

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103及102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	10~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	五
(六) 重要會計項目之說明	20~63	六~二七
(七) 關係人交易	63~64	二八
(八) 質抵押之資產	65	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	66~68	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	68~69, 72~79	三二
2. 轉投資事業相關資訊	68~69, 80	三二
3. 大陸投資資訊	69~70, 81~82	三二
(十四) 部門資訊	70~71	三三

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（大成公司）及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 及 102 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四所述，列入第一段所述合併財務報告之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為 4,867,871 千元及 5,056,864 千元，分別佔合併資產總額之 11.56%及 14.20%；負債總額分別為 2,185,620 千元及 2,298,556 千元，分別佔合併負債總額之 8.27%及 10.55%；民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益分別為損失 46,423 千元、損失 10,141 千元、利益 61,674 千元及損失 100,599 千元，分別佔合併綜合損益 4.04%、6.16%、2.93%及 64.97%，暨合併財務報告附註揭露之相關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，除上段所述列入合併財務報告之部份非重要子公司係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於合併財務報告之可能影響外，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

行政院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

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 1 0 3 年 1 1 月 1 3 日

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 103 及 102 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
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 13,475,118	100	\$ 9,512,681	100	\$ 38,196,508	100	\$ 28,466,614	100
5000	營業成本 (附註十二、二一、二 三及二八)	10,814,202	80	8,421,701	89	31,130,506	82	25,311,476	89
5900	營業毛利	2,660,916	20	1,090,980	11	7,066,002	18	3,155,138	11
	營業費用 (附註二一及二三)								
6100	推銷費用	452,362	4	346,436	4	1,394,953	3	1,049,834	4
6200	管理費用	948,042	7	589,651	6	2,596,762	7	1,781,468	6
6000	營業費用合計	1,400,404	11	936,087	10	3,991,715	10	2,831,302	10
6500	其他收益及費損 (附註二三)	(186)	-	(4,185)	-	1,670	-	(4,025)	-
6900	營業淨利	1,260,326	9	150,708	1	3,075,957	8	319,811	1
	營業外收入及支出 (附註二三)								
7010	其他收入	37,411	-	27,411	-	94,276	-	90,837	-
7020	其他利益及損失	69,040	1	13,073	-	(198,709)	-	312,159	1
7050	財務成本	(143,350)	(1)	(142,294)	(1)	(417,781)	(1)	(441,043)	(1)
7000	營業外收入及支出合 計	(36,899)	-	(101,810)	(1)	(522,214)	(1)	(38,047)	-
7900	稅前淨利	1,223,427	9	48,898	-	2,553,743	7	281,764	1
7950	所得稅費用 (利益) (附註二四)	329,104	2	(100)	-	702,814	2	174,583	-
8200	本期淨利	894,323	7	48,998	-	1,850,929	5	107,181	1
	其他綜合損益 (附註二二及二 四)								
8310	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	240,117	2	(193,066)	(2)	291,689	1	145,296	-
8325	備供出售金融資產未實現 評價利益 (損失)	(86)	-	(15,532)	-	17,052	-	(96,878)	-
8330	現金流量避險	14,983	-	(5,937)	-	(52,933)	-	(808)	-
8390	其他綜合損益組成部分之 所得稅利益 (費用)	(572)	-	990	-	(1,647)	-	51	-
8300	其他綜合 (損) 益稅後 淨額	254,442	2	(213,545)	(2)	254,161	1	47,661	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,148,765	9	(\$ 164,547)	(2)	\$ 2,105,090	6	\$ 154,842	1
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 849,798	6	\$ 19,463	-	\$ 1,668,137	4	\$ 46,948	-
8620	非控制權益	44,525	1	29,535	1	182,792	1	60,233	-
8600		\$ 894,323	7	\$ 48,998	1	\$ 1,850,929	5	\$ 107,181	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,068,945	8	(\$ 150,991)	(2)	\$ 1,859,647	5	\$ 109,413	1
8720	非控制權益	79,820	1	(13,556)	-	245,443	1	45,429	-
8700		\$ 1,148,765	9	(\$ 164,547)	(2)	\$ 2,105,090	6	\$ 154,842	1
	每股盈餘 (附註二五)								
9750	基 本	\$ 1.09		\$ 0.03		\$ 2.17		\$ 0.06	
9850	稀 釋	1.09		0.03		2.16		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 103 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
 合併損益變動表
 民國 103 年 11 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱, 未作查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 之 權 益	其 他 權 益 項 目										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 (特 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	合 計	庫 藏 股 票			
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,081,803	\$ 1,960,489	\$ 839,208	\$ 582,067	(\$ 25,011)	(\$ 406,938)	\$ 79,915	(\$ 5,202)	(\$ 332,225)	(\$ 276,570)	\$ 9,829,761	\$ 2,315,081	\$ 12,144,842
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	39,094	-	(39,094)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	348,489	(348,489)	-	-	-	-	-	-	-	-
	其 他 資 本 公 積 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C13	資 本 公 積 配 發 股 票 股 利	689,167	(689,167)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(137,834)	-	-	-	-	-	-	-	-	(137,834)	-	(137,834)
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	46,948	-	-	-	-	-	46,948	60,233	107,181
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 親 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	159,805	(96,878)	(462)	62,465	-	62,465	(14,804)	47,661
D5	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	46,948	159,805	(96,878)	(462)	62,465	-	109,413	45,429	154,842
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(23,030)	-	-	-	-	-	(23,030)	23,030	-
M7	長 期 股 權 投 資 持 股 比 例 變 動 調 整	-	22,629	-	-	-	-	-	-	-	-	22,629	(22,629)	-
O1	子 公 司 現 金 增 資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,733,699	1,733,699
O1	非 控 制 權 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,162)	(72,162)
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 7,770,970	\$ 1,156,117	\$ 878,302	\$ 930,556	(\$ 388,676)	(\$ 247,133)	(\$ 16,963)	(\$ 5,664)	(\$ 269,760)	(\$ 276,570)	\$ 9,800,939	\$ 4,022,448	\$ 13,823,387
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,770,970	\$ 1,148,888	\$ 878,302	\$ 930,556	(\$ 212,930)	(\$ 165,871)	(\$ 18,480)	\$ 9,915	(\$ 174,436)	(\$ 276,570)	\$ 10,064,780	\$ 4,042,239	\$ 14,107,019
B17	102 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	(756,120)	756,120	-	-	-	-	-	-	-	-
	其 他 資 本 公 積 變 動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(466,258)	-	-	-	-	-	-	-	-	(466,258)	-	(466,258)
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,668,137	-	-	-	-	-	1,668,137	182,792	1,850,929
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 親 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	232,325	17,052	(57,867)	191,510	-	191,510	62,651	254,161
D5	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,668,137	232,325	17,052	(57,867)	191,510	-	1,859,647	245,443	2,105,090
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	(15,400)	-	-	(24,675)	-	-	-	-	-	(40,075)	40,075	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204,335)	(204,335)
O1	非 控 制 權 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(180,158)	(180,158)
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	47,852	-	-	-	-	-	-	-	276,570	324,422	-	324,422
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 7,770,970	\$ 715,082	\$ 878,302	\$ 174,436	\$ 2,186,652	\$ 66,454	(\$ 1,428)	(\$ 47,952)	\$ 17,074	\$ -	\$ 11,742,516	\$ 3,943,264	\$ 15,685,780

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分。

(季 間 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 103 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 103 及 102 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		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 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	\$ 2,553,743	\$ 281,764
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	351,699	331,522
A20200	攤銷費用	23,927	160
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	901	(2,358)
A20900	財務成本	417,781	441,043
A21200	利息收入	(15,365)	(9,312)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	48,483	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	(1,523)	4,025
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)	12,532	(73,960)
A23700	存貨跌價損失	-	87,526
A23800	存貨備抵迴轉利益	(26,838)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(4,320)	(9,715)
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(69,796)	22,429
A31120	避險之衍生金融資產	10,360	-
A31130	應收票據	5,986	4,573
A31150	應收帳款	(1,265,477)	(485,761)
A31180	其他應收款	(102,554)	(113,902)
A31200	存 貨	(1,942,122)	1,420,774
A31230	預付款項	159,986	(173,566)
A31240	其他流動資產	(6,313)	(3,034)
A32110	持有供交易之金融負債	23,967	(16,685)
A32120	避險之衍生金融負債	(15,626)	(14,934)
A32130	應付票據	12,363	(23,988)
A32150	應付帳款	706,862	221,932
A32160	應付帳款—關係人	(55,168)	(39,558)
A32180	其他應付款項	256,957	(62,140)
A32230	其他流動負債	(5,630)	(7,621)
A32240	應計退休金負債	(61,985)	(1,136)
A33000	營運產生之現金流入	1,011,519	1,778,078
A33500	支付之所得稅	(198,401)	(67,596)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>813,118</u>	<u>1,710,482</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(95,758)	(134,046)
B00400	處分備供出售金融資產價款	166,435	275,618

(接次頁)

(承前頁)

代碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ 6,561	\$ 2,700
B01600	處分避險之衍生金融資產	1,741	2,055
B02700	取得不動產、廠房及設備	(252,772)	(302,728)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,583	10,130
B03700	存出保證金增加	(22,374)	-
B03800	存出保證金減少	-	7,298
B04200	其他應收款減少	51,969	-
B04500	購置無形資產	(30,008)	-
B05500	處分投資性不動產價款	37,235	-
B06500	其他金融資產增加	-	(177,775)
B06600	其他金融資產減少	49,755	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(17,170)
B06800	其他非流動資產減少	547	-
B07100	預付設備款增加	(38,529)	(108,506)
B07500	收取之利息收入	14,509	8,729
BBBB	投資活動之淨現金流出	(101,106)	(433,695)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,481,314	19,217,409
C00200	短期借款減少	(16,801,438)	(19,005,987)
C00500	應付短期票券增加	617,333	1,804,975
C00600	應付短期票券減少	(480,000)	(1,950,000)
C01600	舉借長期借款	18,361,556	26,485,322
C01700	償還長期借款	(18,520,681)	(27,625,523)
C04000	應付租賃款減少	(12,126)	(11,741)
C04300	其他非流動負債增加	-	2,655
C04400	其他非流動負債減少	(3,981)	-
C04500	發放現金股利	(466,258)	(137,834)
C05100	員工購買庫藏股	275,939	-
C05600	支付之利息	(390,032)	(414,148)
C05800	非控制權益變動	(384,493)	1,661,537
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(322,867)	26,665
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	147,273	(54,197)
EEEE	現金及約當現金增加數	536,418	1,249,255
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,828,222	1,243,052
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,364,640	\$ 2,492,307

