

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104及103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	10~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18	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	18~70, 80	六~二九
(七) 關係人交易	70~72	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	-	-
(十二) 其 他	73~76	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	76~77, 81~88	三四
2. 轉投資事業相關資訊	76~77, 89	三四
3. 大陸投資資訊	77~78, 90~91	三四
(十四) 部門資訊	78~79	三五

會計師核閱報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 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十三所述，列入上開民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 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，該等子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,152,509 千元及 4,867,871 千元，分別占合併資產總額之 4.36% 及 11.56%；負債總額分別為 164,723 千元及 2,185,620 千元，分別占合併負債總額之 0.49% 及 8.27%；民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為損失 51,767 千元、損失 46,423 千元、損失 89,576 千元及利益 61,674 千元，分別占本期綜合損益之 7.61%、4.04%、41.84% 及 2.93%，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 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表倘經會計師核閱，對民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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

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 1 0 4 年 1 1 月 1 2 日



民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104年9月30日(經核閱)		103年12月31日(經查核)		103年9月30日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	104年9月30日(經核閱)		103年12月31日(經查核)		103年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,728,086	5	\$ 1,980,940	5	\$ 2,364,640	6	2100	短期借款(附註二十及三一)	\$ 8,281,328	17	\$ 8,466,171	18	\$ 7,519,770	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	102,295	-	122,607	-	89,920	-	2110	應付短期票券(附註二十及三一)	459,698	1	367,809	1	367,788	1
1125	備供出售金融資產-流動(附註八)	89,061	-	100,381	-	61,257	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	142,036	-	71,996	-	50,190	-
1135	避險之衍生金融資產-流動(附註九)	25,376	-	31,267	-	4,820	-	2125	避險之衍生金融負債-流動(附註九)	55,934	-	18,843	-	7,665	-
1150	應收票據(附註十一)	68,614	-	18,388	-	30,709	-	2150	應付票據(附註二)	102,892	-	342,654	1	104,444	-
1170	應收帳款淨額(附註十一及三一)	4,300,390	9	3,974,090	9	4,432,901	11	2170	應付帳款(附註二)	1,554,761	3	1,650,381	4	1,771,223	4
1200	其他應收款(附註三十)	271,136	1	144,393	1	202,149	1	2180	應付帳款-關係人(附註三十)	258,719	1	121,596	-	101,410	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	139,976	-	750	-	35,354	-	2219	其他應付款(附註二)	634,301	1	892,820	2	770,057	2
130X	存貨(附註十二及三一)	29,007,517	59	27,842,367	61	24,835,003	59	2230	本期所得稅負債(附註四)	180,836	-	268,910	1	303,960	1
1412	預付租賃款(附註十八及三一)	2,390	-	2,393	-	6,861	-	2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三一)	3,746,214	8	1,476,406	3	1,409,742	4
1421	預付款項(附註十九及三十)	1,294,771	3	1,496,914	3	989,120	2	2399	其他流動負債(附註二)	128,216	-	67,301	-	68,292	-
1476	其他金融資產-流動(附註十四及三一)	1,680,815	3	1,472,749	3	1,361,381	3	21XX	流動負債總計	15,544,935	31	13,744,887	30	12,474,541	30
1479	其他流動資產	35	-	-	-	2,178	-		非流動負債						
11XX	流動資產總計	39,710,462	80	37,187,239	82	34,416,293	82	2510	避險之衍生金融負債-非流動(附註九)	163,210	1	81,101	-	38,365	-
	非流動資產							2541	長期借款(附註二十及三一)	17,905,765	36	15,012,841	33	13,698,474	33
1530	避險之衍生金融資產-非流動(附註九)	-	-	-	-	1,038	-	2570	遞延所得稅負債(附註四)	57,594	-	124,869	1	126,457	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十)	17,853	-	20,691	-	17,739	-	2640	淨確定福利負債-非流動	-	-	10,414	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	6,740,324	14	5,398,734	12	4,961,083	12	2670	其他非流動負債(附註二)	78,087	-	95,433	-	82,202	-
1760	投資性不動產淨額(附註十六及三一)	283,004	1	274,043	-	263,887	1	25XX	非流動負債總計	18,204,656	37	15,324,658	34	13,945,498	33
1805	商譽(附註十七)	141,144	-	113,582	-	131,982	-		負債總計	33,749,591	68	29,069,545	64	26,420,039	63
1821	其他無形資產(附註十七)	498,923	1	443,367	1	411,202	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,176,185	2	1,241,456	3	1,083,104	2		股 本						
1980	其他金融資產-非流動(附註十四及三一)	359,036	1	429,430	1	414,881	1	3110	普通股股本	8,081,809	16	7,770,970	17	7,770,970	18
1985	預付租賃款-非流動(附註十八及三一)	98,976	-	100,871	-	92,421	-	3200	資本公積	715,082	1	715,082	2	715,082	2
1990	其他非流動資產-其他(附註十九)	381,965	1	370,518	1	312,189	1		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	9,697,410	20	8,392,692	18	7,689,526	18	3310	法定盈餘公積	1,115,551	2	878,302	2	878,302	2
	資 產 總 計	\$ 49,407,872	100	\$ 45,579,931	100	\$ 42,105,819	100	3320	特別盈餘公積	174,436	1	174,436	-	174,436	1
								3350	未分配盈餘	1,125,075	2	2,372,494	5	2,186,652	5
								3300	保留盈餘總計	2,415,062	5	3,425,232	7	3,239,390	8
								3400	其他權益	743,283	2	468,956	1	17,074	-
								3500	庫藏股票	(463,629)	(1)	-	-	-	-
								31XX	本公司業主之權益合計	11,492,307	23	12,380,240	27	11,742,516	28
								36XX	非控制權益(附註二四)	4,165,974	9	4,130,146	9	3,943,264	9
								3XXX	權益總計	15,658,281	32	16,510,386	36	15,685,780	37
									負債及權益總計	\$ 49,407,872	100	\$ 45,579,931	100	\$ 42,105,819	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(李閱勤雲不信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 12 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 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 及 103 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 12,667,906	100	\$ 13,475,118	100	\$ 39,353,482	100	\$ 38,196,508	100
5000	營業成本(附註十二、二三、二五及三十)	11,779,771	93	10,814,202	80	35,257,944	89	31,130,506	82
5900	營業毛利	888,135	7	2,660,916	20	4,095,538	11	7,066,002	18
	營業費用(附註二三、二五及三十)								
6100	推銷費用	392,774	3	452,362	4	1,118,970	3	1,394,953	3
6200	管理費用	913,869	7	948,042	7	2,694,479	7	2,596,762	7
6000	營業費用合計	1,306,643	10	1,400,404	11	3,813,449	10	3,991,715	10
6500	其他收益及費損(附註二五)	1,645	-	(186)	-	(1,269)	-	1,670	-
6900	營業淨利(淨損)	(416,863)	(3)	1,260,326	9	280,820	1	3,075,957	8
	營業外收入及支出(附註二五)								
7010	其他收入	52,571	-	37,411	-	145,375	-	94,276	-
7020	其他利益及損失	333,727	3	69,040	1	330,896	1	(198,709)	-
7050	財務成本	(184,477)	(2)	(143,350)	(1)	(527,234)	(1)	(417,781)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	201,821	1	(36,899)	-	(50,963)	-	(522,214)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	(215,042)	(2)	1,223,427	9	229,857	1	2,553,743	7
7950	所得稅費用(附註二六)	33,109	-	329,104	2	359,643	1	702,814	2
8200	本期淨利(淨損)	(248,151)	(2)	894,323	7	(129,786)	-	1,850,929	5
	其他綜合損益(附註二四)								
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	1,002,408	8	240,117	2	476,223	1	291,689	1
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(15,187)	-	(86)	-	(27,239)	-	17,052	-
8363	現金流量避險	(59,345)	(1)	14,983	-	(105,096)	-	(52,933)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	564	-	(572)	-	(10)	-	(1,647)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	928,440	7	254,442	2	343,878	1	254,161	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 680,289	5	\$ 1,148,765	9	\$ 214,092	1	\$ 2,105,090	6
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 260,431)	(2)	\$ 849,798	6	(\$ 233,047)	-	\$ 1,668,137	4
8620	非控制權益	12,280	-	44,525	1	103,261	-	182,792	1
8600		(\$ 248,151)	(2)	\$ 894,323	7	(\$ 129,786)	-	\$ 1,850,929	5
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 446,394	3	\$ 1,068,945	8	\$ 41,980	-	\$ 1,859,647	5
8720	非控制權益	233,895	2	79,820	1	172,112	1	245,443	1
8700		\$ 680,289	5	\$ 1,148,765	9	\$ 214,092	1	\$ 2,105,090	6
	每股盈餘(淨損)(附註二七)								
9750	基 本	(\$ 0.33)		\$ 1.05		(\$ 0.29)		\$ 2.08	
9850	稀 釋	(0.33)		1.05		(0.29)		2.08	

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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建坤



大成不銹鋼工業股份有限公司
 合併資產負債表
 民國 104 年 11 月 30 日
 (僅經核閱 未依一般公認會計原則查核)



單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 之 權 益										非 控 制 權 益 (附 註 二 四)	權 益 總 額	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	其 他 國 外 營 運 換 算 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 遭 險	合 計	庫 藏 股 票			
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 揮 及 分 配 (附 註 二 四) 特 別 盈 餘 公 積 遞 轉	-	-	-	(756,120)	756,120	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(204,335)	(204,335)
C15	其 他 資 本 公 積 變 動 資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(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 稅 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	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
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,770,970	\$ 715,082	\$ 878,302	\$ 174,436	\$ 2,372,494	\$ 563,009	(\$ 164)	(\$ 93,889)	\$ 468,956	\$ -	\$ 12,380,240	\$ 4,130,146	\$ 16,510,386
B1	103 年 度 盈 餘 指 揮 及 分 配 (附 註 二 四) 法 定 盈 餘 公 積	-	-	237,249	-	(237,249)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	(466,259)	-	-	-	-	(466,259)	-	(466,259)	(466,259)
B9	本 公 司 股 東 股 票 股 利	310,839	-	-	-	(310,839)	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(136,223)	(136,223)
D1	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (淨 損)	-	-	-	-	(233,047)	-	-	-	-	-	(233,047)	103,261	(129,786)
D3	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	410,576	(27,239)	(108,310)	275,027	-	275,027	68,851	343,878
D5	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(233,047)	410,576	(27,239)	(108,310)	275,027	-	41,980	172,112	214,092
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	(25)	25	-	-
O1	非 控 制 權 益 增 減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86)	(86)
L1	購 入 庫 藏 股 票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(463,629)	(463,629)	-	(463,629)
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 8,081,809	\$ 715,082	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 1,125,075	\$ 973,585	(\$ 27,403)	(\$ 202,199)	\$ 743,983	(\$ 463,629)	\$ 11,492,307	\$ 4,165,974	\$ 15,658,281

