍

註 2 : 16,945,600 千元係美金 5.6 億元聯貸，由 Ta Chen International Inc. 及 TCI Investment Group, Inc. 及 Empire Resources, Inc. 及 Empire Resources Pacific, Ltd. 及 Primus Pipe and Tube Holding, Inc. 及 Primus Pipe and Tube, Inc. 共同使用及互為保證。

註 3 : 相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 106 年 9 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 106 年 9 月 30 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	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							
	元大亞太政府公債指數基金 (A) - 不配息型	無	備供出售金融資產-流動	\$ 246,931.40	\$ 2,178	-	\$ 2,178	
	野村歐洲高股息基金累積型	"	同上	76,335.90	914	-	914	
	法國巴黎人壽	"	同上	17,295.16	5,121	-	5,121	
	瀚亞新興豐收基金 A-新台幣	"	同上	100,000.00	1,012	-	1,012	
	復華中國新經濟 A 股基金-新台幣	"	同上	50,000.00	392	-	392	
	群益中國金采平衡基金 B (月配型-新台幣)	"	同上	100,000.00	810	-	810	
	合庫全球高股息基金 A (TWD 不配息)	"	同上	500,000.00	5,040	-	5,040	
	富蘭克林華美多重收益平衡基金-累積型 (台幣)	"	同上	1,100,000.00	10,956	-	10,956	
	群益全球地產入息基金 A 累積型 (台幣)	"	同上	500,000.00	4,790	-	4,790	
	元大新東協平衡基金-美元	"	同上	600,000.00	5,742	-	5,742	
	群益金選報酬平衡基金 A 累積型 (台幣)	"	同上	100,000.00	1,002	-	1,002	
	瀚亞投資-亞洲債券基金 A (美元)	"	同上	2,653.51	1,502	-	1,502	
	中國信託全球短期高收益債券基金-累積型 (台幣)	"	同上	200,000.00	1,979	-	1,979	
	富蘭克林坦頓全球投資系列-新興國家固定收益基金美元 A (Mdis) 股	"	同上	10,407.75	2,899	-	2,899	
	富達新興市場潛力企業債券基金-A 累積型 (台幣)	"	同上	250,000.00	2,505	-	2,505	
	華南永昌 ShillerUSERITs 基金 A 不配息 (台幣)	"	同上	200,000.00	2,004	-	2,004	
	中國信託雄鷹新興市場債券基金-累積型 (台幣)	"	同上	500,000.00	4,983	-	4,983	
	第一全球水電瓦斯及基礎建設收益基金 N 不配息 (台幣)	"	同上	100,000.00	987	-	987	
	安聯人壽活力優外幣變額年金保險	"	同上	9,950.05	2,999	-	2,999	
				<u>\$ 57,815</u>			<u>\$ 57,815</u>	
非上市 (櫃) 公司股票	台灣工銀貳創業投資公司	無	備供出售金融資產-非流動	612,796	\$ 6,128	1.94	\$ 6,128	
	陽信商業銀行股份有限公司	"	同上	1,356,957	11,741	0.06	11,741	
				<u>\$ 17,869</u>			<u>\$ 17,869</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>\$ 32,858</u>	1.00	<u>\$ 32,858</u>	
大成國際鋼鐵公司	非上市 (櫃) 公司股票 東盟開發實業股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	23,560,495	<u>\$ 108,000</u>	6.62	<u>\$ 83,327</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，請參閱附表八及附表九。

註 3：該基金尚在募集期間。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		其他		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	金額(註2)	股數	金額		
本公司	股票 TA CHEN Investment Corporation (TCIC)	採用權益法之投資	註1	子公司	-	\$ -	60	\$ 1,839,000 (美元60,000千元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,839,000)	-	\$ -
Ta Chen International Inc.	Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	採用權益法之投資	註1	子公司	-	-	29,000	885,175 (美元29,252千元) (註3)	-	-	-	-	-	29,000	885,175

註 1：係現金增資。

註 2：其他係 TCIC 以股權作價增資 TCI，請參閱附註十二(一)8.之說明。

註 3：包含新增投資 877,685 千元 (美元 29,000 千元)，加採權益法認列子公司之收益 7,637 千元 (美元 252 千元)，減匯率變動而調整之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 147 千元。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	(\$ 4,424,485)	(61)	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	\$ 1,475,107	62	—
	大成維京控股公司	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(551,808)	(8)	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	75,583	3	—
	大鼎興業公司	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(864,368)	(12)	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	相 當	576,649	24	—
大成維京控股公司	美國大成國際公司	聯屬公司	(銷 貨)	(553,700)	(28)	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	547,590	61	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(3,910,395)	(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	1,743,241	87	—
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(177,094)	(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	113,787	6	—
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(231,944)	(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	83,132	4	—
	芳生螺絲公司	法人董事	進 貨	480,099	13	約 45 至 90 天	與非關係人無相同交易可供比較	註	(114,151)	(22)	—
	晉禾企業公司	法人董事	進 貨	174,980	5	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	註	(28,022)	(5)	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之法人董事	進 貨	424,986	9	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	(63,040)	(5)	—