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103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 103 及 102 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 103 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 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)

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以 後結束之年度期間 生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務 報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露： 過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

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

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」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。

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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含備供出售金融資產及現金流量避險未實現利益（損失）。

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則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) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 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，減損損失認列於損益。
- (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「來自客戶合約之收入」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. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 8「營運部門」等若干準則。

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

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

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

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013週期之年度改善修正IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IAS 40之修正係釐清合併公司應同時依IAS 40及IFRS 3判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

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

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

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014週期之年度改善修正IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19及IAS 34等若干準則。

IFRS 7之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34之修正闡明IAS 34要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊

(例如管理階層之說明或風險報告)，期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

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		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102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	大成維京控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%
	大成國際鋼鐵公司(大國鋼)(註1)	進出口及銷售螺絲及螺帽	43.24%	41.21%	40.90%
	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	93.14%	93.14%	93.14%
	大成(保定)精密鑄造有限公司(大成保定)(註2)	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	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100%	100%	100%
大成國際鋼 鐵公司	大成(博野)機械有限公司(大成博野)	銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	100%	100%	100%
	山西大瀚不銹鋼有限公司(註3)	不銹鋼產品之生產及銷售	100%	100%	100%
	Brighton Best International Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International(UK), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International(AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
	Brighton Best International(NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%
Brighton Best International Inc.	Brighton Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲及螺帽	99.90%	99.90%	99.90%
TCI	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)(註4)	進出口及銷售螺絲螺帽產品	100%	-	-

註 1：因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。

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

消滅公司。

註3：已於101年10月底停止營運。

註4：於103年4月25日設立。

部分非重要子公司103年及102年9月30日之資產總額分別為4,867,871千元及5,056,864千元，負債總額分別為2,185,620千元及2,298,556千元，103及102年7月1日至9月30日及103及102年1月1日至9月30日之合併綜合損益分別為損失46,423千元、損失10,141千元、利益61,674千元及損失100,599千元，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為編製與揭露基礎。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與102年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 387	\$ 349	\$ 325
銀行支票及活期存款	2,334,218	1,811,595	2,475,154
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	30,035	16,278	16,828
	<u>\$ 2,364,640</u>	<u>\$ 1,828,222</u>	<u>\$ 2,492,307</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約(一)	\$ 3,239	\$ 1,060	\$ 9,199
匯率選擇權合約(二)	742	117	-
金屬價格交換合約(三)	85,939	18,355	43,083
換匯換利合約(四)	-	592	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 89,920</u>	<u>\$ 20,124</u>	<u>\$ 52,282</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約(一)	\$ 21,402	\$ 7,342	\$ 10
匯率選擇權合約(二)	1,228	900	1,023
金屬價格交換合約(三)	23,079	17,981	29,685
換匯換利合約(四)	4,481	-	330
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 50,190</u>	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 31,048</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

103年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	美元兌新台幣	103.10~104.01	USD60,000/NTD1,804,478
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.10~103.12	EUR600/RMB5,144
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.10~103.12	USD1,300/RMB8,126

102年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103.01~103.03	USD36,900/NTD1,095,667
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.01~103.06	EUR1,600/RMB13,303
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.06	USD100/RMB610

102 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	美元兌新台幣	102.10~102.12	USD29,000/NTD867,691
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.10~103.02	EUR700/RMB5,787
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.01	USD268/RMB1,656

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，合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

103 年 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	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 500	8.7	103.12~104.04	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 4,000	31.5	103.10~104.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 7,000	31.5	104.03~104.09	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. 結構型匯率選擇權

截至103年9月30日止，尚未結清之合約為名目本金美元3,000千元之匯率選擇權，約定自103年11月起，每月交割一次，至104年3月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣32元以上，則合併公司需支付當天匯率與31元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日

匯率在28元~31元間，則買方需支付給合併公司新台幣120千元，若交割日匯率在31元~32元間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 276,000 元 (EUR 200,000 元)	103.10	EUR/USD 1.3800	USD/RMB 6.2550	EUR/RMB 8.6319
USD 273,000 元 (EUR 200,000 元)	103.10	EUR/USD 1.3650	USD/RMB 6.2845	EUR/RMB 8.5783
USD 270,000 元 (EUR 200,000 元)	103.12	EUR/USD 1.3500	USD/RMB 6.3005	EUR/RMB 8.5057
USD 273,000 元 (EUR 200,000 元)	103.12	EUR/USD 1.3650	USD/RMB 6.2972	EUR/RMB 8.5957

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

102年12月31日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 800	8.6	103.01~103.08	註 1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	8.8	103.01~103.02	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.01~103.06	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	31.5	103.01~103.06	註 2
Sell AUD Call/USD Put	AUD 500	1.1	103.01	註 3

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

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

定之權利金。

註3：其交易條件為：若交割日澳幣對美元匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

2. 結構型匯率選擇權

截至102年12月31日止，尚未結清之合約為名日本金美元3,000千元之匯率選擇權，約定自102年10月起，每月交割一次，至103年2月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣31元以上，則合併公司需支付當天匯率與31元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在28元～30.5元間，則買方需支付給合併公司美元3,600元，若交割日匯率在30.5元～31.0元間或是在28元以下，則雙方無任何支付。

3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比價匯率以下	比價匯率以上
USD 200,000 元 (EUR 151,515 元)	103.01	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2695	EUR/RMB 8.2757
USD 264,000 元 (EUR 200,000 元)	103.02	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2966	EUR/RMB 8.3115
USD 266,000 元 (EUR 200,000 元)	103.03	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2612	EUR/RMB 8.3274
USD 268,000 元 (EUR 200,000 元)	103.05	EUR/USD 1.3400	USD/RMB 6.1725	EUR/RMB 8.2712
USD 272,000 元 (EUR 200,000 元)	103.06	EUR/USD 1.3600	USD/RMB 6.1555	EUR/RMB 8.3715

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

102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	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 800	8.6	103.01~103.08	註 1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 500	8.8	102.10~103.02	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	31.5	102.12~103.06	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	31.5	102.12~103.06	註 2
Sell AUD Call/USD Put	AUD 2,000	1.1	102.10~103.01	註 3

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

註 2：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

註 3：其交易條件為：若交割日澳幣對美元匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

2. 結構型匯率選擇權

截至102年9月30日止，尚未結清之合約分別為：

- (1) 名目本金美元 3,000 千元之匯率選擇權，約定自 102 年 10 月起，每月交割一次，至 103 年 2 月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣 31 元以上，則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~30.5 元間，則買方需支付給本公司美元 3,600 元，若交割日匯率在 30.5 元~31.0 元間或是在 28 元以下，則雙方無任何支付。
- (2) 名目本金歐元 200 千元之匯率選擇權，約定於 103 年 1 月交割。該合約比價期間為 102 年 7 月 30 日至 102 年 12 月 30 日，每日比價；其交易條件為若比價期間歐元對美元匯率在 1.26 以下，整個合約自該日起終止；若

比價期間歐元對美元匯率在 1.26 以上，則合併公司於交割日需依歐元對美元匯率 1.34 交割。

3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 200,000 元 (EUR 150,376 元)	102.10	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2662	EUR/RMB 8.3340
USD 200,000 元 (EUR 150,943 元)	102.11	EUR/USD 1.3250	USD/RMB 6.2711	EUR/RMB 8.3092
USD 200,000 元 (EUR 151,515 元)	102.12	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2880	EUR/RMB 8.3002
USD 200,000 元 (EUR 151,515 元)	103.02	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2695	EUR/RMB 8.2757
USD 264,000 元 (EUR 200,000 元)	103.02	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2966	EUR/RMB 8.3115
USD 264,000 元 (EUR 200,000 元)	103.04	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2612	EUR/RMB 8.3274

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

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

103 年 9 月 30 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	32,019	USD 1,730~2,115	103.10~104.04
鎳價選擇權交換	2,100	USD 16,725~19,785	103.10~103.11

102 年 12 月 31 日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	18,625	USD 1,735~1,927	103.01~103.07
鎳價選擇權交換	1,200	USD 13,875~14,375	103.01

102年9月30日

<u>合約內容</u>	<u>交易數量 (噸)</u>	<u>約定價格 (美元/每噸)</u>	<u>到期期間</u>
鋁價選擇權交換	22,022	USD 1,768~1,996	102.10~103.03
鎳價選擇權交換	1,935	USD 14,045~14,850	102.10~102.11

合併公司從事鋁價及鎳價價格交換合約，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響，合併公司持有之鋁價及鎳價價格交換合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

103年9月30日

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

102年12月31日

<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率區間</u>
USD 3,000	103年3月12日	1.85%	美元 LIBOR 6個月加計浮動利率 1.45%

102年9月30日

<u>合約金額(千元)</u>	<u>到期日</u>	<u>支付利率</u>	<u>收取利率區間</u>
USD 3,000	103年3月12日	1.85%	美元 LIBOR 6個月加計浮動利率 1.45%

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

合併公司 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 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：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
雙元貨幣	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 16
遠期外匯合約	(16,512)	18,421	(23,485)	(14,365)
匯率選擇權合約	2,154	3,943	1,920	461
金屬價格交換合約	68,097	28,147	(202,237)	202,866
換匯換利合約	(1,065)	(330)	(5,073)	(330)
	<u>\$ 52,674</u>	<u>\$ 50,184</u>	<u>(\$ 228,875)</u>	<u>\$ 188,648</u>