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 告 之 一 部 分 。

(請 參 閱 勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 104 年 11 月 12 日 核 閱 報 告)

董 事 長：謝 麗 雲



經 理 人：謝 榮 坤



會 計 主 管：翁 建 偉



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 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		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 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	\$ 229,857	\$ 2,553,743
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	371,963	351,699
A20200	攤銷費用	30,504	23,927
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	(244)	901
A20900	財務成本	527,234	417,781
A21200	利息收入	(15,038)	(15,365)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	48,483
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(11,080)	(1,523)
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)	(662)	12,532
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	761,338	(26,838)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(5,248)	-
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(57,023)	147,817
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	20,312	(69,796)
A31120	避險之衍生金融資產	5,891	10,360
A31130	應收票據	(50,226)	5,986
A31150	應收帳款	(99,412)	(1,265,477)
A31180	其他應收款	(171,617)	(102,554)
A31200	存 貨	(1,251,336)	(1,942,122)
A31230	預付款項	202,143	159,986
A31240	其他流動資產	(32)	(6,313)
A32110	持有供交易之金融負債	70,040	23,967
A32120	避險之衍生金融負債	34,253	(15,626)
A32130	應付票據	(258,707)	12,363
A32150	應付帳款	(95,620)	706,862
A32160	應付帳款—關係人	137,123	(55,168)
A32180	其他應付款項	(250,092)	256,957
A32230	其他流動負債	63,354	(5,630)
A32240	淨確定福利負債	(10,414)	(61,985)
A33000	營運產生之現金流入	177,261	1,163,656
A33500	支付之所得稅	(492,678)	(198,401)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(315,417)	965,255
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(92,369)	(95,758)
B00400	處分備供出售金融資產價款	66,915	166,435
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,838	6,561

(接次頁)

(承前頁)

代碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
B01600	處分避險之衍生金融商品資產	(\$ 20,149)	\$ 1,741
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,451,980)	(252,772)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,636	9,583
B03700	存出保證金增加	(31,047)	(22,374)
B04200	其他應收款減少	-	51,969
B04500	取得無形資產	(91,448)	(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	(137,672)	-
B06600	其他金融資產減少	-	49,755
B06700	其他非流動資產增加	(3,814)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	547
B07100	預付設備款增加	(237,436)	(38,529)
B07500	收取之利息收入	<u>14,814</u>	<u>14,509</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>2,037,737</u>)	(<u>101,106</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,733,968	17,481,314
C00200	短期借款減少	(17,916,932)	(16,801,438)
C00500	應付短期票券增加	751,347	617,333
C00600	應付短期票券減少	(660,000)	(480,000)
C01600	舉借長期借款	38,979,470	18,361,556
C01700	償還長期借款	(34,167,170)	(18,520,681)
C04500	發放現金股利	(466,259)	(466,258)
C04900	庫藏股票買回成本	(463,629)	-
C05100	員工購買庫藏股	-	275,939
C05600	支付之利息	(507,780)	(390,032)
C05800	非控制權益變動	(136,309)	(384,493)
C09900	其他籌資活動	(<u>20,056</u>)	(<u>16,107</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>3,126,650</u>	(<u>322,867</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>26,350</u>)	(<u>4,864</u>)
EEEE	現金及約當現金增加數	747,146	536,418
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,980,940</u>	<u>1,828,222</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,728,086</u>	<u>\$ 2,364,640</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年11月12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 104 及 103 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 104 年 11 月 12 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、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

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二九。

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包含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期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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 7 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 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
IAS 1 之修正「揭露計畫」	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、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或財務保證合約，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 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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IFRS 3、IFRS 13及IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括IAS 39或IFRS 9適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IFRS 15「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。

6. 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。

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。

7. IAS 1之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表九及十。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 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

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。

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。

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。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
零用金	\$ 342	\$ 336	\$ 387
銀行支票及活期存款	2,713,658	1,940,419	2,334,218
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	14,086	40,185	30,035
	<u>\$ 2,728,086</u>	<u>\$ 1,980,940</u>	<u>\$ 2,364,640</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 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）			
遠期外匯合約(一)	\$ 213	\$ 382	\$ 3,239
匯率選擇權合約(二)	1,101	-	742
金屬價格交換合約(三)	100,981	122,225	85,939
	<u>\$ 102,295</u>	<u>\$ 122,607</u>	<u>\$ 89,920</u>

（接次頁）

(承前頁)

	104年 9月30日	103年 12月31日	103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)			
遠期外匯合約(一)	\$ 53,379	\$ 20,753	\$ 21,402
匯率選擇權合約(二)	7,566	6,597	1,228
金屬價格交換合約(三)	59,871	30,948	23,079
換匯換利合約(四)	<u>21,220</u>	<u>13,698</u>	<u>4,481</u>
	<u>\$ 142,036</u>	<u>\$ 71,996</u>	<u>\$ 50,190</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	美金兌新台幣	104.10~105.02	USD 45,000/NTD 1,435,894
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	104.10~105.02	EUR 2,800/RMB 19,604
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.10~105.02	USD 2,400/RMB 15,258

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	美金兌新台幣	104.01~104.03	USD 18,000/NTD 549,422
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	104.03~104.07	USD 1,900/RMB 11,903

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	美金兌新台幣	103.10~104.01	USD 60,000/NTD 1,804,478
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	103.10~103.12	EUR 600/RMB 5,144
賣出遠期外匯	美金兌人民幣	103.10~103.12	USD 1,300/RMB 8,126

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匯率選擇權合約如下：

104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	7.6	104.10~105.02	註 1
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	7.3	104.12~105.05	註 1
Sell USD Call/NTD Put	USD 4,000	35	104.10~105.01	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 5,000	34.5	104.10~105.02	註 2
Sell USD Call/NTD Put	USD 5,000	35	104.10~105.02	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

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. 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 222,400 元 (EUR 200,000 元)	104.10	EUR/USD 1.112	USD/RMB 6.3260	EUR/RMB 7.0345
USD 222,000 元 (EUR 200,000 元)	104.10	EUR/USD 1.110	USD/RMB 6.3645	EUR/RMB 7.0646
USD 222,000 元 (EUR 200,000 元)	104.11	EUR/USD 1.110	USD/RMB 6.3935	EUR/RMB 7.0968
USD 222,200 元 (EUR 200,000 元)	104.11	EUR/USD 1.111	USD/RMB 6.3514	EUR/RMB 7.0564
USD 219,600 元 (EUR 200,000 元)	104.11	EUR/USD 1.096	USD/RMB 6.3335	EUR/RMB 6.9542
USD 210,000 元 (EUR 200,000 元)	104.12	EUR/USD 1.050	USD/RMB 6.5485	EUR/RMB 6.8759
USD 221,000 元 (EUR 200,000 元)	104.12	EUR/USD 1.105	USD/RMB 6.3768	EUR/RMB 7.0464
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：若交割日歐元對美金交叉匯率在比價匯率以下，合併公司需支付美金本金給銀行（買方），買

方需支付合併公司美金本金乘以執行匯率之等值人民幣；若交割日歐元對美金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

註：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日本金美金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：若交割日美金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。

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9月30日止，尚未結清之合約為名日本美金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：若交割日美金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：若交割日歐元對美金交叉匯率在比價匯率以下，合併公司需支付美金本金給大華銀行（買方），買方需支付合併公司美金本金乘以執行匯率之等值人民幣；若交割日歐元對美金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。

(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：

104 年 9 月 30 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	64,914	USD 1,528~1,897	104.10~105.08
鎳價選擇權交換	2,700	USD 9,800~11,125	104.10~104.11

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 1,800~2,115	104.01~104.07
鎳價選擇權交換	1,100	USD 16,350~17,100	104.01

103 年 9 月 30 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	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

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：

104 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 日以美金兌人民幣匯率 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% 的美金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 日以美金兌人民幣匯率 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% 的美金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 日以美金兌人民幣匯率 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% 的美金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 日以美金兌人民幣匯率 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% 的美金利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率。

103 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：

約定於 105 年 3 月 14 日以美金兌人民幣匯率 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% 的美金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 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 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：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遠期外匯合約	(\$ 91,465)	(\$ 16,512)	(\$ 88,014)	(\$ 23,485)
匯率選擇權合約	(14,530)	2,154	(8,099)	1,920
金屬價格交換合約	235,789	68,097	361,358	(202,237)
換匯換利合約	(23,748)	(1,065)	(18,743)	(5,073)
	<u>\$ 106,046</u>	<u>\$ 52,674</u>	<u>\$ 246,502</u>	<u>(\$ 228,875)</u>

八、備供出售金融資產－流動

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
國內投資			
基金受益憑證	\$ 63,248	\$ 51,964	\$ 49,224
國外投資			
上市股票	25,813	48,417	-
基金受益憑證	-	-	12,033
	<u>\$ 89,061</u>	<u>\$ 100,381</u>	<u>\$ 61,257</u>

九、避險之衍生金融工具

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9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>\$ 25,376</u>	<u>\$ 31,267</u>	<u>\$ 4,820</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038</u>
<u>金融負債－流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 55,934</u>	<u>\$ 18,843</u>	<u>\$ 7,665</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 163,210</u>	<u>\$ 81,101</u>	<u>\$ 38,365</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	<u>\$ 25,376</u>	104.10.07~105.07.07	104.10.07~105.07.07

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%；換入之利率為美金 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美金兌新台幣 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%；換入之利率為美金 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 1 美金兌新台幣 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%；換入之利率為美金 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.7%。
(3) 到期合併公司以 1 美金兌新台幣 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。