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 106 年 9 月 30 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 1)	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%)	\$ 1,475,167	3.5	\$ -	-	\$ 579,146	\$ -
	鼎弘金屬科技公司	其他關係人	104,443	註 2	104,443	動產及不動產擔保	-	-
	大鼎興業公司	子公司 (持股 100%)	576,649	1.58	236,978	-	90,780	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	547,590	2.47	-	-	-	-
	本公司	母公司	544,680	註 2	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	1,791,657	3.87	-	-	547,258	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司 (持股 100%)	113,787	1.96	-	-	26,548	-

註 1：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。

註 2：屬資金貸與之應收款項，不列入週轉率計算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註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	\$ 4,424,485	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	9.44
		"	(1)	應收帳款-關係人	1,475,167	-	2.69
		大成維京控股公司(BVI)	(1)	銷貨收入	551,808	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6個月	1.18
		"	(1)	應收帳款-關係人	75,583	-	0.14
		"	(1)	其他應付款-關係人	544,680	-	0.99
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	其他應收款-關係人	2,304	-	-
		"	(1)	利息收入	1,791	資金貸與按4.0%計息	-
		大成(博野)機械有限公司	(1)	銷貨成本	84,006	與非關係人無相同交易可資比較	0.18
		"	(1)	銷貨收入	46,556	與非關係人無相同交易可資比較	0.10
		"	(1)	應收帳款-關係人	52,638	-	0.10
		"	(1)	應付帳款-關係人	21,952	-	0.04
		"	(1)	其他應收款-關係人	4,889	-	0.01
		"	(1)	利息收入	2,945	資金貸與按4.0%計息	0.01
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	銷貨成本	129,875	與非關係人無相同交易可資比較	0.28
		"	(1)	應付帳款-關係人	28,532	-	0.05
		大成國際鋼鐵公司	(1)	其他收入	1,620	-	-
		大鼎興業公司	(1)	銷貨收入	864,368	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件6個月	1.84
1	美國大成國際公司(TCI)	大成維京控股公司(BVI)	(3)	應收帳款-關係人	576,649	-	1.05
		"	(3)	銷貨成本	533,700	參考美國當地市場牌價並考量TCI相關營運成本訂定，付款條件4~6個月	1.18
		"	(3)	應付帳款-關係人	547,590	-	1.00
		大鼎興業公司	(3)	銷貨成本	37,583	一般交易價格計價，付款條件6個月	0.08
		"	(3)	應付帳款-關係人	32,897	-	0.06
		TCI Investment Group Inc.	(3)	其他應收款-關係人	21,971	-	0.04
		Empire Resources, Inc.	(3)	銷貨收入	26,875	按TCI成本計價，收款條件60天	0.06
		"	(3)	應收帳款-關係人	1,614	-	-
		"	(3)	其他應收款-關係人	12,715	-	0.02
		Primus pipe and Ture, Inc.	(3)	其他應收款-關係人	61,178	-	0.11
2	TCI Investment Group Inc.	"	(3)	應收帳款-關係人	1,258	-	-
		"	(3)	銷貨成本	2,514	一般交易價格計價，付款條件1個月	0.01
3	Empire Resources, Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	31,250	按約定價格計價，付款條件2個月	0.07
		"	(3)	應付帳款	9,972	-	0.02
		Empire Resources UK Ltd	(3)	其他應收款-關係人	22,335	-	0.04
		Imbali Metals BVBA	(3)	其他應收款-關係人	22,577	-	0.04
		8911 Kelso Drive	(3)	其他應收款-關係人	79,506	-	0.14