八、備供出售金融資產—流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
國內投資			
基金受益憑證	\$ 49,224	\$ 75,082	\$ 57,670
國外投資			
上市股票	-	48,113	50,667
基金受益憑證	12,033	-	-
	<u>\$ 61,257</u>	<u>\$ 123,195</u>	<u>\$ 108,337</u>

九、避險之衍生金融工具

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>避險之衍生金融資產—流動</u>			
公允價值及現金流量避險—換利換匯 (一)	<u>\$ 4,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>避險之衍生金融資產—非流動</u>			
現金流量避險—利率交換(二)	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 15,890</u>	<u>\$ -</u>
<u>避險之衍生金融負債—流動</u>			
公允價值及現金流量避險—換利換匯 (一)	\$ -	\$ 6,230	\$ 13,811
現金流量避險—利率交換(二)	7,665	-	-
	<u>\$ 7,665</u>	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 13,811</u>
<u>避險之衍生性金融負債—非流動</u>			
現金流量避險—利率交換(二)	<u>\$ 38,365</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ -</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利換匯合約以進行避險。合併公司於資產負債表日尚未到期之換利換匯合約如下：

103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		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	\$ 4,462	103.10.07~104.07.07	103.10.07~104.07.07
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	358	103.10.18~104.09.18	103.10.18~104.09.18
		<u>\$ 4,820</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。

(2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。

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

2. (1) 名目本金：美元 5,000 千元。

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

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

102年12月31日

被避險項目	指定之避險工具		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具 之金融工具	公平價值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 7,211)	103.01.05~103.07.05	103.01.05~103.07.05
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	981	103.01.30~103.09.30	103.01.30~103.09.30
		<u>(\$ 6,230)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。

- (2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.98%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
- (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.05 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，103 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 10,000 千元。
- (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.5%。
- (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.55 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，103 年 9 月 30 日為到期日。

102 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 商 品	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 10,398)	102.10.05~103.07.05	102.10.05~103.07.05
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(3,413)	102.10.30~103.09.30	102.10.30~103.09.30
		<u>(\$ 13,811)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。
- (2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.98%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
- (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.05 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，103 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 10,000 千元。
- (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.5%。
- (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.55 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，103 年 9 月 30 日為到期日。

(二) 現金流量避險

合併公司簽定利率交換合約以減輕已發行浮動利率債務之現金流量暴險。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

103 年 9 月 30 日

合約金額(千元)	到	期	日	支付利率	收	取	利	率
USD 70,000	104.01.12	~	104.12.12	0.5870%	美元	LIBOR	1	個月
USD 10,000	104.01.14	~	104.12.14	0.5375%	美元	LIBOR	1	個月
USD 25,000	104.02.13	~	105.01.13	0.5130%	美元	LIBOR	1	個月
USD 30,000	104.02.13	~	105.01.13	0.5350%	美元	LIBOR	1	個月
USD 35,000	104.02.13	~	105.01.13	0.7038%	美元	LIBOR	1	個月
USD 50,000	104.02.13	~	105.01.13	0.6744%	美元	LIBOR	1	個月
USD 60,000	105.01.12	~	105.08.12	1.1800%	美元	LIBOR	1	個月
USD 20,000	105.01.14	~	105.08.14	1.0575%	美元	LIBOR	1	個月
USD 50,000	105.02.13	~	106.01.13	1.5930%	美元	LIBOR	1	個月
USD 100,000	105.02.16	~	106.01.13	1.4200%	美元	LIBOR	1	個月
USD 85,000	106.02.13	~	107.12.12	2.0925%	美元	LIBOR	1	個月
USD 65,000	106.02.14	~	107.01.13	2.7150%	美元	LIBOR	1	個月
USD 25,000	107.01.13	~	107.12.12	2.9890%	美元	LIBOR	1	個月
USD 20,000	107.02.13	~	107.12.12	3.3350%	美元	LIBOR	1	個月

102 年 12 月 31 日

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

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

為減低合併公司因浮動利率借款產生之現金流量暴險，所有換入固定利率換出浮動利率之利率交換合約均被指定為現金流量避險。利率交換與借款利息之支付係同時發生，且於浮動利率債務之利息支出認列於損益之期間，將遞延列於權益之金額重分類至損益。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 17,739</u>	<u>\$ 24,300</u>	<u>\$ 24,300</u>

此係投資台灣工銀貳創業投資公司(持股2.5%)。投資餘額之變動係台灣工銀貳創業投資公司於103年股東會決議以103年4月29日為基準日辦理減資退回股款，合併公司依持股比例沖減帳面價值為6,561千元。

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

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 30,709</u>	<u>\$ 36,695</u>	<u>\$ 21,330</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 4,451,520	\$ 3,156,426	\$ 3,121,856
減：備抵呆帳	<u>18,619</u>	<u>17,686</u>	<u>13,917</u>
	<u>\$ 4,432,901</u>	<u>\$ 3,138,740</u>	<u>\$ 3,107,939</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於103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為306,694千元、391,653千元及444,162千元(參閱下列帳齡分析)，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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期已減損帳款之帳齡分析如下：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
0~60天	\$ 301,577	\$ 341,698	\$ 428,897
61至90天	60	25,196	2,013
91至120天	133	12,540	812
120天以上	<u>4,924</u>	<u>12,219</u>	<u>12,440</u>
	<u>\$ 306,694</u>	<u>\$ 391,653</u>	<u>\$ 444,162</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
102年1月1日餘額	\$ 17,229	\$ 3,216	\$ 20,445
本期提列(迴轉)	(2,730)	372	(2,358)
本期沖銷	(4,465)	-	(4,465)
外幣換算差額	<u>246</u>	<u>49</u>	<u>295</u>
102年9月30日餘額	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 13,917</u>
103年1月1日餘額	\$ 12,570	\$ 5,116	\$ 17,686
本期提列	165	736	901
本期沖銷	(197)	-	(197)
外幣換算差額	<u>432</u>	(<u>203</u>)	<u>229</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 12,970</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 18,619</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
103年1月1日					
至9月30日					
彰化銀行	\$ 1,562,070	\$ 1,418,677	\$ 213,100	1.4~1.45	\$ 1,530,000
渣打銀行	1,455,201	1,124,139	297,204	1.65	2,650,000
永豐銀行	<u>1,237,131</u>	<u>1,713,395</u>	<u>84,266</u>	2.1	1,600,000
	<u>\$ 4,254,402</u>	<u>\$ 4,256,211</u>	<u>\$ 594,570</u>		

(接次頁)

(承前頁)

交易對象	本期		截至期末 已預支金額	已預支金額 期末利率 (%)		期末 額 度
	讓售金額	已收現金額		期末利率	期末額	
102年1月1日						
至9月30日						
彰化銀行	\$ 1,742,905	\$ 1,534,648	\$ 322,300	1.11~1.2	\$ 1,564,000	
渣打銀行	1,239,122	1,210,240	95,609	1.52	2,850,000	
永豐銀行	<u>2,402,717</u>	<u>1,863,645</u>	<u>437,956</u>	2	900,000	
	<u>\$ 5,384,744</u>	<u>\$ 4,608,533</u>	<u>\$ 855,865</u>			

上述額度可循環使用。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註二九。

十二、存 貨

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
製成品(包含商品)	\$ 22,321,948	\$ 20,342,262	\$ 17,688,149
在製品	717,423	675,816	749,376
原 料	1,132,279	938,123	950,500
物 料	4,658	5,354	5,975
在途原料	<u>658,695</u>	<u>471,572</u>	<u>337,972</u>
	<u>\$ 24,835,003</u>	<u>\$ 22,433,127</u>	<u>\$ 19,731,972</u>

103及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為10,814,202千元、8,421,701千元、31,130,506千元及25,311,476千元。

103及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本包括以下項目：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
存貨跌價損失(沖銷備 抵存貨跌價損失)	\$ 153,051	\$ 39,615	(\$ 26,838)	\$ 87,526
未分攤固定製造費用	1,772	37	14,407	2,947
出售下腳與廢料收入	(<u>9,235</u>)	(<u>4,654</u>)	(<u>21,848</u>)	(<u>15,981</u>)
	<u>\$ 145,588</u>	<u>\$ 34,998</u>	<u>(\$ 34,279)</u>	<u>\$ 74,492</u>

合併公司於 103 年 5 月與非關係人 Summit Stainless Steel, LLC (簡稱 Summit) 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
存 貨	\$ 327,745
不動產、廠房及設備	<u>8,869</u>
	<u>\$ 336,614</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二九。

十三、其他金融資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 3,777	\$ 5,123	\$ 3,816
質押定期存款	867,000	834,230	792,354
質押活期存款 (備償戶)	470,481	490,013	485,284
質押附買回債券	<u>20,123</u>	<u>20,103</u>	<u>20,090</u>
	<u>\$ 1,361,381</u>	<u>\$ 1,349,469</u>	<u>\$ 1,301,544</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ 260,470	\$ 355,879	\$ 378,759
備 償 戶	<u>154,411</u>	<u>120,669</u>	<u>286,105</u>
	<u>\$ 414,881</u>	<u>\$ 476,548</u>	<u>\$ 664,864</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註二九。

十四、不動產、廠房及設備淨額

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
土 地	\$ 1,226,088	\$ 1,221,261	\$ 1,220,638
土地改良物	32,133	33,599	33,411
房屋及建築	1,651,358	1,746,693	1,727,237
機器設備	962,617	877,106	892,726
倉儲設備	540,326	519,098	452,340
電力設備	47,110	52,817	54,716
運輸設備	31,218	22,131	22,374
辦公設備	105,199	118,240	124,679
模具設備	78,280	88,639	90,930
租賃改良	89,342	71,070	46,331
租賃資產	42,583	51,148	44,509
其他設備	39,688	42,227	70,518
建造中之不動產	<u>115,141</u>	<u>63,001</u>	<u>68,102</u>
	<u>\$ 4,961,083</u>	<u>\$ 4,907,030</u>	<u>\$ 4,848,511</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 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。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 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均為 84,267 千元（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、投資性不動產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
土地	\$ 197,730	\$ 209,678	\$ 208,708
建築物	<u>79,092</u>	<u>101,411</u>	<u>101,637</u>
成本合計	276,822	311,089	310,345
減：累計折舊及減損	<u>12,935</u>	<u>16,725</u>	<u>16,115</u>
	<u>\$ 263,887</u>	<u>\$ 294,364</u>	<u>\$ 294,230</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 及 102 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。