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	換匯換利	\$ 4,462	103.10.07~104.07.07	103.10.07~104.07.07
2. 浮動利率外幣借款	換匯換利	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%；換入之利率為美金 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 1 美金兌新台幣 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%；換入之利率為美金 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.7%。
(3) 到期合併公司以 1 美金兌新台幣 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 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 70,000	104.10.12~104.12.12	0.5870%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.10.13~105.01.13	0.5130%	美金 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.10.13~105.01.13	0.5350%	美金 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.10.13~105.01.13	0.7038%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.10.13~105.01.13	0.6744%	美金 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.10.14~104.12.14	0.5375%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14~105.08.14	1.0575%	美金 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.01.12~105.08.12	1.1800%	美金 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.01.13~106.01.13	1.4200%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.01.13~106.01.13	1.5930%	美金 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.01.14~107.01.13	2.7150%	美金 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13~107.12.12	2.9025%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13~107.12.12	2.9890%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13~107.12.12	3.3350%	美金 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%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.01.13	~	105.01.13	0.5130%	美金 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.01.13	~	105.01.13	0.5350%	美金 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.01.13	~	105.01.13	0.7038%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.01.13	~	105.01.13	0.6744%	美金 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.01.14	~	104.12.14	0.5375%	美金 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.01.12	~	105.08.12	1.1800%	美金 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.01.13	~	106.01.13	1.4200%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.01.13	~	106.01.13	1.5930%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14	~	105.08.14	1.0575%	美金 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13	~	107.12.12	2.9025%	美金 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.01.14	~	107.01.13	2.7150%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13	~	107.12.12	3.3350%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13	~	107.12.12	2.9890%	美金 LIBOR 1 個月

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%	美金 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.01.14	~	104.12.14	0.5375%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.02.13	~	105.01.13	0.5130%	美金 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.02.13	~	105.01.13	0.5350%	美金 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.02.13	~	105.01.13	0.7038%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.02.13	~	105.01.13	0.6744%	美金 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.01.12	~	105.08.12	1.1800%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14	~	105.08.14	1.0575%	美金 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.02.13	~	106.01.13	1.5930%	美金 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.02.16	~	106.01.13	1.4200%	美金 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.02.13	~	107.12.12	2.0925%	美金 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.02.14	~	107.01.13	2.7150%	美金 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13	~	107.12.12	2.9890%	美金 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.02.13	~	107.12.12	3.3350%	美金 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金拆借利率。合併公司將依固定及浮動利率間利息之差額進行淨額交割。

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

額重分類至損益。

避險工具自權益重分類至損益之金額分別列於下列項目：

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
財務成本	<u>\$ 15,574</u>	<u>(\$ 159)</u>	<u>\$ 20,149</u>	<u>\$ 509</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 17,853</u>	<u>\$ 20,691</u>	<u>\$ 17,739</u>

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

十一、應收票據及應收帳款淨額

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 68,614</u>	<u>\$ 18,388</u>	<u>\$ 30,709</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 4,320,689	\$ 3,994,504	\$ 4,451,520
減：備抵呆帳	<u>20,299</u>	<u>20,414</u>	<u>18,619</u>
	<u>\$ 4,300,390</u>	<u>\$ 3,974,090</u>	<u>\$ 4,432,901</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 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
60天以下	\$ 3,985,872	\$ 3,788,439	\$ 4,199,981
61至90天	197,739	189,327	193,234
91至120天	38,825	16,738	58,305
121天以上	98,253	-	-
	<u>\$ 4,320,689</u>	<u>\$ 3,994,504</u>	<u>\$ 4,451,520</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 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
60天以下	\$ 37,168	\$ 29,463	\$ 6,552
61至90天	123	956	21,674
91至120天	154	278	-
120天以上	-	2,432	-
	<u>\$ 37,445</u>	<u>\$ 33,129</u>	<u>\$ 28,226</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
本期提列呆帳費用	165	736	901
本期實際沖銷	(197)	-	(197)
外幣換算差額	432	(203)	229
103年9月30日餘額	<u>\$ 12,970</u>	<u>\$ 5,649</u>	<u>\$ 18,619</u>
104年1月1日餘額	\$ 13,338	\$ 7,076	\$ 20,414
本期提列(迴轉)呆帳費用	2,780	(3,024)	(244)
外幣換算差額	384	(255)	129
104年9月30日餘額	<u>\$ 16,502</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 20,299</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。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三

一。

十二、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
製成品	\$ 17,112,342	\$ 16,464,986	\$ 13,867,374
商 品	9,169,731	8,879,299	8,454,574
在 製 品	776,350	716,709	717,423
原 料	1,303,261	1,241,843	1,132,279
物 料	5,582	4,779	4,658
在途商品	144,040	200,538	161,730
在途原料	496,211	334,213	496,965
	<u>\$ 29,007,517</u>	<u>\$ 27,842,367</u>	<u>\$ 24,835,003</u>

104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失 396,720 千元、153,051 千元、761,338 千元及沖銷備抵存貨跌價損失 26,838 千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 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	43.24	43.24	43.24	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限公司	一般投資業	-	-	-	2.
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	93.14	
	大成 (常熟) 機械有限公司 (大成常熟)	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100	100	100	
	大成 (博野) 機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	100	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚)	不銹鋼產品之生產及銷售	100	100	100	3.

(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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	4.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽	100	100	100	4.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽	99.90	99.90	99.90	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	100	5.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。
2. 於 104 年 7 月 20 日設立，尚未注資。
3. 已於 101 年 10 月底停止營運。
4. 係非重要子公司，其 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
5. 於 103 年 4 月 25 日設立。

部分非重要子公司 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為 2,152,509 千元及 4,867,871 千元，負債總額分別為 164,723 千元及 2,185,620 千元，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益淨額分別為損失 51,767 千元、損失 46,423 千元、損失 89,576 千元及利益 61,674 千元，係以同期間未經會計師核閱之財務報表為編製基礎。

(二) 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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
大成國際鋼鐵公司	56.76%	56.76%	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 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
大成國際鋼鐵公司	\$ 11,980	\$ 44,206	\$ 102,664	\$ 181,389
其他	<u>300</u>	<u>319</u>	<u>597</u>	<u>1,403</u>
合計	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 44,525</u>	<u>\$ 103,261</u>	<u>\$ 182,792</u>

	非控制權益		
	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
大成國際鋼鐵公司	\$ 4,142,921	\$ 4,107,687	\$ 3,921,878
其他	<u>23,053</u>	<u>22,459</u>	<u>21,386</u>
合計	<u>\$ 4,165,974</u>	<u>\$ 4,130,146</u>	<u>\$ 3,943,264</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大成國際鋼鐵公司及其子公司

	104年	103年	103年
	9月30日	12月31日	9月30日
流動資產	\$ 11,540,069	\$ 10,844,406	\$ 10,670,808
非流動資產	3,111,000	1,911,495	1,814,822
流動負債	(5,676,121)	(2,633,282)	(2,389,885)
非流動負債	(1,675,783)	(2,885,638)	(3,186,123)
權益	<u>\$ 7,299,165</u>	<u>\$ 7,236,981</u>	<u>\$ 6,909,622</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,156,244	\$ 3,129,294	\$ 2,987,744
大成國際鋼鐵公司之非控制權益	<u>4,142,921</u>	<u>4,107,687</u>	<u>3,921,878</u>
	<u>\$ 7,299,165</u>	<u>\$ 7,236,981</u>	<u>\$ 6,909,622</u>

	104年	103年	104年	103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
營業收入	<u>\$ 2,804,281</u>	<u>\$ 2,896,760</u>	<u>\$ 8,477,320</u>	<u>\$ 8,661,509</u>
本期淨利	\$ 21,109	\$ 77,884	\$ 180,875	\$ 318,992
其他綜合損益	<u>389,510</u>	<u>61,495</u>	<u>121,309</u>	<u>108,943</u>
綜合損益總額	<u>\$ 410,619</u>	<u>\$ 139,379</u>	<u>\$ 302,184</u>	<u>\$ 427,935</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 9,129	\$ 33,678	\$ 78,211	\$ 137,603
大成國際鋼鐵公司公司之非控制權益	<u>11,980</u>	<u>44,206</u>	<u>102,664</u>	<u>181,389</u>
	<u>\$ 21,109</u>	<u>\$ 77,884</u>	<u>\$ 180,875</u>	<u>\$ 318,992</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 177,552	\$ 60,272	\$ 130,664	\$ 184,135
大成國際鋼鐵公司之非控制權 益	<u>233,067</u>	<u>79,107</u>	<u>171,520</u>	<u>243,800</u>
	<u>\$ 410,619</u>	<u>\$ 139,379</u>	<u>\$ 302,184</u>	<u>\$ 427,935</u>
現金流量				
營業活動	\$ 402,054	\$ 572,605	\$ 327,001	\$ 977,175
投資活動	(1,096,147)	23,859	(1,368,079)	132,154
籌資活動	812,650	(375,292)	1,167,599	(772,018)
匯率變動對現金之影響	<u>2,679</u>	<u>(8,341)</u>	<u>(17,852)</u>	<u>10,103</u>
淨現金流入	<u>\$ 121,236</u>	<u>\$ 212,831</u>	<u>\$ 108,669</u>	<u>\$ 347,414</u>

十四、其他金融資產

	104年 9月30日	103年 12月31日	103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	\$ 3,332	\$ 3,678	\$ 3,777
質押銀行定期存款	1,036,729	913,674	867,000
質押銀行活期存款(備償戶)	625,597	535,244	470,481
質押附買回債券	<u>15,157</u>	<u>20,153</u>	<u>20,123</u>
	<u>\$ 1,680,815</u>	<u>\$ 1,472,749</u>	<u>\$ 1,361,381</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 206,592	\$ 252,115	\$ 260,470
質押銀行活期存款(備償戶)	<u>152,444</u>	<u>177,315</u>	<u>154,411</u>
	<u>\$ 359,036</u>	<u>\$ 429,430</u>	<u>\$ 414,881</u>