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來		情形	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額		
4	大成維京控股公司(BVI)	大成不銹鋼公司	(2)	應付帳款-關係人	\$ 6,156	-	0.01
		"	(2)	銷貨成本	6,124	與非關係人無相同交易可供比較	0.01
		大成(博野)機械有限公司	(3)	利息收入	4,777	資金貸與按4.0%~4.6%計息	0.01
		"	(3)	其他應收款-關係人	314,412	-	0.57
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	利息收入	4,796	資金貸與按5%計息	0.01
5	石家庄大成冀台機械有限公司	"	(3)	其他應收款-關係人	140,163	-	0.26
		石家庄大成冀台機械有限公司	(3)	其他應收款-關係人	130,956	-	0.24
		大成(博野)機械有限公司	(3)	銷貨成本	39,668	-	0.08
6	大成國際鋼鐵公司	"	(3)	應付帳款-關係人	6,159	-	0.01
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	3,910,395	與非關係人無相同交易可供比較	8.35
		"	(3)	應收帳款	1,743,241	-	3.17
		"	(3)	營業外收入	48,625	與非關係人無相同交易可供比較	0.10
		"	(3)	其他應收款	48,416	-	0.09
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	177,094	與非關係人無相同交易可供比較	0.38
		"	(3)	應收帳款	113,787	-	0.21
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	97,893	與非關係人無相同交易可供比較	0.21
		"	(3)	應收帳款	39,841	-	0.07
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	231,944	與非關係人無相同交易可供比較	0.50
		"	(3)	應收帳款	83,132	-	0.15
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	3,939	與非關係人無相同交易可供比較	0.01
		"	(3)	應收帳款	2,689	-	-
		"	(3)	其他應收款	2,704	-	-
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	14,692	與非關係人無相同交易可供比較	0.03
7	Brighton-Best International, Inc.	"	(3)	應收帳款	11,715	-	0.02
		"	(3)	其他應收款	1,279	-	-
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	74,264	按約定價格計價	0.16
		"	(3)	應收帳款	29,937	-	0.05
		"	(3)	其他應收款	1,212	-	-
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	18,009	按約定價格計價	0.04
		"	(3)	應收帳款	10,928	-	0.02
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入	1,952	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	2,771	-	-
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	其他應收款	90,780	-	0.17
		"	(3)	利息收入	965	資金貸與按3.75%計息	-

(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(%)
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	\$ 8,515	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應收帳款	3,795	—	0.01
		"	(3)	其他應收款	27,039	—	0.05

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
本公司	美國大成國際公司	美國	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 10,927,772	\$ 9,088,772	330,836	100	\$ 11,330,114	\$ 705,896	\$ 748,482	註 2
	大成維京控股有限公司	英屬維爾京群島	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100	1,559,162	13,178	11,936	註 3
	大成國際鋼鐵公司	台灣	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	3,426,742	3,326,264	280,792,040	45.92	3,076,391	599,699	292,059	
	大鼎興業公司	台灣	不銹鋼捲、不銹鋼板之製造及買賣	100,000	70,000	10,000	100	64,608	(35,431)	(24,519)	
	Ta Chen Investment Corporation	美國	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 4
	TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 5
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	美國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	94,950	94,950	3,000	100	95,352	(2,978)	(2,978)	
	Empire Resources, Inc.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	1,714,340	-	8,250,455	100	1,727,150	(82,284)	(125,168)	註 8
	Primus Pipe and Tube Holding, Inc	美國	一般投資業	877,540	-	29,000	100	885,175	7,634	7,634	
Primus Pipe and Tube Holding, Inc	Primus Pipe and Tube, Inc.	美國	鋁管配件製造及買賣	873,575	-	1,000	100	871,210	7,634	7,634	
Empire Resources, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	澳洲	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	100	100	2,044	662	662	註 9
	Imbali Metals BVBA	比利時	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	1,000	100	134,359	6,482	6,482	"
	Empire Resources UK Ltd.	英國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	2	100	(7,582)	10,774	10,774	"
	Empire Resources de Mexico	墨西哥	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	100	17,095	(580)	(580)	"
	8911 Kelso Drive	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	100	(11,571)	(1,706)	(1,706)	"
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	美國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,167,818	269,126	356,773	註 2
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	澳洲	進口及銷售螺絲及螺帽產品	1,408,204	1,080,903	50,000,000	100	931,718	(21,998)	(19,966)	"
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	加拿大	進口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100	401,396	40,807	44,135	"
	Brighton-Best International (UK), Limited	英國	進口及銷售螺絲及螺帽產品	453,097	412,097	9,200,000	100	360,695	13,833	13,997	"
	Brighton-Best International (NZ), Limited	紐西蘭	進口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100	6,946	169	200	"
	Brighton-Best International Inc. (Samoa)	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 6
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	巴西	進口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	99.9	(32,399)	(521)	-	
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	開曼群島	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 7