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

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 至 40 年之耐用年限計提折舊。合併公司投資性不動產之公允價值係參考近 3 年度取得非關係人之獨立不動產鑑價師進行評價及近 3 年度實際成交價格。不動產鑑價師之評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。其公允價值如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 269,825</u>	<u>\$ 300,526</u>	<u>\$ 306,810</u>

上述公允價值係以期末匯率換算。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、商譽及其他無形資產

	商	其 他	無 形	資 產
	譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	合 計
<u>成 本</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 110,104	\$ 127,029	\$ 298,050	\$ 425,079
單獨取得	22,506	-	7,502	7,502
淨兌換差額	<u>2,516</u>	<u>2,622</u>	<u>6,253</u>	<u>8,875</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 135,126</u>	<u>\$ 129,651</u>	<u>\$ 311,805</u>	<u>\$ 441,456</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
103 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,144)	(\$ 1,252)	(\$ 4,968)	(\$ 6,220)
攤銷費用	-	(8,617)	(15,063)	(23,680)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(105)</u>	<u>(249)</u>	<u>(354)</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 3,144)</u>	<u>(\$ 9,974)</u>	<u>(\$ 20,280)</u>	<u>(\$ 30,254)</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 106,960</u>	<u>\$ 125,777</u>	<u>\$ 293,082</u>	<u>\$ 418,859</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 131,982</u>	<u>\$ 119,677</u>	<u>\$ 291,525</u>	<u>\$ 411,202</u>

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

Company (簡稱 PFC) 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
應收款項	\$	581,834
存貨		2,163,035
不動產、廠房及設備		111,177
競業禁止協議		301,405
客戶關係		125,218
商譽		22,815
其他		9,972
		<u>\$ 3,315,456</u>

合併公司自 Grattan 及 PFC 取得之應收款項其公允價值為 581,834 千元。

(二) 因購買營運資產產生之商譽

	金	額
購買價款	\$	3,350,582
減：所取得可辨認淨資產之公允價值		3,245,147
因購買營運資產產生之商譽		<u>\$ 105,435</u>

(三) 上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提

攤銷費用：

客戶關係	13 年
競業禁止協議	15 年

十七、預付款項及其他資產

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
預付款項	<u>\$ 989,120</u>	<u>\$1,149,106</u>	<u>\$ 937,920</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
其他流動資產			
預付租賃款	\$ 6,861	\$ 1,992	\$ 1,936
其 他	<u>2,178</u>	<u>734</u>	<u>2,957</u>
	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 4,893</u>
非流動			
存出保證金	\$ 135,571	\$ 113,197	\$ 91,902
預付租賃款	92,421	97,865	82,372
預付設備款	90,855	153,850	111,538
預付所得稅	62,502	22,958	203,190
預付退休金	22,389	-	-
其 他	<u>872</u>	<u>922</u>	<u>23,159</u>
	<u>\$ 404,610</u>	<u>\$ 388,792</u>	<u>\$ 512,161</u>

(一) 預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

(二) 預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 152 年到期。合併公司設定抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註二九。

(三) 預付所得稅－非流動係子公司 TCI 之預付所得稅，因子公司 TCI 帳上尚有虧損扣抵未抵用，是以將預付所得稅分類為非流動資產。

十八、借 款

(一) 短期借款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
銀行週轉金借款	\$ 3,442,108	\$ 3,057,530	\$ 2,592,613
銀行購料借款	<u>4,077,662</u>	<u>3,778,084</u>	<u>4,060,028</u>
	<u>\$ 7,519,770</u>	<u>\$ 6,835,614</u>	<u>\$ 6,652,641</u>

上述短期借款之年利率如下：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
週轉金借款	1.25%~2.66%	1.63%~2.67%	1.8%~2.81%
購料借款	1.14%~6.95%	1.27%~7.5%	1.34%~6.6%

103年9月30日暨102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利換匯及利率交換合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為608,400千元（美金20,000千元）、745,125千元（美金25,000千元）及739,250千元（美金25,000千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保證及承兌機構	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
應付商業本票			
中華票券	\$ 148,000	\$ 90,000	\$ 90,000
兆豐票券	70,000	-	-
萬通票券	110,000	110,000	110,000
國際票券	40,000	30,000	30,000
	368,000	230,000	230,000
減：應付短期票券折價	212	104	129
	<u>\$ 367,788</u>	<u>\$ 229,896</u>	<u>\$ 229,871</u>

註：貼現率103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為0.7%~1.24%、0.75%~0.86%及0.76%~1.23%。

(三) 長期借款

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>本公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 692,270	\$ 1,038,440	\$ 1,153,830
(2) 乙項—中長期擔保放款	2,800,000	2,800,000	2,800,000
(3) 丙項—中長期擔保放款（包含應付商業本票折價103年9月30日暨102年12月31日及9月30日分別為246千元、342千元及1,336千元）	499,754	499,658	498,664
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	300,000	300,000	300,000
3. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	72,910	145,830
4. 台灣工業銀行—中期擔保放款	100,000	-	-
<u>子公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) TCI-DBS	-	-	5,381,773
(2) TCI-PNC	6,115,697	5,186,083	-
(3) 大成維京控股有限公司	936,936	1,043,175	1,034,950
(4) 大國鋼公司—101年聯貸案	1,048,174	1,286,469	1,360,812

(接次頁)

(承前頁)

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
(5) BBI-USA—102年聯貸案	\$ 2,342,340	\$ 2,384,400	\$ -
2. 中期擔保借款	<u>347,783</u>	<u>335,336</u>	<u>337,889</u>
	15,182,954	14,946,471	13,013,748
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>74,738</u>	<u>94,390</u>	<u>44,477</u>
	15,108,216	14,852,081	12,969,271
減：列為一年內到期部分	<u>1,409,742</u>	<u>551,013</u>	<u>5,981,789</u>
	<u>\$ 13,698,474</u>	<u>\$ 14,301,068</u>	<u>\$ 6,987,482</u>

本公司

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

1. 本公司於99年12月與銀行團簽訂總額度為48億元之聯合授信合約（105年2月到期），參貸銀行包括彰化銀行（主辦銀行）、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台灣土地銀行、台灣銀行、第一商業銀行、台灣中小企業銀行、台北富邦銀行、台中商業銀行、中華開發工業銀行、華南銀行、陽信銀行、臺灣新光商業銀行、日盛國際商業銀行、及板信商業銀行，其相關約定條款及截至103年9月30日暨102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	利 率	償 還 辦 法
	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	授 信 額 度			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起 至屆滿5年之 日止，其中含寬 限期間24個月	103年9月30日 暨102年12 月31日及9 月30日均為 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	2,800,000	2,800,000	自首次動用日起 至屆滿5年之 日止	103年9月30日 暨102年12 月31日及9 月30日分別 為2.2%、2.2% 及2.1%	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，將於 額度內循環 借款

(接次頁)

(承前頁)

	已 動 用 金 額			授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日			
丙項	\$ 500,000	\$ 500,000	\$ 500,000	自首次動用日起 至屆滿 1 年之 日，惟甲項如於 授信期間內未 發生違約情 事，可依甲項授 信期間每年續 約一次，至甲項 授信期間屆滿 5 年之日止	103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別 為 0.8% ~ 1.1%、0.7% ~ 1.5% 及 0.8% ~1.5%	自首次動用日 至授信期間 屆滿日，以 發行商業本 票於額度內 循環動用
	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>			

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

- 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.25%。
- 自 102 年 7 月起，每 3 個月為 1 期，分 3 期償還至 103 年 1 月，年利率 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.2%。
- 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 9 月 30 日為 2.2%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI DBS 銀行聯貸

子公司 TCI 之 DBS 銀行中期擔保借款（銀行聯貸），總額度美金 250,000 千元，原訂於 103 年 8 月到期，此聯貸案已於 102 年 12 月提前償還，年利率 102 年 9 月 30 日為 4%。

(2) TCI PNC 銀行聯貸

子公司 TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美金 300,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行包括 PNC BANK（主辦銀行）、花旗銀行、華美銀行、Cathay Bank、兆豐國際商業銀行、台灣銀行、合作金庫商業銀行、匯豐銀行、JP MORGAN CHASE BANK、大華銀行、Preferred Bank、第一商業銀行、Capital One

Business Credit、EVERTRUST BANK 及華南商業銀行，其授信用途係供子公司 TCI 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。子公司 TCI 於 102 年 12 月動用，至 107 年 12 月到期，年利率 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 2.41%~4.5% 及 2.42%~4.5%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 大成維京控股有限公司銀行聯貸

大成維京控股有限公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元，參貸銀行包括台灣工業銀行（主辦銀行）、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、台新銀行、台灣土地銀行、彰化銀行、華南銀行、第一商業銀行及台灣銀行，其授信用途係供子公司大成維京公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。子公司大成維京控股有限公司於 100 年 12 月動用，並於 103 年 11 月起以每 6 個月為 1 期，分 5 期償還至 105 年 12 月，前 4 期每期償還美金 7,700 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.5%、1.5% 及 1.54%，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

子公司大國鋼於 101 年 2 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，參貸銀行包括兆豐國際商業銀行（主辦銀行暨文件管理銀行）、台灣銀行、台中商業銀行、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台新國際商業銀行、陽信商業銀行、台灣土地銀行、台灣工業銀行、兆豐票券金融公司及中華票券金融公司，其授信用途係供子公司大國鋼償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉

投資資金需求之用。截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止相關資訊如下：

授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額			授 信 期 間	利 率	償 還 辦 法
	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日			
甲項 \$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起 5 年	103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2%	自首次動用日起 算屆滿 30 個月 之日為第 1 期 還本日，其後每 6 個月為 1 期， 共分 6 期攤還
乙項 630,000	100,000	200,000	200,000	首次動用起 5 年	103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 期平均遞減投 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	88,218 (美金 2,900)	226,518 (美金 7,600)	280,915 (美金 9,500)	首次動用起 5 年	103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.67% ~1.68%、1.74% ~ 2.09% 及 1.7%~1.9%	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 期平均遞減投 信額度，倘已動 用本金餘額超 過該分項授信 遞減後之可用 額度，應就超過 部分之金額提 前清償。且各筆 借款到期日不 超過本項授信 期間到期日。
丁項 \$ 200,000	20,000	20,000	40,000	自首次動用日起 至屆滿 1 年之 日，惟於授信期 間內未發生違 約情事，可依授 信期間每年續 約一次，至甲、 乙及丙項授信 期間屆滿 5 年 之日止	103 年 9 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.75% ~1.36%、0.78% ~ 1.46% 及 0.78%~1.46%	自首次動用日至 授信期間屆滿 日，以發行商業 本票於額度內 循環動用
	<u>\$ 1,048,218</u>	<u>\$ 1,286,518</u>	<u>\$ 1,360,915</u>			

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

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

上述聯貸案合約約定財務報表之財務比率詳說明(四)。

(5) 子公司 BBI-USA 102 年聯貸案

子公司 BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約，參貸銀行包括華美銀行(主辦銀行)、PNC BANK、匯豐銀行、台灣銀行、Cathay Bank、大華銀行、EVERTRUST

BANK、兆豐國際商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台灣中小企業銀行、台灣土地銀行、台北富邦銀行、華南商業銀行、中國信託商業銀行及遠東國民銀行，其授信用途係供子公司 BBI-USA 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。借款到期日為 105 年 8 月，年利率 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 2.41% 及 2.92%，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) 子公司 TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月到期，前 83 期共計償還美金 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 3.3%。
- (2) 子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月到期，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 完成再融資協議，就剩餘借款美金 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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 3.3%。
- (3) 子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 97 年 6 月起分 84 期償還至 104 年 5 月到期，前 83 期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.8%。
- (4) 子公司大成博野向上海儲蓄商業銀行申貸借款，自 100 年 12 月起分 17 期償還至 105 年 6 月到期，年利率 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.55%、2.3% 及 2.7%。

(四) 財務比率限制如下：

	本公司 聯貸案 (註 1)	TCI-PNC 銀行聯貸案 (註 2)	大成維京 公司聯貸案 (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)	200%	—	200%	160%	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	—
固定費用償付比率 (不得低於)	—	150%	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	—	—	—	30 億元	—

註 1：係採用本公司合併財務報表計算。

註 2：係採用 TCI 經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表計算。

註 3：係採用大國鋼公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

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

截至 103 年 9 月 30 日止，本公司及子公司業已遵循上述財務比率限制。

十九、應付票據及應付帳款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 63,573	\$ 53,970	\$ 49,380
非因營業而發生	<u>40,871</u>	<u>19,470</u>	<u>16,983</u>
	<u>\$ 104,444</u>	<u>\$ 73,440</u>	<u>\$ 66,363</u>

合併公司之應付帳款皆因營業而發生。

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他應付款及其他負債

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 270,295	\$ 148,558	\$ 101,518
應付董監酬勞及員工紅利	55,167	241	9,112
應付休假給付	55,261	45,669	51,653
應付費用	319,442	236,491	271,260
其他	69,892	78,994	62,526
	<u>\$ 770,057</u>	<u>\$ 509,953</u>	<u>\$ 496,069</u>
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 12,308	\$ 15,200	\$ 14,245
應付租賃款－租賃誘因（附註二 六）	4,144	4,130	6,426
預收貨款	15,346	26,446	14,105
其他	36,494	30,714	26,670
	<u>\$ 68,292</u>	<u>\$ 76,490</u>	<u>\$ 61,446</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
應付租賃款	\$ 16,688	\$ 25,380	\$ 19,100
應付租賃款－租賃誘因（附註二 六）	56,941	55,544	73,364
其他	8,573	13,951	9,951
	<u>\$ 82,202</u>	<u>\$ 94,875</u>	<u>\$ 102,415</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
最低租賃給付			
不超過1年	\$ 13,986	\$ 17,419	\$ 17,030
1~5年	17,822	28,648	20,300
	31,808	46,067	37,330
減：未來財務費用	2,812	5,487	3,985
最低租賃給付現值	<u>\$ 28,996</u>	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 33,345</u>
最低租賃給付現值			
不超過1年	\$ 12,308	\$ 15,200	\$ 14,245
1~5年	16,688	25,380	19,100
	<u>\$ 28,996</u>	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 33,345</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，103 及 102 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，103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之年利率區間分別為 4.15%~9.43% 及 4.82%~9.43%。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 1,061	\$ 1,606	\$ 3,185	\$ 3,705
推銷費用	76	71	227	211
管理費用	301	301	903	905
	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 4,821</u>

二二、權益

(一) 普通股股本

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 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>777,097</u>	<u>777,097</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 7,770,970</u>	<u>\$ 7,770,970</u>	<u>\$ 7,770,970</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股東會於 102 年 6 月決議以資本公積增資發行新股，每千股無償配發新股 100 股，共計增加股本 689,167 千元，董事會決議以 102 年 8 月 7 日為增資基準日，已於 102 年 8 月 12 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 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	\$ 521,474	\$ 521,474
庫藏股票交易	597,880	598,511	598,511
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,400	22,629
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	48,483	-	-
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 1,148,888</u>	<u>\$ 1,156,117</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 36,617 千元及 18,309 千元；102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日預計不分配股息紅利，因此 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未

予估列員工紅利及董監酬勞費用。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程及過去經驗以可能發放金額為估列基礎，分別按預計分配股息及紅利總額之 3%及 1.5%估算。年度終了後，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日本公司股票之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案	盈 餘 分 配 案
	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 39,094
提列（迴轉）特別盈餘公積	(756,120)	348,489
	(\$ 756,120)	\$ 387,583

另當次股東常會分別決議以資本公積配發現金 466,258 千元及 137,834 千元予股東，每股分別發放 0.6 元及 0.2 元。同時 102 年 6 月股東會決議以資本公積 689,167 千元無償配發股票 68,917 千股予股東。

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

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

1. 本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因其他權益項目減項迴轉特別盈餘公積 756,120 千元；102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因其他權益項目減項提列特別盈餘公積 348,489 千元。
2. 因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現（損）益

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 18,480)	\$ 79,915
備供出售金融資產 未實現損益	4,520	(22,918)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	<u>12,532</u>	(<u>73,960</u>)
期末餘額	(<u>\$ 1,428</u>)	(<u>\$ 16,963</u>)

2. 現金流量避險

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,915	(\$ 5,202)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	(56,729)	(2,042)
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	509	1,529
避險工具公允價值 變動相關所得稅	(1,647)	51
期末餘額	(\$ 47,952)	(\$ 5,664)

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,042,239	\$ 2,315,081
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	182,792	60,233
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	59,364	(14,509)
現金流量避險之公 允價值變動損益	3,287	(295)
子公司現金增資	-	1,733,699
未依持股比例認購子公 司股票	-	(22,629)
子公司股東現金股利	(204,335)	-
收購子公司非控制權益	(140,083)	(49,132)
期末餘額	\$ 3,943,264	\$ 4,022,448

本公司 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場分別以每股新台幣 14.05 元至新台幣 14.75 元及新台幣 13.89 元至新台幣 14.38 元取得子公司一大國鋼股票 12,205 千股及 5,015 千股，取得價款分別為 180,158 千元及 72,162 千元。

(七) 庫藏股票

單位：千股

收回原因	轉讓股份予員工
102年1月1日及9月30日股數	<u>19,013</u>
103年1月1日股數	19,013
本期轉讓員工	(<u>19,013</u>)
103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9月30日	
	單位 (千股)	執行價格 (元)
期初流通在外	19,013	\$ -
本期給與	(<u>19,013</u>)	14.10~14.96
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權公允價值 (元)	<u>\$ 3.05~2.19</u>	

二三、綜合損益

綜合損益係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	<u>(\$ 186)</u>	<u>(\$ 4,185)</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>(\$ 4,025)</u>

(二) 其他收入

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 4,627	\$ 6,899	\$ 14,423	\$ 20,702
利息收入	8,704	3,216	15,365	9,312
其他	<u>24,080</u>	<u>17,296</u>	<u>64,488</u>	<u>60,823</u>
	<u>\$ 37,411</u>	<u>\$ 27,411</u>	<u>\$ 94,276</u>	<u>\$ 90,837</u>

(三) 其他利益及損失

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
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)	(181)	574	(12,532)	73,960
淨外幣兌換利益(損失)	22,272	(31,330)	49,970	57,275
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	116,833	52,327	178,295	348,094
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(64,159)	(2,143)	(407,170)	(159,446)
其他	<u>(5,725)</u>	<u>(6,355)</u>	<u>(8,583)</u>	<u>(7,724)</u>
	<u>\$ 69,040</u>	<u>\$ 13,073</u>	<u>(\$ 198,709)</u>	<u>\$ 312,159</u>

(四) 財務成本

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 133,522	\$ 133,298	\$ 393,229	\$ 411,620
聯貸案主辦費攤銷	9,987	8,961	24,043	27,894
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(損 失)	<u>(159)</u>	<u>35</u>	<u>509</u>	<u>1,529</u>
	<u>\$ 143,350</u>	<u>\$ 142,294</u>	<u>\$ 417,781</u>	<u>\$ 441,043</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$117,084	\$106,749	\$349,843	\$329,332
投資性不動產	488	717	1,856	2,190
其他無形資產	<u>7,461</u>	<u>54</u>	<u>23,927</u>	<u>160</u>
	<u>\$125,033</u>	<u>\$107,520</u>	<u>\$375,626</u>	<u>\$331,682</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,153	\$ 56,231	\$173,950	\$178,607
營業費用	<u>59,419</u>	<u>51,235</u>	<u>177,749</u>	<u>152,915</u>
	<u>\$117,572</u>	<u>\$107,466</u>	<u>\$351,699</u>	<u>\$331,522</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 23,927</u>	<u>\$ 160</u>