設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註三一。

十五、不動產、廠房及設備淨額

合併公司104及103年1月1日至9月30日之不動產、廠房及設備變動表請參閱附表一。

截至104年9月30日暨103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。

合併公司之不動產、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	2 至 15 年
運輸設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 20 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十六、投資性不動產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
土 地	\$ 213,655	\$ 205,725	\$ 197,730
建 築 物	<u>85,462</u>	<u>82,290</u>	<u>79,092</u>
成本合計	299,117	288,015	276,822
減：累計折舊及減損	<u>16,113</u>	<u>13,972</u>	<u>12,935</u>
	<u>\$ 283,004</u>	<u>\$ 274,043</u>	<u>\$ 263,887</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 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，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）。

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
-------	-----------

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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
公允價值	<u>\$ 291,557</u>	<u>\$ 280,736</u>	<u>\$ 269,825</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，請參閱附註三一。

十七、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 9 月 30 日淨額	<u>\$ 131,982</u>	<u>\$ 119,677</u>	<u>\$ 291,525</u>	<u>\$ 411,202</u>

成 本	其 他 無 形 資 產				
	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	商 標 權	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 113,582	\$ 134,892	\$ 324,412	\$ 23,739	\$ 483,043
單 獨 取 得	22,598	-	49,002	19,848	68,850
淨 兌 換 差 額	<u>4,964</u>	<u>5,200</u>	<u>12,566</u>	<u>1,774</u>	<u>19,540</u>
104 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 141,144</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 385,980</u>	<u>\$ 45,361</u>	<u>\$ 571,433</u>
累 計 攤 銷 及 減 損					
104 年 1 月 1 日 餘 額		(\$ 12,971)	(\$ 26,705)	\$ -	(\$ 39,676)
攤 銷 費 用		(7,732)	(18,982)	(3,290)	(30,004)
淨 兌 換 差 額		(<u>850</u>)	(<u>1,839</u>)	(<u>141</u>)	(<u>2,830</u>)
104 年 9 月 30 日 餘 額		<u>(\$ 21,553)</u>	<u>(\$ 47,526)</u>	<u>(\$ 3,431)</u>	<u>(\$ 72,510)</u>
103 年 12 月 31 日 及 104 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 113,582</u>	<u>\$ 121,921</u>	<u>\$ 297,707</u>	<u>\$ 23,739</u>	<u>\$ 443,367</u>
104 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 141,144</u>	<u>\$ 118,539</u>	<u>\$ 338,454</u>	<u>\$ 41,930</u>	<u>\$ 498,923</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

(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 公司	
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	<u>19,848</u>
	<u>\$ 177,248</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
EZ 公司		
應收款項	\$	11,184
存 貨		73,925
競業禁止協議		<u>15,710</u>
	\$	<u>100,819</u>
Socket 公司		
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
其 他		<u>3,425</u>
	\$	<u>109,847</u>

(二) 因購買營運資產產生之商譽

	金	額
Formetco 公司		
購買價款	\$	194,319
減：所取得可辨認 淨資產之公 允價值		<u>177,248</u>
因購買營運資產產 生之商譽	\$	<u>17,071</u>
Socket 公司		
購買價款	\$	115,374
減：所取得可辨認 淨資產之公 允價值		<u>109,847</u>
因購買營運資產產 生之商譽	\$	<u>5,527</u>

十八、預付租賃款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
流 動	\$ 2,390	\$ 2,393	\$ 6,861
非流 動	<u>98,976</u>	<u>100,871</u>	<u>92,421</u>
	<u>\$ 101,366</u>	<u>\$ 103,264</u>	<u>\$ 99,282</u>

預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 152 年到期。設定作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三一。

十九、預付款項及其他資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
預付款項(一)	<u>\$ 1,294,771</u>	<u>\$ 1,496,914</u>	<u>\$ 989,120</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 162,173	\$ 131,126	\$ 135,571
預付設備款	214,279	141,031	90,855
預付所得稅(二)	-	96,279	62,502
預付退休金	3,228	-	22,389
其 他	2,285	2,082	872
	<u>\$ 381,965</u>	<u>\$ 370,518</u>	<u>\$ 312,189</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 日及 9 月 30 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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	\$ 3,493,315	\$ 3,177,734	\$ 3,442,108
銀行購料借款	<u>4,788,013</u>	<u>5,288,437</u>	<u>4,077,662</u>
	<u>\$ 8,281,328</u>	<u>\$ 8,466,171</u>	<u>\$ 7,519,770</u>

上述短期借款利率如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	1.25%~2.10%	1.06%~2.69%	1.25%~2.66%
銀行購料借款	1.06%~6.00%	1.13%~6.60%	1.14%~6.95%

104 年 9 月 30 日暨 103 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 493,050

千元（美金 15,000 千元）、633,000 千元（美金 20,000 千元）及 608,400 千元（美金 20,000 千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

104 年 9 月 30 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	\$ 22	\$ 59,978	0.73	無
中華票券	100,000	95	99,905	0.68	銀行定期存款
兆豐票券	100,000	3	99,997	1.24	附買回債券
萬通票券	100,000	65	99,935	0.70	無
萬通票券	50,000	18	49,982	0.70	附買回債券
國際票券	50,000	99	49,901	0.96	銀行定期存款
	<u>\$460,000</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$459,698</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>		

103 年 9 月 30 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	\$ 28	\$ 59,972	0.73	無
中華票券	60,000	37	59,963	0.75	銀行定期存款
中華票券	28,000	12	27,988	0.75	"
兆豐票券	70,000	114	69,886	1.24	附買回債券
萬通票券	60,000	-	60,000	0.70	無
萬通票券	50,000	13	49,987	0.70	"
國際票券	10,000	2	9,998	0.96	"
國際票券	30,000	6	29,994	0.96	"
	<u>\$368,000</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$367,788</u>		

(三) 長期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>本公司</u>			
1. 104 年度聯貸案			
(1) 甲項－中長期擔保放款	\$ 3,817,000	\$ -	\$ -
(2) 乙-1 項－中長期擔保放款	1,550,000	-	-
(3) 乙-2 項－中長期擔保放款	983,000	-	-
(4) 丙項－中長期擔保放款(包含應付商業本票折價為 498 千元)	649,502	-	-
2. 99 年度聯貸案			
(1) 甲項－中長期擔保放款	-	576,880	692,270
(2) 乙項－中長期擔保放款	-	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 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 353 千元及 246 千元)	-	499,647	499,754
3. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	300,000	300,000	300,000
4. 台灣工業銀行－中期擔保放款	-	100,000	100,000
5. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	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>子公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) TCI 公司	8,384,066	7,827,116	6,115,697
(2) 大成維京公司	506,198	974,820	936,936
(3) 大國鋼公司－101 年聯貸案	1,102,416	880,093	1,048,174
(4) BBI-USA－102 年聯貸案	2,603,304	2,215,500	2,342,340
2. 中期擔保借款	<u>1,231,805</u>	<u>390,758</u>	<u>347,783</u>
	21,727,291	16,564,814	15,182,954
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>75,312</u>	<u>75,567</u>	<u>74,738</u>
	21,651,979	16,489,247	15,108,216
減：列為 1 年內到期部分	<u>3,746,214</u>	<u>1,476,406</u>	<u>1,409,742</u>
	<u>\$ 17,905,765</u>	<u>\$ 15,012,841</u>	<u>\$ 13,698,474</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 9 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 (%)	償 還 辦 法
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9月30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6個月為1期，共分7期償還，不得循環動用。
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9月30日為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。
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9月30日為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。
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9月30日為0.73~1.36	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>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>			

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 日及 9 月 30 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
		103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日			
甲項	\$ 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 24 個月	103 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	自首次動用日起 至屆滿 5 年之 日止	103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日均 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	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 及 9 月 30 日分 別為 0.73 ~ 1.06 及 0.8 ~ 1.1	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 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.25%。
4. 自 104 年 6 月起，每 1 個月為 1 期，分 7 期償還至 104 年 12 月，年利率 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.19%，已於本期提前償還。
5. 於 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 104 年 9 月 30 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 9 月 30 日為 1.79%。
7. 於 106 年 1 月到期時一次償還，年利率 104 年 9 月 30 日為 2.19%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 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，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，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.45%~4.5%、2.43%~4.5% 及 2.41%~4.5%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大成維京公司銀行聯貸

子公司大成維京公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元，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，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.79%、1.5% 及 1.5%，其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

子公司大成維京公司 104 年 6 月 30 日未能符合負債比率之財務比率限制，須於 104 年 7 月 1 日起 6 個月內完成改善，於改善期間內，另按各分項授信餘額依年利率加計 0.15% 計息，若於 104 年 12 月 31 日符合上述財務比率限制之規定，則不視為違約。如大成維京公司於 104 年 12 月 31 日未能完成改善，則就改善期間內(104 年 7 月 1 日至 12 月 31 日)依各月授信餘額之 0.125% 另外計付補償費。截至 104 年 9 月 30 日，子公司大成維京公司仍未能符合負債比率之財務

比率限制。

(3) 大國鋼公司 101 年銀行聯貸

子公司大國鋼公司於 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，另截至 104 年 9 月 30 日暨 103 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	年 利 率 (%)	償 還 辦 法
		104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 560,000	\$ 700,000	\$ 840,000	首次動用起 5 年	104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期，其後每 6 個月為一期，共分 6 期攤還
乙項	630,000	320,000	100,000	100,000	首次動用起 5 年	104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日
丙項	美金 21,000	62,453 (美金 1,900)	60,135 (美金 1,900)	88,218 (美金 2,900)	首次動用起 5 年	104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.70~1.71 暨 1.68~1.78 及 1.74~2.09	自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日
丁項	\$ 200,000	160,000	20,000	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 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.75~1.36 暨 0.79~1.36 及 0.75~1.36	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>\$ 1,102,453</u>	<u>\$ 880,135</u>	<u>\$ 1,048,218</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。

上述聯貸案合約約定財務比率詳說明(四)。

(4) 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，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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.44%、2.41% 及 2.41%，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，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 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 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 9 月 30 日暨 103 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，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 9 月 30 日暨 103 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，年利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別

為 2.67%、2.6% 及 2.55%。

(5) 子公司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 月到期，年利率於 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 5.6%~6.40% 及 6.15%~6.6%。

(6) 子公司大國鋼向台灣中小企銀申貸借款，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 9 月 30 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 (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%	—	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)	—	115%	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	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。