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

註 4：於 106 年 3 月 29 日設立並於 106 年 5 月收購 ERI 後合併消滅。

註 5：於 104 年 12 月 11 日設立，尚未注資。

註 6：於 105 年 2 月 8 日設立，尚未注資。

註 7：於 105 年 2 月 15 日設立，尚未注資。

註 8：差異係企業併購之股權淨值差攤銷。

註 9：係被收購公司之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 4)	本 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 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 損 益 (註 1)	期 末 投 資 價 值	截 至 本 期 止 匯 收 益	備 註
					匯	出 收 回							
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 154,326	(2) 大成維京控股公司	\$ 127,191	\$ -	\$ -	\$ 127,191	(\$ 2,993)	93.14	(\$ 2,901)	\$ 260,023	\$ -	註 7
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	361,153	(2) 大成維京控股公司(註 5)	300,845	-	-	300,845	8,051	100	7,311	377,070	-	註 8
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	302,600	(2) 大成維京控股公司	302,600	-	-	302,600	26,426	100	26,426	602,770	-	
尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	2,338	(3) 本公司直接投資	2,338	-	-	2,338	(665)	100	(665)	4,188	-	
成融(上海)國際貿易有限公司(註 6)	一般貿易業	-	(1) 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)
\$ 732,974	\$ 963,855	\$ 6,718,890

註 1：除尹融及成融之財務報表未經核閱外，餘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 30.26 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：

$$11,198,150 \text{ 千元} \times 60\% = 6,718,890 \text{ 千元}$$

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 6：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註 7：差異係認列未實現資產攤銷。

註 8：差異係認列未實現處分資產利益。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	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	\$ 84,006	2	與非關係人無相同交易 可資比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	(\$ 21,952)	(5)	\$ 2,620
	銷貨	46,556	1	與非關係人無相同交易 可資比較	4至6個月	一般廠商付款期間為1 ~3個月	52,638	2	-
大成(常熟)機械有限公司	進貨	129,875	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	(28,532)	(7)	8,697

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備變動表
民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十一