(六) 員工福利費用

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 838,461	\$ 534,656	\$ 2,299,546	\$ 1,537,367
勞健保	59,352	58,194	204,549	179,294
其他	<u>18,953</u>	<u>16,410</u>	<u>54,076</u>	<u>47,956</u>
	<u>916,766</u>	<u>609,260</u>	<u>2,558,171</u>	<u>1,764,617</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	23,324	21,531	62,893	60,199
確定福利計畫(附註二一)	<u>1,438</u>	<u>1,978</u>	<u>4,315</u>	<u>4,821</u>
	<u>24,762</u>	<u>23,509</u>	<u>67,208</u>	<u>65,020</u>
	<u>\$ 941,528</u>	<u>\$ 632,769</u>	<u>\$ 2,625,379</u>	<u>\$ 1,829,637</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 286,937	\$ 229,937	\$ 811,127	\$ 618,241
營業費用	<u>654,591</u>	<u>402,832</u>	<u>1,814,252</u>	<u>1,211,396</u>
	<u>\$ 941,528</u>	<u>\$ 632,769</u>	<u>\$ 2,625,379</u>	<u>\$ 1,829,637</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$160,880	\$ 18,382	\$290,216	\$ 46,914
未分配盈餘加徵	-	-	54,319	11,182
以前年度之調整	-	56	240	2,031
	<u>160,880</u>	<u>18,438</u>	<u>344,775</u>	<u>60,127</u>
遞延所得稅				
當期產生者	168,224	(18,538)	358,039	114,456
	<u>\$329,104</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$702,814</u>	<u>\$174,583</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	34%
其他地區子公司	24%~28%

為支應海外轉投資公司之營運資金需求，本公司及子公司大國鋼管理階層均決定海外子公司有未分配盈餘時優先作永久性再投資，是以相關採權益法認列之投資收益，並未估列遞延所得稅負債。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
現金流量避險之避險工 具公允價值變動	<u>(\$ 572)</u>	<u>\$ 990</u>	<u>(\$ 1,647)</u>	<u>\$ 51</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘(待 彌補虧損)	<u>2,186,652</u>	<u>(212,930)</u>	<u>(388,676)</u>
	<u>\$ 2,186,652</u>	<u>(\$ 212,930)</u>	<u>(\$ 388,676)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 226,263</u>	<u>\$ 226,263</u>	<u>\$ 225,927</u>

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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 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 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 849,798</u>	<u>\$ 19,463</u>	<u>\$ 1,668,137</u>	<u>\$ 46,948</u>

股 數

單位：千股

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
普通股已發行加權平均股數	777,097	777,097	777,097	777,097
減：庫藏股加權平均股數	<u>-</u>	<u>19,013</u>	<u>7,801</u>	<u>19,013</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	777,097	758,084	769,296	758,084
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>2,075</u>	<u>-</u>	<u>2,075</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>779,172</u>	<u>758,084</u>	<u>771,371</u>	<u>758,084</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司承租發貨倉庫、廠房、辦公處所及土地等，其不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 794,182	\$ 653,844	\$ 600,701
1 至 5 年	2,419,282	1,922,650	1,432,909
超過 5 年	<u>2,572,915</u>	<u>1,941,940</u>	<u>938,469</u>
	<u>\$ 5,786,379</u>	<u>\$ 4,518,434</u>	<u>\$ 2,972,079</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租子公司 TCI 及 BBI-AU 所擁有之投資性不動產，TCI 之租賃期間為 97 年 3 月至 105 年 11 月；BBI-AU 之

租賃期間為 100 年 1 月至 102 年 8 月底到期。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 19,185	\$ 18,383	\$ 18,106
1 至 5 年	<u>23,078</u>	<u>36,813</u>	<u>41,081</u>
	<u>\$ 42,263</u>	<u>\$ 55,196</u>	<u>\$ 59,187</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 89,920	\$ -	\$ 89,920
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,858	\$ -	\$ 5,858
<u>備供出售金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 61,257	\$ -	\$ -	\$ 61,257
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 50,190	\$ -	\$ 50,190
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 46,030	\$ -	\$ 46,030

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 20,124	\$ -	\$ 20,124
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 15,890	\$ -	\$ 15,890
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 48,113	\$ -	\$ -	\$ 48,113
基金受益憑證	75,082	-	-	75,082
	\$ 123,195	\$ -	\$ -	\$ 123,195

(接次頁)

(承前頁)

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融負</u>				
<u>債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 26,223	\$ -	\$ 26,223
<u>避險之衍生金融負</u>				
<u>債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 6,967	\$ -	\$ 6,967
<u>102年9月30日</u>				
	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 52,282	\$ -	\$ 52,282
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 50,667	\$ -	\$ -	\$ 50,667
基金受益憑證	57,670	-	-	57,670
	<u>\$ 108,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,337</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融負</u>				
<u>債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31,048	\$ -	\$ 31,048
<u>避險之衍生金融負</u>				
<u>債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,811	\$ -	\$ 13,811

103及102年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	103年 9月30日	102年 12月31日	102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	\$ 89,920	\$ 20,124	\$ 52,282
指定為避險會計關係之衍生工具	5,858	15,890	-
放款及應收款(註1)	8,942,232	7,068,172	7,898,111
備供出售金融資產(註2)	78,996	147,495	132,637
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	50,190	26,223	31,048
指定為避險會計關係之衍生工具	46,030	6,967	13,811
以攤銷後成本衡量(註3)	25,742,908	23,721,923	21,458,644

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

註2：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產—非流動餘額。

註3：餘額係包含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。

(三) 財務風險管理目的與政策

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，參閱附註三一。

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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 元 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 25,625	\$ 29,005
		歐 元 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 1,146	\$ 1,149
		英 鎊 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 3,454	\$ 3,595
		加 幣 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 1,719	\$ 1,155
		澳 幣 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 1,009	\$ 2,536
		人 民 幣 之 影 響	
		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 766	\$ 505

上開敏感度分析主要源自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. 其他價格風險

合併公司從事鋁價及鎳價價格交換合約，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響。

合併公司因鋁價及鎳價價格交換合約而產生市場價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至103年及102年9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%，103及102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14,873千元及6,035千元。103及102年1月1日至9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利益分別為62,860千元及13,398千元，參閱附註七。

二八、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

1. 進 貨

	103年 7月1日 至9月30日	102年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日
法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 419,389</u>	<u>\$ 300,012</u>	<u>\$1,190,105</u>	<u>\$1,241,758</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限為預付或0~90天，一般廠商付款期限為0~60天。

2. 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，租賃期間均至103年12月，已於103年9月簽訂新租賃合約，租賃期間延長至104年12月；103及102年7月1日

至9月30日租金支出分別為1,514千元及1,953千元，103及102年1月1日至9月30日租金支出分別為5,420千元及5,859千元，均占各該期間租金支出3%，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(二) 期末餘額

關 係 人 類 別	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>應收關係人款項</u>			
其他應收款			
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 15,918</u>	<u>\$ 134,777</u>
<u>預付關係人款項</u>			
預付貨款			
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ 113,579</u>	<u>\$ 162,076</u>	<u>\$ 116,590</u>
<u>應付關係人款項</u>			
應付帳款－關係人			
法人董事或法人董事之 關係企業	<u>\$ 101,410</u>	<u>\$ 156,578</u>	<u>\$ 88,912</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 主要管理階層薪酬

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 70,403	\$ 30,422	\$ 181,353	\$ 105,095
退職後福利	146	136	438	407
股份基礎給付	-	-	2,228	-
	<u>\$ 70,549</u>	<u>\$ 30,558</u>	<u>\$ 184,019</u>	<u>\$ 105,502</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。

二九、質抵押之資產

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
其他金融資產（質押定期存款、備償戶及附買回債券等）	\$ 1,772,485	\$ 1,820,894	\$ 1,962,592
應收帳款	3,730,459	2,537,146	1,867,793
存貨	20,417,075	18,574,576	10,899,091
不動產、廠房及設備淨額	2,136,868	2,209,372	2,237,530
投資性不動產淨額	263,887	294,364	294,230
預付租賃款（帳列其他非流動資產－其他）	27,661	26,801	26,529
	<u>\$ 28,348,435</u>	<u>\$ 25,463,153</u>	<u>\$ 17,287,765</u>

三十、重大或有負債

除其他附註所述者外，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：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 422,503</u>	<u>\$ 261,652</u>	<u>\$ 197,773</u>

（二）合併公司未履行之合約承諾如下：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 47,763</u>	<u>\$ 143,599</u>	<u>\$ 163,282</u>

合併公司於103年9月30日暨102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：

	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
採購金額	<u>\$ 750,466</u>	<u>\$ 527,860</u>	<u>\$ 412,985</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 327,963</u>	<u>\$ 266,208</u>	<u>\$ 215,212</u>

(三) 合併公司為子公司及子公司間提供借款背書保證列示如下：

保 證 人	被 保 證 人	103 年	102 年	102 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
本 公 司	大成維京	\$ 1,368,900	\$ 1,341,225	\$ 1,508,070
	大成冀台	212,940	208,635	206,990
	大成博野	410,670	342,758	340,055
	大成常熟	49,443	93,593	92,452
		<u>\$ 2,041,953</u>	<u>\$ 1,986,211</u>	<u>\$ 2,147,567</u>
大成維京公司	大成常熟	\$ 91,260	\$ 89,415	\$ 88,710
	大成冀台	30,420	29,805	29,570
		<u>\$ 121,680</u>	<u>\$ 119,220</u>	<u>\$ 118,280</u>
大國鋼公司	BBI-AU	\$ 69,582	\$ 69,530	\$ 71,962
	BBI-NZ	13,244	13,680	13,668
		<u>\$ 82,826</u>	<u>\$ 83,210</u>	<u>\$ 85,630</u>
BBI-USA	BBI-AU	<u>\$ 128,372</u>	<u>\$ 128,275</u>	<u>\$ 132,763</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