除大成維京公司外，本公司、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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 26,255	\$ 95,589	\$ 63,573
非因營業而發生	<u>76,637</u>	<u>247,065</u>	<u>40,871</u>
	<u>\$ 102,892</u>	<u>\$ 342,654</u>	<u>\$ 104,444</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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 136,415	\$ 362,772	\$ 270,295
應付董監酬勞及員工紅利	24,411	65,897	55,167
應付休假給付	59,650	47,762	55,261
應付費用	363,753	352,737	319,442
其 他	<u>50,072</u>	<u>63,652</u>	<u>69,892</u>
	<u>\$ 634,301</u>	<u>\$ 892,820</u>	<u>\$ 770,057</u>
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 7,801	\$ 10,663	\$ 12,308
租賃誘因	719	2,674	4,144
預收貨款	18,722	14,933	15,346
其 他	<u>100,974</u>	<u>39,031</u>	<u>36,494</u>
	<u>\$ 128,216</u>	<u>\$ 67,301</u>	<u>\$ 68,292</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 9,240	\$ 14,955	\$ 16,688
租賃誘因	58,403	72,288	56,941
其 他	<u>10,444</u>	<u>8,190</u>	<u>8,573</u>
	<u>\$ 78,087</u>	<u>\$ 95,433</u>	<u>\$ 82,202</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 8,677	\$ 12,261	\$ 13,986
1~5 年	<u>9,887</u>	<u>15,697</u>	<u>17,822</u>
	18,564	27,958	31,808
減：未來財務費用	<u>1,523</u>	<u>2,340</u>	<u>2,812</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 17,041</u>	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 28,996</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
一年以內	\$ 7,801	\$ 10,663	\$ 12,308
超過一年但不超過五年	<u>9,240</u>	<u>14,955</u>	<u>16,688</u>
	<u>\$ 17,041</u>	<u>\$ 25,618</u>	<u>\$ 28,996</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，104 及 103 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，104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率區間分別為 3.61%~8.54%、4.15%~9.43% 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 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所適用我國「勞動基準法」之制度，係屬確定福利退休計畫。104及103年7月1日至9月30日與104及103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103年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,583千元、1,438千元、4,748千元及4,315千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	104年 9月30日	103年 12月31日	103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>808,181</u>	<u>777,097</u>	<u>777,097</u>
已發行股本	<u>\$ 8,081,809</u>	<u>\$ 7,770,970</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 9月30日	103年 12月31日	103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	\$ 55,216	\$ 55,216
庫藏股票交易	597,880	597,880	597,880
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	48,483	48,483	48,483
員工認股權失效	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 715,082</u>	<u>\$ 715,082</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，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。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二五之(七)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」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。

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 164)	(\$ 18,480)
備供出售金融資產 未實現損益	(26,577)	4,520
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(662)	12,532
期末餘額	(\$ 27,403)	(\$ 1,428)

2. 現金流量避險

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 93,889)	\$ 9,915
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	(128,449)	(56,729)
相關所得稅	(10)	(1,647)
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	20,149	509
期末餘額	(\$ 202,199)	(\$ 47,952)

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,130,146	\$ 4,042,239
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	103,261	182,792
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	65,647	59,364
現金流量避險之公 允價值變動損益	3,204	3,287
子公司股東現金股利	(136,223)	(204,335)
收購子公司非控制權益	(61)	(140,083)
期末餘額	\$ 4,165,974	\$ 3,943,264

本公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場以每股新台幣 17.1 元取得子公司大國鋼公司股票 5 千股，取得價款為 86 千元。103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場以每股新台幣 14.05 元至新台幣 14.75 元取得子公司大國鋼公司股票 12,205 千股，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
本期轉讓員工	(19,013)
103年9月30日股數	<u> -</u>
104年1月1日股數	-
本期增加	<u>29,753</u>
104年9月30日股數	<u>29,753</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	(19,013)	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

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
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	<u>1,645</u>	<u>(186)</u>	<u>(6,517)</u>	<u>1,670</u>
	<u>\$ 1,645</u>	<u>(\$ 186)</u>	<u>(\$ 1,269)</u>	<u>\$ 1,670</u>

(二) 其他收入

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 5,079	\$ 4,627	\$ 14,982	\$ 14,423
利息收入	5,399	8,704	15,038	15,365
股利收入	130	-	130	-
其他	<u>41,963</u>	<u>24,080</u>	<u>115,225</u>	<u>64,488</u>
	<u>\$ 52,571</u>	<u>\$ 37,411</u>	<u>\$145,375</u>	<u>\$ 94,276</u>

(三) 其他利益及損失

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103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)	(113)	(181)	662	(12,532)
淨外幣兌換利益	229,938	22,272	88,183	49,970
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	292,240	116,833	560,511	178,295
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(186,194)	(64,159)	(314,009)	(407,170)
其他	(2,144)	(5,725)	(4,451)	(8,583)
	<u>\$333,727</u>	<u>\$ 69,040</u>	<u>\$330,896</u>	<u>(\$198,709)</u>

(四) 財務成本

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$160,698	\$133,522	\$482,308	\$394,234
聯貸案主辦費攤銷	9,092	9,987	27,423	24,043
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>15,574</u>	(<u>159</u>)	<u>20,149</u>	<u>509</u>
	185,364	143,350	529,880	418,786
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>887</u>	<u>-</u>	<u>2,646</u>	<u>1,005</u>
	<u>\$184,477</u>	<u>\$143,350</u>	<u>\$527,234</u>	<u>\$417,781</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
利息資本化利率	0.5%	0.49%	1.48%	1.5%

(五) 折舊及攤銷

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$128,379	\$117,084	\$370,430	\$349,843
投資性不動產	520	488	1,533	1,856
其他無形資產	<u>9,837</u>	<u>7,461</u>	<u>30,504</u>	<u>23,927</u>
	<u>\$138,736</u>	<u>\$125,033</u>	<u>\$402,467</u>	<u>\$375,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 64,388	\$ 58,153	\$ 187,188	\$ 173,950
營業費用	<u>64,511</u>	<u>59,419</u>	<u>184,775</u>	<u>177,749</u>
	<u>\$128,899</u>	<u>\$117,572</u>	<u>\$371,963</u>	<u>\$351,699</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 7,461</u>	<u>\$ 30,504</u>	<u>\$ 23,927</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103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>\$ 520</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 1,856</u>

(七) 員工福利費用

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 715,861	\$ 838,461	\$ 2,103,411	\$ 2,299,546
勞健保	86,349	59,352	259,266	204,549
其他	<u>19,215</u>	<u>18,953</u>	<u>58,119</u>	<u>54,076</u>
	<u>821,425</u>	<u>916,766</u>	<u>2,420,796</u>	<u>2,558,171</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	30,498	23,324	90,856	62,893
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,583</u>	<u>1,438</u>	<u>4,748</u>	<u>4,315</u>
	<u>32,081</u>	<u>24,762</u>	<u>95,604</u>	<u>67,208</u>
	<u>\$ 853,506</u>	<u>\$ 941,528</u>	<u>\$2,516,400</u>	<u>\$2,625,379</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 285,402	\$ 286,937	\$ 846,597	\$ 811,127
營業費用	<u>568,104</u>	<u>654,591</u>	<u>1,669,803</u>	<u>1,814,252</u>
	<u>\$ 853,506</u>	<u>\$ 941,528</u>	<u>\$2,516,400</u>	<u>\$2,625,379</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司因 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日營運虧損，未予估列員工紅利及董監酬勞。103 年估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及

董監事酬勞之金額)之3%及5%計算，估列金額如下：

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ -	\$ 24,710	\$ -	\$ 36,617
董監事酬勞	-	12,355	-	18,309

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。

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。

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

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 45,989	\$160,880	\$203,092	\$290,216
未分配盈餘加徵	-	-	150,390	54,319
以前年度之調整	<u>2,837</u>	<u>-</u>	<u>(10,633)</u>	<u>240</u>
	<u>48,826</u>	<u>160,880</u>	<u>342,849</u>	<u>344,775</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(15,717)</u>	<u>168,224</u>	<u>16,794</u>	<u>358,039</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,109</u>	<u>\$329,104</u>	<u>\$359,643</u>	<u>\$702,814</u>

本公司及子公司大國鋼所適用之法定稅率為 17%。

各國子公司所適用之法定稅率如下：

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103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>\$ 564</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>(\$ 10)</u>	<u>(\$ 1,647)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>1,125,075</u>	<u>2,372,494</u>	<u>2,186,652</u>
	<u>\$ 1,125,075</u>	<u>\$ 2,372,494</u>	<u>\$ 2,186,652</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 508,988</u>	<u>\$ 313,664</u>	<u>\$ 226,263</u>

103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 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。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 101 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司大國鋼之營利事業所得稅申報截至 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 15 日。因追溯調整，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
	103年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 2.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 2.16</u>

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	103年 7月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 2.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 2.08</u>

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 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
本期淨利（淨損）	<u>(\$ 260,431)</u>	<u>\$ 849,798</u>	<u>(\$ 233,047)</u>	<u>\$ 1,668,137</u>

股 數

單位：千股

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
普通股已發行加權平均股數	808,181	808,181	808,181	808,181
減：庫藏股加權平均股數	<u>7,641</u>	<u>-</u>	<u>8,284</u>	<u>7,801</u>
用以計算基本每股盈餘(淨損)之普通股加權平均股數	800,540	808,181	799,897	800,380
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>-</u>	<u>2,075</u>	<u>1,000</u>	<u>2,075</u>
用以計算稀釋每股盈餘(淨損)之普通股加權平均股數	<u>800,540</u>	<u>810,256</u>	<u>800,897</u>	<u>802,455</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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分紅或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、辦公處所、宿舍及土地，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
不超過1年	\$ 675,934	\$ 789,263	\$ 794,182
1至5年	2,182,145	2,688,525	2,419,282
超過5年	<u>2,569,772</u>	<u>2,920,728</u>	<u>2,572,915</u>
	<u>\$ 5,427,851</u>	<u>\$ 6,398,516</u>	<u>\$ 5,786,379</u>

(二) 合併公司為出租人

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

營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 20,425	\$ 20,107	\$ 19,185
1 至 5 年	<u>3,429</u>	<u>20,710</u>	<u>23,078</u>
	<u>\$ 23,854</u>	<u>\$ 40,817</u>	<u>\$ 42,263</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