	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之不動產	合計
成 本														
105年1月1日餘額	\$ 2,720,109	\$ 63,739	\$ 2,287,305	\$ 3,533,445	\$ 1,479,394	\$ 166,954	\$ 121,644	\$ 486,037	\$ 238,834	\$ 196,756	\$ 95,063	\$ 139,200	\$ 207,061	\$11,735,541
增 添	\$ 18,441	\$ -	\$ 7,774	\$ 20,062	\$ 108,573	\$ 2,550	\$ 15,261	\$ 14,835	\$ 440	\$ 858	\$ -	\$ 8,865	\$ 135,903	\$ 333,562
處 分	-	-	(23,208)	(11,074)	(110)	-	(8,929)	(13,459)	-	-	-	(2,518)	(59,298)	(59,298)
淨兌換差額	(14,594)	(1,403)	(85,350)	(75,079)	(73,683)	-	(2,966)	(16,320)	-	(5,445)	(1,318)	(2,194)	(614)	(278,966)
自預付設備款轉列	-	-	331	74,431	225	-	680	435	116	-	-	296	-	76,514
重 分 類	-	-	-	-	101,789	-	3,926	-	-	-	(68,240)	-	(11,873)	25,602
105年9月30日餘額	<u>\$ 2,723,956</u>	<u>\$ 62,336</u>	<u>\$ 2,186,852</u>	<u>\$ 3,541,785</u>	<u>\$ 1,616,188</u>	<u>\$ 169,504</u>	<u>\$ 129,616</u>	<u>\$ 471,528</u>	<u>\$ 239,390</u>	<u>\$ 192,169</u>	<u>\$ 25,505</u>	<u>\$ 143,649</u>	<u>\$ 330,477</u>	<u>\$11,832,955</u>
累計折舊及減損														
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,495	\$ 620,705	\$ 2,513,290	\$ 803,628	\$ 103,654	\$ 86,400	\$ 402,983	\$ 167,121	\$ 124,348	\$ 68,643	\$ 100,577	\$ -	\$ 5,016,844
處 分	-	-	(18,622)	(23,021)	(110)	-	(8,061)	(183)	-	-	-	(2,268)	-	(52,265)
折 舊	-	2,827	65,551	124,662	117,681	6,429	8,984	19,816	17,756	10,515	3,291	12,891	-	390,403
淨兌換差額	-	(260)	(21,597)	(30,583)	(42,472)	-	(2,070)	(26,450)	-	(2,368)	(547)	(1,902)	-	(128,249)
重 分 類	-	-	-	-	53,013	-	1,912	-	-	-	(54,925)	-	-	-
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,062</u>	<u>\$ 646,037</u>	<u>\$ 2,584,348</u>	<u>\$ 931,740</u>	<u>\$ 110,083</u>	<u>\$ 87,165</u>	<u>\$ 396,166</u>	<u>\$ 184,877</u>	<u>\$ 132,495</u>	<u>\$ 16,462</u>	<u>\$ 109,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,226,733</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 2,723,956</u>	<u>\$ 34,274</u>	<u>\$ 1,540,815</u>	<u>\$ 957,437</u>	<u>\$ 684,448</u>	<u>\$ 59,421</u>	<u>\$ 42,451</u>	<u>\$ 75,362</u>	<u>\$ 54,513</u>	<u>\$ 59,674</u>	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 34,351</u>	<u>\$ 330,477</u>	<u>\$ 6,606,222</u>
成 本														
106年1月1日餘額	\$ 2,737,535	\$ 63,189	\$ 2,289,266	\$ 3,529,365	\$ 1,661,147	\$ 218,309	\$ 135,060	\$ 494,331	\$ 240,680	\$ 192,693	\$ 25,114	\$ 158,265	\$ 203,537	\$11,948,491
由企業合併取得	108,594	-	240,494	965,532	44,629	-	1,039	9,042	-	9,229	-	-	4,892	1,383,451
增 添	39,748	-	11,655	34,787	55,941	5,980	9,473	16,762	1,427	3,575	-	13,363	56,057	248,768
處 分	-	-	(2,068)	(45,812)	(125,591)	-	(4,678)	(3,850)	-	(160)	-	(1,365)	-	(183,524)
淨兌換差額	(14,361)	(1,906)	(26,269)	(17,484)	(95,180)	-	(1,616)	(19,806)	-	(6,109)	(1,149)	(973)	(3,176)	(188,029)
自預付設備款轉列	-	-	1,125	160,561	5,332	-	-	503	366	-	-	1,328	(27,835)	141,380
重 分 類	-	-	-	-	19,380	20,400	-	-	-	-	(7,154)	-	-	32,626
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,871,516</u>	<u>\$ 61,283</u>	<u>\$ 2,514,203</u>	<u>\$ 4,626,949</u>	<u>\$ 1,565,658</u>	<u>\$ 244,689</u>	<u>\$ 139,278</u>	<u>\$ 496,982</u>	<u>\$ 242,473</u>	<u>\$ 199,228</u>	<u>\$ 16,811</u>	<u>\$ 170,618</u>	<u>\$ 233,475</u>	<u>\$13,383,163</u>
累計折舊及減損														
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,022	\$ 668,256	\$ 2,608,321	\$ 997,475	\$ 112,383	\$ 89,922	\$ 421,180	\$ 190,568	\$ 133,551	\$ 17,100	\$ 113,289	\$ -	\$ 5,381,067
由企業合併取得	-	-	140,538	690,496	34,937	-	260	8,534	-	523	-	-	-	875,288
處 分	-	-	-	(41,579)	(99,995)	-	(3,378)	(3,701)	-	(160)	-	(1,242)	-	(150,055)
折 舊	-	2,307	67,667	132,140	111,158	9,547	10,156	18,093	16,065	9,419	419	13,800	-	390,771
淨兌換差額	-	(380)	(9,516)	(9,566)	(56,889)	-	(1,054)	(17,879)	-	(3,206)	(678)	(921)	-	(100,089)
重 分 類	-	-	-	2	2,972	-	-	-	-	-	(2,972)	(2)	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,949</u>	<u>\$ 866,945</u>	<u>\$ 3,379,814</u>	<u>\$ 989,658</u>	<u>\$ 121,930</u>	<u>\$ 95,906</u>	<u>\$ 426,227</u>	<u>\$ 206,633</u>	<u>\$ 140,127</u>	<u>\$ 13,869</u>	<u>\$ 124,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,396,982</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 2,737,535</u>	<u>\$ 34,167</u>	<u>\$ 1,621,010</u>	<u>\$ 921,044</u>	<u>\$ 663,672</u>	<u>\$ 105,926</u>	<u>\$ 45,138</u>	<u>\$ 73,151</u>	<u>\$ 50,112</u>	<u>\$ 59,142</u>	<u>\$ 8,014</u>	<u>\$ 44,976</u>	<u>\$ 203,537</u>	<u>\$ 6,567,424</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,871,516</u>	<u>\$ 30,334</u>	<u>\$ 1,647,258</u>	<u>\$ 1,247,135</u>	<u>\$ 576,000</u>	<u>\$ 122,759</u>	<u>\$ 43,372</u>	<u>\$ 70,755</u>	<u>\$ 35,840</u>	<u>\$ 59,101</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 45,694</u>	<u>\$ 233,475</u>	<u>\$ 6,986,181</u>

大成不銹鋼工業股份有限公司



董事長：謝麗雲