三一、其 他

(一) 捐 贈

本公司 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事慈善捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、高雄市政府社會局「81 氣爆事件」、國內私立大學、法王講堂及大崗山超峰寺等分別為 59,338 千元及 30,047 千元。

(二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	備 註
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 180,057	30.42	\$ 5,477,348	註 1
美 元	10,108	6.1525	307,491	註 2
歐 元	625	38.59	24,102	註 4
歐 元	2,346	7.8049	90,533	註 5
英 鎊	6,978	49.5	345,395	註 6
加 幣	6,299	27.29	171,887	註 7

(接次頁)

(承前頁)

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
澳幣	\$ 3,792	26.605	\$ 100,876	註 8
人民幣	10,298	4.9443	50,916	註 10
人民幣	5,092	0.1625	25,719	註 11

金融負債

貨幣性項目

美元	102,930	30.42	3,131,130	註 1
美元	17,288	6.1525	520,487	註 2
美元	4,286	2.4510	130,384	註 3
美元	1,417	1.1147	43,119	註 9
美元	185	0.6145	5,649	註 12

102 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
貨幣性項目				
美元	\$ 155,125	29.805	\$ 4,623,506	註 1
美元	11,654	6.0969	347,347	註 2
歐元	2,329	8.4189	95,844	註 5
英鎊	7,444	49.28	366,840	註 6
加幣	4,463	28.01	125,007	註 7
澳幣	7,078	26.585	188,163	註 8
人民幣	12,537	4.919	61,669	註 10
人民幣	4,997	0.1642	24,460	註 11

金融負債

貨幣性項目

美元	81,134	29.805	2,418,195	註 1
美元	18,765	6.0969	559,279	註 2
美元	4,009	2.3426	119,479	註 3
美元	2,817	1.0641	83,960	註 9

102年9月30日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額	備註
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 155,686	29.57	\$ 4,603,625	註1
美元	7,630	6.1480	225,618	註2
歐元	617	39.92	24,613	註4
歐元	2,263	8.2983	90,326	註5
英鎊	7,533	47.72	359,463	註6
加幣	4,027	28.68	115,505	註7
澳幣	9,217	27.515	253,598	註8
人民幣	10,449	4.8097	50,257	註10
人民幣	51	0.1627	247	註11
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	63,761	29.57	1,885,402	註1
美元	20,557	6.1480	607,859	註2
美元	3,676	2.23	108,705	註3
美元	2,233	1.031	66,036	註9

註1：係美元對新台幣匯率。

註2：係美元對人民幣匯率。

註3：係美元對巴西盧布匯率。

註4：係歐元對新台幣匯率。

註5：係歐元對人民幣匯率。

註6：係英鎊對新台幣匯率。

註7：係加幣對新台幣匯率。

註8：係澳幣對新台幣匯率。

註9：係美元對加幣匯率。

註10：係人民幣對新台幣匯率。

註11：係人民幣對美元匯率。

註12：係美元對英鎊匯率。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形。(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生性工具交易。(附註七及九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接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、五、八及九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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—主要係本公司及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成保定公司、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司及 TCI，主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒之買賣。

螺絲螺帽部門—主要係 TCIG、大國鋼公司及其海外子公司（包含 BBI-USA、BBI-CA、BBI-UK、BBI-AU、BBI-NZ 及 BBI-BZ），主要職能為螺絲螺帽之銷售。

部門收入與營運結果

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>103年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 29,524,548	\$ 8,671,960	\$ -	\$ 38,196,508
部門間收入	<u>9,574,134</u>	<u>3,067,346</u>	(<u>12,641,480</u>)	-
部門收入	<u>\$ 39,098,682</u>	<u>\$ 11,739,306</u>	(<u>\$ 12,641,480</u>)	<u>\$ 38,196,508</u>
部門利益	<u>\$ 2,507,414</u>	<u>\$ 572,421</u>	(<u>\$ 3,878</u>)	\$ 3,075,957
其他營業外收入及支出				(104,433)
財務成本				(417,781)
稅前淨利				<u>\$ 2,553,743</u>
部門資產總額	<u>\$ 34,936,718</u>	<u>\$ 14,547,712</u>	(<u>\$ 7,378,611</u>)	<u>\$ 42,105,819</u>
<u>102年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 22,749,561	\$ 5,717,053	\$ -	\$ 28,466,614
部門間收入	<u>5,190,789</u>	<u>2,361,381</u>	(<u>7,552,170</u>)	-
部門收入	<u>\$ 27,940,350</u>	<u>\$ 8,078,434</u>	(<u>\$ 7,552,170</u>)	<u>\$ 28,466,614</u>
部門利益	<u>\$ 99,020</u>	<u>\$ 221,621</u>	(<u>\$ 830</u>)	\$ 319,811
其他營業外收入及支出				402,996
財務成本				(441,043)
稅前淨利				<u>\$ 281,764</u>
部門資產總額	<u>\$ 29,346,455</u>	<u>\$ 12,048,734</u>	(<u>\$ 5,791,710</u>)	<u>\$ 35,603,479</u>

部門間銷貨係依市價計價。

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

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	其他應收款－關係人	是	\$ 699,660	\$ 91,260	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,381,924	\$ 2,763,849
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款－關係人	是	366,372	268,789	183,175	-	2	-	"	-	無	-	1,381,924	2,763,849
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款－關係人	是	49,616	49,616	-	-	2	-	"	-	無	-	1,381,924	2,763,849
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款－關係人	是	136,890	136,890	82,112	3.25	2	-	"	-	無	-	1,229,384	2,458,768
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款－關係人	是	76,050	76,050	17,930	-	2	-	"	-	無	-	1,229,384	2,458,768
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款－關係人	是	21,284	21,284	10,206	-	2	-	"	-	無	-	136,179	272,359
4	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	152,100	76,050	76,050	5	2	-	"	-	無	-	1,493,334	1,493,334
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	121,680	91,260	91,260	5	2	-	"	-	無	-	1,493,334	1,493,334
5	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	19,760	-	-	-	2	-	"	-	無	-	60,945	60,945
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款－關係人	是	26,269	26,269	26,269	-	2	-	"	-	無	-	60,945	60,945

註 1：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
大成國際鋼鐵公司	權益淨額×20%	權益淨額×40%
Brighton-Best International, Inc.	權益淨額×20%	權益淨額×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	權益淨額×20%	權益淨額×40%
大成維京控股有限公司	權益淨額×100%	權益淨額×100%
大成(保定)精密鑄造公司	權益淨額×100%	權益淨額×100%

註 2：資金貸與性質

- 1.有業務往來者填 1。
- 2.有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 103 年 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。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證
0	本公司	大成(常熟)機械有限公司	子公司 (間接持股100%)	\$ 9,394,013	\$ 95,073	\$ 49,443	\$ 46,800	\$ -	0.42		Y	N	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	9,394,013	410,670	410,670	180,005	-	3.50		Y	N	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股93.1%)	9,394,013	212,940	212,940	186,796	-	1.81		Y	N	Y
		大成維京控股有限公司	子公司 (持股100%)	9,394,013	1,368,900	1,368,900	1,043,406	-	11.66		Y	N	Y
						<u>\$ 2,041,953</u>	<u>\$ 1,457,007</u>			\$ 11,742,516			
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	子公司 (持股100%)	1,194,667	91,260	\$ 91,260	\$ 85,009	-	0.78		N	N	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股93.1%)	1,194,667	30,420	30,420	30,160	-	0.26		N	N	Y
						<u>\$ 121,680</u>	<u>\$ 115,169</u>			1,493,334			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	子公司 (持股100%)	5,527,698	13,244	\$ 13,244	\$ -	-	0.11		N	N	N
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	5,527,698	69,582	69,582	-	-	0.59		N	N	N
						<u>\$ 82,826</u>	<u>\$ -</u>			6,909,622			
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司	4,917,536	128,372	\$ 128,372	\$ -	-	1.09		N	N	N

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

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

註3：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行103年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 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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 (%)	公允價值	
本公司	基金受益憑證							
	兆豐國際全球高股息基金		備供出售金融資產—流動	500,000	\$ 5,030	-	\$ 5,030	
	安泰 ING 金磚七國基金		同上	100,000	916	-	916	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列全球債券基金美元 B (Mdis)		同上	3,794	2,576	-	2,576	
	元大寶來亞太政府公債指數基金—A 不配息		同上	246,931	2,214	-	2,214	
	瀚亞新興南非蘭特債券基金		同上	169,154	4,697	-	4,697	
	兆豐國際人民幣貨幣市場基金		同上	80,000	3,996	-	3,996	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—新台幣累積型		同上	171,468	1,935	-	1,935	
	聯邦環太平洋平衡基金 A 類型		同上	500,000	4,961	-	4,961	
	宏利全球入息動態組合基金—A 不配息		同上	100,000	982	-	982	
	安泰 ING 歐洲高股息基金—累積型基金		同上	76,336	909	-	909	
	復華全球戰略配置強基金		同上	500,000	4,970	-	4,970	
	柏瑞亞洲亮點股票基金		同上	600,000	5,958	-	5,958	
	兆豐國際中國 A 股基金		同上	500,000	5,060	-	5,060	
	凱基護城河基金		同上	500,000	5,020	-	5,020	
				<u>\$ 49,224</u>			<u>\$ 49,224</u>	
大成維京控股有限公司	基金受益憑證							
	NB 全球優先浮動利率收益基金		同上	40,486	\$ 12,033	-	\$ 12,033	
本公司	非公開發行公司股票							
	台灣工銀貳創業投資公司		以成本衡量之金融資產—非流動	1,773,900	\$ 17,739	2.5	\$ 18,114	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)款項之比率(%)
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股 100%)	(銷貨)	(\$ 6,811,882)	(72)	約 4 至 6 個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之,其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	一般客戶內銷為 3 個月,外銷為 1 至 3 個月	\$ 2,924,397	84	—
	大成維京控股有限公司	子公司(持股 100%)	(銷貨)	(1,234,435)	(13)	預收或 4 至 6 個月(依採購條件議之)	交易價格決定方式同售予 TCI 之售價	一般客戶內銷為 3 個月,外銷為 1 至 3 個月	363,086	10	
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股 100%)	進貨	125,862	2	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(36,339)	(7)	—
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	兄弟公司	(銷貨)	(1,236,874)	(100)	約 4 至 6 個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之	與非關係人無相同交易可資比較	1,052,296	100	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	(銷貨)	(2,576,016)	(87)	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	1,046,001	74	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	(銷貨)	(123,035)	(4)	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	88,586	6	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	(銷貨)	(108,967)	(4)	約 6 個月	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	136,516	10	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進貨	793,371	17	預付或收貨後 7 天電匯(依採購條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(10,020)	(1)	—
	芳生螺絲公司	其負責人與朝勝公司之負責人(合併公司之董事)為二親等親屬	進貨	236,752	5	約 45 天	與非關係人無相同交易可資比較	與非關係人無相同交易可資比較	(57,713)	(5)	—