公允價值衡量層級

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

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

104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 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,295</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,295</u>
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,376</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 25,813	\$ -	\$ -	\$ 25,813
基金受益憑證	<u>63,248</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,248</u>
合 計	<u>\$ 89,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,061</u>
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,036</u>
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,144</u>

103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	\$ -	\$ 122,607	\$ -	\$ 122,607
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31,267	\$ -	\$ 31,267
<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	51,964	-	-	51,964
合 計	\$ 100,381	\$ -	\$ -	\$ 100,381
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 71,996	\$ -	\$ 71,996
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 99,944	\$ -	\$ 99,944

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</u>				
<u> 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</u>				
<u> 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

104及103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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 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	\$ 102,295	\$ 122,607	\$ 89,920
指定為避險會計關係之衍生工具	25,376	31,267	5,858
應收款（註 1）	9,570,250	8,151,116	8,942,232
備供出售金融資產（註 2）	106,914	121,072	78,996
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	142,036	71,996	50,190
指定為避險會計關係之衍生工具	219,144	99,944	46,030
以攤銷後成本衡量（註 3）	32,943,678	28,330,678	25,742,908

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、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。

(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。

匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三三(二)。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、英磅、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	金	之	影	響	
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	19,747		\$	25,625	
益						
	歐	元	之	影	響	
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	2,350		\$	1,146	
益						
	英	鎊	之	影	響	
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	1,948		\$	3,454	
益						
	加	幣	之	影	響	
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	1,498		\$	1,719	
益						
	澳	幣	之	影	響	
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	1,978		\$	1,009	
益						
	人	民	幣	之	影	響
	104年1月1日			103年1月1日		
	至9月30日			至9月30日		
損	\$	588		\$	766	
益						

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 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,275,896	\$ 1,229,805	\$ 1,181,406
金融負債	1,448,410	1,231,490	1,205,553
具現金流量利率風險			
金融資產	2,851,184	2,230,041	2,480,507
金融負債	28,961,636	24,117,355	21,819,217

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1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加213,514千元及159,081千元（已扣除換匯換利及利率交換金融工具避險之短期借款分別為493,050千元及608,400千元之影響），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年及103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%，104及103年1月1日至9月30日稅前損失將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少14,247千元及14,873千元。104及103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41,110千元及62,860千元，參閱附註七。

4. 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之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (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。

5. 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或易變現之金融商品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9月30日暨103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。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9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,550,673	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	3,893	4,783	9,888	-
固定利率銀行 借款	1,770,856	6,652	869,484	-
浮動利率銀行 借款	4,364,538	6,253,429	17,833,227	-
	<u>\$ 8,689,960</u>	<u>\$ 6,264,864</u>	<u>\$ 18,712,599</u>	<u>\$ -</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>
<u>103年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,747,134	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	6,192	7,794	18,891	-
固定利率銀行 借款	858,197	136,825	695,496	-
浮動利率銀行 借款	4,398,790	3,807,688	14,080,676	-
	<u>\$ 8,010,313</u>	<u>\$ 3,952,307</u>	<u>\$ 14,795,063</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，合併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 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 53,379	\$ -
匯率選擇權合約	7,566	-
金屬價格交換合約	59,871	-
換匯換利合約	21,220	-
利率交換合約	55,934	163,210
	<u>\$ 197,970</u>	<u>\$ 163,210</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	18,843	81,101
	<u>\$ 90,839</u>	<u>\$ 81,101</u>
<u>103 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 21,402	\$ -
匯率選擇權合約	1,228	-
金屬價格交換合約	23,079	-
換匯換利合約	4,481	-
利率交換合約	7,665	38,365
	<u>\$ 57,855</u>	<u>\$ 38,365</u>

(3) 融資額度

下表為合併公司之短期銀行融資額度：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 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	\$ 8,281,328	\$ 8,466,171	\$ 7,519,770
— 未動用金額	3,791,903	2,512,335	2,941,654
	<u>\$ 12,073,231</u>	<u>\$ 10,978,506</u>	<u>\$ 10,461,424</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：美金

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	保留款金額	已預支金額期末利率(%)	期末額度
104年1月1日						
至9月30日						
彰化銀行	\$ 1,188,253	\$ 74,028	\$ 950,000	\$ 48,908	1.22~1.24	\$ 1,200,000
渣打銀行	1,546,769	76,755	1,392,092	45,470	1.71	2,360,000
永豐銀行	<u>765,110</u>	<u>31,452</u>	<u>567,561</u>	<u>7,281</u>	1.296~1.299	350,000
	<u>\$ 3,500,132</u>	<u>\$ 182,235</u>	<u>\$ 2,909,653</u>	<u>\$ 101,659</u>		
103年1月1日						
至9月30日						
彰化銀行	\$ 1,562,070	\$ 1,418,677	\$ 213,100	\$ 53,671	1.4~1.45	\$ 1,530,000
渣打銀行	1,455,201	1,124,139	297,204	90,349	1.65	2,650,000
永豐銀行	<u>1,237,131</u>	<u>1,713,395</u>	<u>84,266</u>	<u>21,068</u>	2.1	1,600,000
	<u>\$ 4,254,402</u>	<u>\$ 4,256,211</u>	<u>\$ 594,570</u>	<u>\$ 165,088</u>		

截至 104 年及 103 年 9 月 30 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 101,659 美金（合計新台幣 3,342 千元）及 165,088 美金（合計新台幣 5,022 千元）列入其他應收款項下。

上述額度可循環使用。

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 進貨及進貨折讓

	104年 7月1日 至9月30日	103年 7月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日	103年 1月1日 至9月30日
進貨（已減除進貨折讓）				
法人董事或法人董事之關係 企業	<u>\$ 399,495</u>	<u>\$ 419,389</u>	<u>\$ 1,184,610</u>	<u>\$ 1,190,105</u>
進貨折讓				
法人董事	<u>\$ 4,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,356</u>	<u>\$ -</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 0~60 天或預付。

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年	103年	103年
		9月30日	12月31日	9月30日
其他應收款	法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 84</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	103年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款－關係人	法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 258,719</u>	<u>\$ 121,596</u>	<u>\$ 101,410</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	103年	103年
	9月30日	12月31日	9月30日
法人董事或法人董事之關係企業	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 2,862</u>	<u>\$ 113,579</u>

(五) 其他關係人交易

租 賃

合併公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間至104年12月；104及103年7月1日至9月30日租金支出分別為1,718千元及1,514千元，104及103年1月1日至9月30日租金支出分別為5,154千元及5,420千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	104年	103年	104年	103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
短期員工福利	\$ 23,794	\$ 70,403	\$ 95,026	\$ 181,353
退職後福利	184	146	553	438
股份基礎給付	-	-	-	2,228
	<u>\$ 23,978</u>	<u>\$ 70,549</u>	<u>\$ 95,579</u>	<u>\$ 184,019</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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103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）	\$ 2,036,519	\$ 1,897,066	\$ 1,772,485
應收帳款	3,292,110	3,087,123	3,730,459
存貨	24,023,325	23,624,498	20,417,075
不動產、廠房及設備淨額	2,671,929	2,141,660	2,136,868
投資性不動產淨額	283,004	274,043	263,887
預付租賃款	28,219	28,765	27,661
	<u>\$ 32,335,106</u>	<u>\$ 31,053,155</u>	<u>\$ 28,348,435</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：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 451,609</u>	<u>\$ 508,605</u>	<u>\$ 422,503</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 65,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 303,648</u>	<u>\$ 286,064</u>	<u>\$ 47,763</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 9 月 30 日暨 103 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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
採購金額	<u>\$ 1,129,340</u>	<u>\$ 929,121</u>	<u>\$ 750,466</u>
已支付金額（帳列預付款項）	<u>\$ 677,731</u>	<u>\$ 419,728</u>	<u>\$ 327,963</u>

(三) 103 年 4 月起美國海關依據 1930 年美國關稅法，對子公司 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，子公司 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，子公司 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，子公司 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、其 他

(一) 捐 贈

合併公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事慈善捐贈，包括捐贈佛教李鎮源教授學術基金會、慈濟慈善事業基金會、高雄市政府社會局「81 氣爆事件」、國內私立大學及大崗山超峰寺等，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日捐贈支出分別為 1,239 千元、42,617 千元、4,237 千元及 59,338 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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 168,642	32.87	\$ 5,543,268
美金	15,487	6.3613	509,075
		(美金：人民幣)	
歐元	3,096	36.92	114,296
歐元	3,262	7.1608	120,696
		(歐元：人民幣)	
英鎊	3,910	49.83	194,817
加幣	6,112	24.51	149,808
澳幣	8,591	23.03	197,810
人民幣	8,590	5.18	44,464
人民幣	2,697	0.0271	14,362
		(人民幣：美金)	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	105,322	32.87	3,460,715
美金	28,766	6.3613	945,527
		(美金：人民幣)	
美金	3,604	3.9729	118,474
		(美金：巴西里爾)	
美金	1,399	1.3411	45,983
		(美金：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>			
美金	\$ 194,494	31.65	\$ 6,155,399
美金	15,614	6.12	494,187
		(美金：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
人民幣	8,603	5.09	43,748

(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>			
美金	\$ 121,629	31.64	\$ 3,848,066
美金	19,525	6.12	617,954
		(美金：人民幣)	
美金	4,129	2.66	130,694
		(美金：巴西里爾)	
美金	1,016	1.16	32,160
		(美金：加幣)	

103年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 180,057	30.42	\$ 5,477,348
美金	10,108	6.1525	307,491
		(美金：人民幣)	
歐元	2,346	7.8049	90,533
		(歐元：人民幣)	
歐元	625	38.59	24,102
英鎊	6,978	49.5	345,395
加幣	6,299	27.29	171,887
澳幣	3,792	26.605	100,876
人民幣	10,298	4.9443	50,916
人民幣	5,092	0.1625	25,719
		(人民幣：美金)	

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金	102,930	30.42	3,131,130
美金	17,288	6.1525	520,487
		(美金：人民幣)	
美金	4,286	2.4510	130,384
		(美金：巴西里爾)	
美金	1,417	1.1147	43,119
		(美金：加幣)	
美金	185	0.6145	5,649
		(美金：英鎊)	