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 103 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股 100%)	\$ 2,924,397	3.47	\$ -	-	\$ 956,579	\$ -
大成維京控股有限公司	大成維京控股公司(B.V.I)	子公司(持股 100%)	363,086	9.07	-	-	209,408	-
	美國大成國際公司	兄弟公司	1,052,296	2.39	-	-	153,588	-
	石家庄大成冀台機械有限公司	子公司(持股 93.1%)	104,996	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	1,046,150	2.98	-	-	329,072	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	320,093	1.08	183,175	已轉列資金貸與	11,855	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 103年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	(1)	銷貨收入	\$ 6,811,882	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件 4~6 個月	17.83
		"	(1)	應收帳款—關係人	2,924,397	—	6.95
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	銷貨收入	17,551	依一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	0.05
		"	(1)	銷貨成本	378	依一般交易價格計價，付款條件 1~3 個月	-
		"	(1)	其他應收款—關係人	24,686	—	0.06
		"	(1)	應收帳款—關係人	17,844	—	0.04
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	銷貨收入	35,595	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	0.09
		"	(1)	銷貨成本	125,862	依一般交易價格計價，付款條件 1~3 個月	0.33
		"	(1)	應付帳款—關係人	36,339	—	0.09
		大成(博野)機械有限公司	(1)	銷貨收入	19,066	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	0.05
		"	(1)	銷貨成本	47,365	依一般交易價格計價，付款條件 1~3 個月	0.12
		"	(1)	應付帳款—關係人	14,586	—	0.03
		大成維京控股公司 (BVI)	(1)	銷貨收入	1,234,435	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件為 4~6 個月或預收貨款	3.23
		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	363,086
"	(3)			其他收入	270	—	-
"	(1)			租金收入	540	—	-
"	(1)			其他應收款—關係人	285	—	-
大成維京控股公司 (BVI)	(3)			銷貨成本	1,236,874	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件 4~6 個月	3.24
2	TCI Investment Group Inc.	Brighton-Best International, Inc.	(3)	應付帳款	1,052,296	—	2.50
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	租金收入	815	—	-
3	石家庄大成冀台機械有限公司	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	6,415	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應付帳款	5,401	—	0.01
		大成(博野)機械有限公司	(3)	銷貨成本	44,456	依一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	0.12
		"	(3)	應收帳款—關係人	2,125	—	0.01
		"	(3)	應付帳款—關係人	38,251	—	0.09
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	銷貨成本	750	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	-
		"	(3)	應付帳款—關係人	76	—	-
大成(保定)精密鑄造有限公司	(3)	應付帳款—關係人	7,011	—	0.02		
大成維京控股公司 (BVI)	(3)	其他應付款	104,996	—	0.25		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
4	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(博野)機械有限公司	(3)	應收帳款—關係人	\$ 37,717	—	0.09
5	大成維京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	(3)	利息收入	3,781	按年利率5%收取	0.01
6	大成國際鋼鐵公司	"	(3)	其他應收款	92,798	—	0.22
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	其他應收款	78,469	—	0.19
		"	(3)	利息收入	1,915	按年利率5%收取	0.01
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	2,576,016	與非關係人無相同交易可資比較	6.74
		"	(3)	應收帳款	1,046,001	約180天	2.48
		"	(3)	其他應收款	149	—	-
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	97,888	與非關係人無相同交易可資比較	0.26
		"	(3)	應收帳款	93,519	約180天	0.22
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	108,967	與非關係人無相同交易可資比較	0.29
		"	(3)	應收帳款	136,516	約180天	0.32
		"	(3)	其他應收款	183,577	—	0.44
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	123,035	與非關係人無相同交易可資比較	0.32
		"	(3)	應收帳款	88,586	約180天	0.21
		"	(3)	其他應付款	51	—	-
Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	1,687	與非關係人無相同交易可資比較	-		
"	(3)	應收帳款	1,761	約180天	-		
Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	39,209	與非關係人無相同交易可資比較	0.10		
"	(3)	應收帳款	46,416	約180天	0.11		
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	82,290	按約定價格計價	0.22
"	"	"	(3)	銷貨成本	8,840	按約定價格計價	0.02
"	"	"	(3)	應收帳款	22,529	約180天	0.05
"	"	"	(3)	其他應收款	17,930	—	0.04
"	"	"	(3)	應付帳款	43	約180天	-
"	Brighton-Best International (UK), Limited	"	(3)	銷貨收入	8,071	按約定價格計價	0.02
"	"	"	(3)	應收帳款	6,811	約180天	0.02
"	"	"	(3)	其他應收款	248	—	-
"	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	(3)	銷貨收入	8,336	按約定價格計價	0.02
"	"	"	(3)	銷貨成本	2,871	按約定價格計價	0.01
"	"	"	(3)	應收帳款	6,844	約180天	0.02

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	應付帳款	\$ 2,894	約 180 天	0.01
		Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	其他應收款	82,112	—	0.20
		"	(3)	利息收入	1,856	資金貸予按 3.25% 計息	-
		"	(3)	銷貨收入	1,836	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	1,856	約 180 天	-
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	1,893	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	1,018	約 180 天	-
		"	(3)	其他應收款	10,206	—	0.02

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資收益	備註
				本期期末	本期期初	股數	比率%	帳面金額			
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配 件等之製造及買賣	\$ 8,711,012	\$ 8,711,012	266,000	100.00	\$ 7,656,262	\$ 880,198	\$ 1,055,303	(註2)
	大成維京控股有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100.00	1,479,006	48,219	49,127	(註3)
	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲螺帽產品	3,053,867	2,873,709	259,442,040	43.24	2,987,744	318,992	137,603	
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	91,260	-	3,000	100.00	977,758	6,410		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	100.00	5,962,669	206,882		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	920,580	30,000,000	100.00	659,408	(26,443)		
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100.00	368,109	11,232		
	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲螺帽產品	188,879	188,879	3,437,500	100.00	154,147	(2,997)		
	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100.00	11,133	(2,928)		
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	3,396,000	99.90	(1,927)	1,484		

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額 (註 2)		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益	合併公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註 1)	期末投資 帳面價值	截至本期止 匯收 投資收益
					匯出	匯回						
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 155,142	(3)大成維京控股公司	\$ 127,865	\$ -	\$ -	\$ 127,865	\$ 20,247	93.14	\$ 19,026	\$ 290,219	\$ -
大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	58,646 (註 7)	(3)大成維京控股公司 (註 5)	43,866	-	-	43,866	768	100	768	-	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	304,200	(3)大成維京控股公司	304,200	-	-	304,200	52,591	100	52,591	431,722	-
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	304,200	(3)大成維京控股公司 (註 6)	258,570	-	-	258,570	(3,252)	100	(3,252)	413,693	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	76,050	(3)大成維京控股公司	76,050	-	-	76,050	(391)	100	(391)	19,011	-

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)
\$ 810,550	\$ 966,601	\$ 7,045,510

註 1：係按被投資公司同期間未經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：

$$11,742,516 \text{ 千元} \times 60\% = 7,045,510 \text{ 千元}$$

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸公司從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。(透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司)

註 5：其中包含盈餘轉增資 14,997 千元 (USD 493 千元)

註 6：其中包含盈餘轉增資 45,630 千元 (USD 1,500 千元)

註 7：應合併公司組織架構調整，大成(保定)精密鑄造有限公司與大成博野(機械)有限公司於 103 年 7 月 31 日合併，大成博野(機械)有限公司為存續公司，大成(保定)精密鑄造有限公司為消滅公司，該合併一案尚待投審會核備。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外

，係新台幣千元

交易對象	合併公司與交易對象之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
大成博野	子公司(間接持股 100%)	進貨	\$ 47,365	與非關係人無相同交易可資比較	預付或 1 至 3 個月 (依交易條件議之)	一般廠商付款期間為 1~3 個月	(\$ 14,586)	3	\$ 1,912
	子公司(間接持股 100%)	銷貨	19,066	與非關係人無相同交易可資比較	4~6 個月	一般客戶付款期間 1~3 個月	-	-	
大成常熟	子公司(間接持股 100%)	進貨	125,862	與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	一般廠商付款期間為 1~3 個月	(36,339)	7	12,416
	子公司(間接持股 100%)	銷貨	35,595	與非關係人無相同交易可資比較	4~6 個月	一般客戶付款期間為 1~3 個月	-	-	
大成冀台	子公司(間接持股 93.14%)	進貨	378	與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	一般廠商付款期間為 1~3 個月	-	-	
	子公司(間接持股 93.14%)	銷貨	17,551	與非關係人無相同交易可資比較	4~6 個月	一般客戶付款期間為 1~3 個月	17,884	1	