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。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7月1日至9月30日		103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 (新台幣：新台幣)	\$ 228,752	1 (新台幣：新台幣)	\$ 49,853
巴西里爾	9.0374 (巴西里爾：新台幣)	(6,382)	13.14 (巴西里爾：新台幣)	(13,865)
加幣	24.45 (加幣：新台幣)	(2,099)	27.57 (加幣：新台幣)	(1,972)
紐元	20.82 (紐元：新台幣)	(28)	25.28 (紐元：新台幣)	(576)
英鎊	49.59 (英鎊：新台幣)	(278)	50.14 (英鎊：新台幣)	(353)
澳幣	23.21 (澳幣：新台幣)	(353)	27.74 (澳幣：新台幣)	-
人民幣	5.1047 (人民幣：新台幣)	10,326	4.8740 (人民幣：新台幣)	(10,815)
		<u>\$ 229,938</u>		<u>\$ 22,272</u>

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日		103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)	\$ 95,233	1 (新台幣：新台幣)	\$ 72,340
巴西里爾	10.0183 (巴西里爾：新台幣)	(12,811)	13.1645 (巴西里爾：新台幣)	(6,447)
加幣	24.98 (加幣：新台幣)	(2,481)	27.55 (加幣：新台幣)	(2,253)
紐幣	22.36 (紐幣：新台幣)	(730)	25.52 (紐幣：新台幣)	(369)
英鎊	48.19 (英鎊：新台幣)	(1,345)	50.32 (英鎊：新台幣)	(1,661)
澳幣	24.00 (澳幣：新台幣)	(999)	27.67 (澳幣：新台幣)	60
人民幣	5.0932 (人民幣：新台幣)	11,316	4.9034 (人民幣：新台幣)	(11,700)
		<u>\$ 88,183</u>		<u>\$ 49,970</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表二)
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。(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、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。

三五、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門—主要係本公司及大陸子公司，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>104 年 1 月 1 日至</u>				
<u>9 月 30 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 30,827,797	\$ 8,525,685	\$ -	\$ 39,353,482
部門間收入	<u>5,347,216</u>	<u>3,759,427</u>	<u>(9,106,643)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 36,175,013</u>	<u>\$ 12,285,112</u>	<u>(\$ 9,106,643)</u>	<u>\$ 39,353,482</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 218,536)</u>	<u>\$ 497,722</u>	<u>\$ 1,634</u>	\$ 280,820
其他營業外收入及支出				476,271
財務成本				<u>(527,234)</u>
稅前淨利				<u>\$ 229,857</u>
<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>	<u>-</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				<u>(104,433)</u>
財務成本				<u>(417,781)</u>
稅前淨利				<u>\$ 2,553,743</u>

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

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
不動產、廠房及設備變動表
民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	倉儲設備	電力設備	運輸設備	辦公設備	模具設備	租賃改良	租賃資產	其他設備	建造中之 不動產	合計
成 本														
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,221,261	\$ 51,733	\$ 2,200,909	\$ 3,501,597	\$ 1,014,995	\$ 142,607	\$ 114,741	\$ 456,541	\$ 218,163	\$ 170,439	\$ 88,878	\$ 119,223	\$ 63,001	\$ 9,364,088
增 添	-	-	2,280	45,932	64,455	190	14,970	12,192	2,992	24,379	514	3,811	121,667	293,382
處 分	-	-	(8,533)	(170,862)	(2,101)	(407)	(13,759)	(8,159)	-	-	-	(130)	(3,490)	(207,441)
淨兌換差額	4,827	588	13,482	18,998	19,403	-	1,900	5,175	-	1,719	1,518	519	365	68,494
自預付設備款轉列	-	-	631	137,892	36,180	-	-	2,987	247	-	-	2,806	(66,402)	114,341
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,226,088	\$ 52,321	\$ 2,208,769	\$ 3,533,557	\$ 1,132,932	\$ 142,390	\$ 117,852	\$ 468,736	\$ 221,402	\$ 196,537	\$ 90,910	\$ 126,229	\$ 115,141	\$ 9,632,864
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	-	-	(5,873)	(170,711)	(155)	(407)	(13,152)	(8,014)	-	-	-	(130)	-	(198,442)
折 舊	-	1,978	61,976	113,021	87,348	5,897	6,171	30,645	13,598	10,056	9,888	9,265	-	349,843
淨兌換差額	-	76	47,092	4,139	9,516	-	1,005	2,605	-	(2,230)	709	410	-	63,322
103 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 20,188	\$ 557,411	\$ 2,570,940	\$ 592,606	\$ 95,280	\$ 86,634	\$ 363,537	\$ 143,122	\$ 107,195	\$ 48,327	\$ 86,541	\$ -	\$ 4,671,781
103 年 9 月 30 日淨額	\$ 1,226,088	\$ 32,133	\$ 1,651,358	\$ 962,617	\$ 540,326	\$ 47,110	\$ 31,218	\$ 105,199	\$ 78,280	\$ 89,342	\$ 42,583	\$ 39,688	\$ 115,141	\$ 4,961,083
成 本														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,607,279	\$ 62,614	\$ 2,251,723	\$ 3,331,586	\$ 1,194,958	\$ 147,538	\$ 120,347	\$ 484,773	\$ 221,216	\$ 201,073	\$ 94,666	\$ 134,818	\$ 141,271	\$ 9,993,862
增 添	1,101,463	-	12,793	33,783	135,812	11,872	12,663	16,585	4,148	1,819	-	9,825	203,270	1,544,033
處 分	-	-	(20,154)	(15,823)	(5,656)	(360)	(11,301)	(18,562)	-	(10,804)	(1,640)	(800)	-	(85,100)
淨兌換差額	3,085	1,168	2,922	6,328	43,365	-	255	(960)	-	3,686	2,145	(7,637)	320	54,677
自預付設備款轉列	-	-	68,323	168,072	59,357	7,904	216	1,036	13,470	711	-	682	(156,664)	163,107
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,711,827	\$ 63,782	\$ 2,315,607	\$ 3,523,946	\$ 1,427,836	\$ 166,954	\$ 122,180	\$ 482,872	\$ 238,834	\$ 196,485	\$ 95,171	\$ 136,888	\$ 188,197	\$ 11,670,579
累計折舊及減損														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,134	\$ 546,000	\$ 2,410,026	\$ 648,383	\$ 95,590	\$ 86,372	\$ 384,685	\$ 145,642	\$ 111,805	\$ 53,819	\$ 91,672	\$ -	\$ 4,595,128
處 分	-	-	(2,872)	(15,823)	(3,927)	(256)	(11,097)	(18,538)	-	(2,689)	(1,011)	(800)	-	(57,013)
折 舊	-	3,122	64,046	117,984	96,253	6,189	8,191	25,714	15,433	10,371	10,201	12,926	-	370,430
淨兌換差額	-	197	(1,279)	3,689	23,797	-	406	2,702	-	1,355	1,782	(5,691)	-	26,958
減損迴轉利益	-	-	(6)	(3,856)	-	-	(42)	(55)	-	-	-	(1,289)	-	(5,248)
104 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 24,453	\$ 605,889	\$ 2,512,020	\$ 764,506	\$ 101,523	\$ 83,830	\$ 394,508	\$ 161,075	\$ 120,842	\$ 64,791	\$ 96,818	\$ -	\$ 4,930,255
104 年 9 月 30 日淨額	\$ 2,711,827	\$ 39,329	\$ 1,709,718	\$ 1,011,926	\$ 663,330	\$ 65,431	\$ 38,350	\$ 88,364	\$ 77,759	\$ 75,643	\$ 30,380	\$ 40,070	\$ 188,197	\$ 6,740,324

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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
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	是	\$ 164,350	\$ 164,350	\$ 131,480	5	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,706,762	\$ 1,706,762
		大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	是	401,014	203,794	203,794	5	2	-	"	-	無	-	1,706,762	1,706,762
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	是	324,258	124,575	1,471	-	1	255,707	-	-	無	-	1,459,833	2,919,666
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	168,383	149,663	2,439	-	1	267,726	-	-	無	-	1,459,833	2,919,666
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	147,915	147,915	91,433	3.25	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,363,345	2,726,690
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	是	82,175	82,175	-	-	2	-	"	-	無	-	1,363,345	2,726,690
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	20,724	18,420	10,000	-	2	-	"	-	無	-	136,620	273,240

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	淨值×20%	淨值×40%
Brighton-Best International, Inc.	淨值×20%	淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	淨值×20%	淨值×40%
大成維京控股有限公司	淨值×100%	淨值×100%

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 104 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證 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	大成維京控股有限公司	子公司 (持股100%)	\$ 9,193,846	\$ 1,594,195	\$ 1,589,265	\$ 818,463	\$ -	13.83		Y	-	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股93.14%)	9,193,846	230,090	230,090	195,213	-	2.00		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	子公司 (間接持股100%)	9,193,846	509,485	509,485	258,384	-	4.43		Y	-	Y
		大成(常熟)機械有限公司	"	9,193,846	56,839	56,839	-	-	0.49		Y	-	Y
						<u>\$ 2,385,679</u>	<u>\$ 1,272,060</u>			\$ 11,492,307			
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%)	1,365,410	92,036	\$ 92,036	\$ 91,855	-	0.80		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股93.14%)	1,365,410	65,740	65,740	58,182	-	0.57		-	-	Y
						<u>\$ 157,776</u>	<u>\$ 150,037</u>			1,706,762			
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	5,839,332	176,228	<u>\$ 171,317</u>	<u>\$ -</u>	-	1.49	7,299,165	-	-	N
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	聯屬公司	5,453,381	124,994	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	-	-	6,816,726	-	-	N

註 1：對單一企業背書保證之限額，本公司為歸屬於本公司業主之權益總額之 80%，子公司為子公司權益總額 80%。

註 2：背書保證最高限額，本公司係依本公司歸屬於本公司業主之權益總額之 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 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 104 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	基金受益憑證		備供出售金融資產—流動					
	復華中國新經濟 A 股基金		同上	50,000	\$ 330	-	\$ 330	
	元大寶來亞太政府公債指數基金—A 不配息		同上	246,931.4	2,163	-	2,163	
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—累積型(台幣)		同上	171,467.7	1,722	-	1,722	
	元大新興印尼機會債券基金 A (新台幣) (不配)		同上	500,000	5,055	-	5,055	
	野村歐洲高股息基金—累積型		同上	76,335.9	879	-	879	
	群益中國金采平衡基金 A 累積型(台幣)		同上	100,000	901	-	901	
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis)		同上	7,970.932	2,869	-	2,869	
	貝萊德中國基金 A2—USD		同上	5,305.97	2,328	-	2,328	
	合庫全球高收益債券基金—A 不配息(台幣)		同上	439,637	4,620	-	4,620	
	宏利亞太入息債券基金—A 不配息		同上	859,549.60	9,965	-	9,965	
	法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品		同上	16,024.8828	4,908	-	4,908	
	合庫台灣基金		同上	16,574.19	174	-	174	
	聯博全球高收益債券基金 T2 不配息(台幣)		同上	500,000	4,740	-	4,740	
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息(台幣)		同上	300,000	2,720	-	2,720	
	富邦中國新平衡入息基金 A 不配息(台幣)		同上	300,000	2,807	-	2,807	
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金		同上	749,338.75	7,349	-	7,349	
	華南永昌物聯網精選基金		同上	100,000	920	-	920	
	復華中國新經濟平衡基金		同上	500,000	4,340	-	4,340	
	凱基亞洲護城河基金		同上	400,000	3,960	-	3,960	
	國泰歐洲精選基金(台幣)		同上	50,000	498	-	498	
				<u>\$ 63,248</u>		<u>\$ 63,248</u>		
本公司	非公開發行公司股票		以成本衡量之金融資產—非流動					
	台灣工銀貳創業投資公司—非公開發行公司股票			1,135,296	\$ 11,353	2.5	\$ 10,589	
	陽信商業銀行股份有限公司		同上	650,000	6,500	0.04	7,645	
				<u>\$ 17,853</u>		<u>\$ 18,234</u>		
大成維京控股有限公司	國外上市普通股 Synalloy Corporation		備供出售金融資產—流動	86,869	\$ 25,813	0.84	\$ 25,813	

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。

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
大成國際鋼鐵股份有限公司	土地	104.6.30 (註)	\$ 1,100,000	已全數支付	介順一企業有限公司	-	-	-	-	\$ -	中華不動產估價師聯合事務所鑑價金額 1,147,159 千元。 京瑞不動產估價師聯合事務所鑑價金額 1,107,914 千元。	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 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

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	(\$ 4,804,994)	(69)	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	\$ 3,133,206	90	—
	大成(博野)機械有限公司	子公司(間接持股 100%)	進貨	114,388	1.58	預付或約 1 至 3 個月(依交易條件議之)	與非關係人無相同交易可資比較	相當	(30,115)	(6)	—
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(間接持股 100%)	進貨	154,916	2.13	約 1 至 3 個月	與非關係人無相同交易可資比較	相當	(16,707)	(3)	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	銷貨	(2,961,230)	(82)	約 180 天	與非關係人無相同交易可資比較	相當	878,595	64	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	銷貨	(215,938)	(6)	約 180 天	與非關係人無相同交易可資比較	相當	187,399	14	—
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	銷貨	(186,816)	(5)	約 180 天	與非關係人無相同交易可資比較	相當	131,676	10	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	銷貨	(214,003)	(6)	約 180 天	與非關係人無相同交易可資比較	相當	159,262	12	—
	晉禾企業公司	大國鋼公司之董事	進貨	218,469	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	相當	(37,838)	(10)	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進貨	494,047	9	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	相當	(110,299)	(10)	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進貨	351,688	7	約 45 天	與非關係人無相同交易可資比較	相當	(65,781)	(6)	—

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 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股 100%)	\$ 3,142,376	2.01	\$ -	-	\$ 1,216,979	\$ -
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	125,625	0.19	-	-	-	-
	石家庄大成冀台機械有限公司	子公司(持股 93.14%)	113,452	-	-	-	-	-
	大成(博野)機械有限公司	子公司(持股 100%)	134,150	-	-	-	-	-
	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股 100%)	210,702	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	878,595	3.46	-	-	467,470	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	187,399	1.92	-	-	19,147	-
	Brighton-Best International(Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	159,262	2.29	-	-	13,445	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	131,676	2.23	-	-	45,848	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
104年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目金額	交易條件		
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司(TCI)	(1)	銷貨收入	\$ 4,804,994	參考美國當地市場牌價並考量TCI相關營運成本訂定， 收款條件4~6個月	12.21
		"	(1)	應收帳款-關係人	3,133,206	-	6.34
		"	(1)	其他應收款-關係人	9,170	-	0.02
		大成維京控股公司(BVI)	(1)	銷貨收入	73,844	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	0.19
		"	(1)	預收貨款	38,988	-	0.08
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	銷貨收入	22,899	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.06
		"	(1)	銷貨成本	12,200	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.03
		"	(1)	其他應收款-關係人	1,775	-	-
		"	(1)	應收帳款-關係人	5,875	-	0.01
		"	(1)	應付帳款-關係人	3,057	-	0.01
		大成(博野)機械有限公司	(1)	銷貨收入	49,484	依一般交易價格計價，收款條件4~6個月	0.13
		"	(1)	銷貨成本	114,388	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.29
		"	(1)	應收帳款-關係人	19,458	-	0.04
		"	(1)	應付帳款-關係人	30,115	-	0.06
		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	154,916	依一般交易價格計價，付款條件1~3個月	0.39
		"	(1)	其他應收款-關係人	875	-	-
"	(1)	應付帳款-關係人	16,707	-	0.03		
1	美國大成國際公司(TCI)	大成國際鋼鐵公司	(1)	其他收入	1,620	-	-
		大成維京控股公司(BVI)	(3)	銷貨成本	73,844	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	0.19
2	TCI Investment Group Inc.	"	(3)	應付帳款-關係人	125,625	-	0.25
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	31,944	按約定價格計價，付款條件為60天	0.08
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	11,695	-	0.02
		"	(3)	利息收入	2,936	資金貸予按5%計息	0.01
		"	(3)	其他應收款-關係人	134,150	-	0.27
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	利息收入	6,302	資金貸予按5%計息	0.02
		"	(3)	其他應收款-關係人	210,702	-	0.43
4	石家庄大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	(3)	其他應收款-關係人	113,452	-	0.23
		"	(3)	銷貨成本	34,365	依一般交易價格計價，付款條件4~6個月	0.09
5	大成(博野)機械有限公司	"	(3)	應付帳款-關係人	42,532	-	0.09
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	應付帳款-關係人	6,838	-	0.01

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	\$ 2,961,230	與非關係人無相同交易可資比較	7.52
		"	(3)	應收帳款	878,595	—	1.78
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	186,816	與非關係人無相同交易可資比較	0.47
		"	(3)	應收帳款	131,676	—	0.27
		Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	215,938	與非關係人無相同交易可資比較	0.55
		"	(3)	應收帳款	187,399	—	0.38
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	214,003	與非關係人無相同交易可資比較	0.54
		"	(3)	應收帳款	159,262	—	0.32
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	1,499	與非關係人無相同交易可資比較	-
		Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	33,315	與非關係人無相同交易可資比較	0.08
7	Brighton-Best International, Inc.	"	(3)	應收帳款	25,077	—	0.05
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	89,224	按約定價格計價	0.23
		"	(3)	銷貨成本	7,433	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應收帳款	38,227	—	0.08
		"	(3)	其他應收款	6,892	—	0.01
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	7,285	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應收帳款	6,907	—	0.01
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入	5,389	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	1,674	—	-
		Brighton-Best International (Brail), Comerciode Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	1,888	按約定價格計價	-
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	"	(3)	應收帳款	1,941	—	-
		"	(3)	其他應收款	91,433	—	0.19
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	利息收入	1,937	資金貸與按 3.25% 計息	-
		"	(3)	銷貨收入	2,808	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	11,194	—	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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資收益	備註
				本期	期末	股數	比率%				
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配 件等之製造及買賣	\$ 9,088,772	\$ 8,711,012	278,000	100	\$ 9,130,523	(\$ 9,508)	(\$ 175,343)	註2
	大成維京控股有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100	1,689,534	126,008	124,540	註3
	大成國際鋼鐵股份有限公司	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	3,053,953	3,053,867	259,447,040	43.24	3,156,244	180,875	78,211	
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	94,950	94,950	3,000	100	102,012	7,050		
大成國際鋼鐵股份有限 公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,571,573	147,882		
	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	1,080,902	920,580	36,500,000	100	661,223	(48,924)		
	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	338,128	11,718		
	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲螺帽產品	421,096	188,879	8,200,000	100	386,894	(358)		
	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	6,451	(3,860)		
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	99.9	(48,671)	(12,694)		

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 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額 (註 2)		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註 1)	期末投 資帳 面價 值	截至本期 止匯 回 收 益
					匯出	收回						
石家莊大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及 不銹鋼精密鑄造產品	\$ 167,637	(2) 大成維京控股公司	\$ 138,162	\$ -	\$ -	\$ 138,162	\$ 8,702	93.14	\$ 8,104	\$ 312,858	\$ -
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	392,303	(2) 大成維京控股公司 (註 5)	326,794	-	-	326,794	27,824	100.0	27,824	447,261	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛 胚產品	328,700	(2) 大成維京控股公司	328,700	-	-	328,700	90,188	100.0	90,188	587,507	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	82,175	(2) 大成維京控股公司	82,175	-	-	82,175	1,781	100.0	1,781	20,455	-
尹融(上海)投資管理有限 公司(註 6)	一般投資業	-	(3) 本公司直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額(註 2)	經濟部投審會 核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會規 定 赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$ 875,831	\$ 970,815	\$ 6,895,384

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司會計師核閱之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末一美金等於新台幣 32.87 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：

$$11,492,307 \text{ 千元} \times 60\% = 6,895,384 \text{ 千元}$$

註 4：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 5：其中包含盈餘轉增資 65,510 千元 (USD 1,993 千元)。

註 6：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 9 月 30 日

附表十一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

交易對象	本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)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進貨	\$ 114,388	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	(\$ 30,115)	5.87	\$ 4,762
大成(常熟)機械有限公司	子公司(間接持股100%)	進貨	154,916	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	(16,707)	3.26	12,465