

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104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	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~67	六~二九
(七) 關係人交易	67~69	三十
(八) 質抵押之資產	69	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	70~71	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	71~74	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	74~75, 77~83	三四
2. 轉投資事業相關資訊	74~75 , 77~81, 84	三四
3. 大陸投資資訊	75, 77~78 , 85~86	三四
(十四) 部門資訊	75~76	三五

會計師核閱報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 及 104 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，列入第一段所述民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,986,432 千元及 2,152,509 千元，占合併資產總額之 4.51% 及 4.36%，負債總額分別為 79,885 千元及 164,723 千元，占合併負債總額之 0.27% 及 0.49%；民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為損失 10,329 千元、損失 42,579 千元、利益 8,327 千元及損失 54,118 千元，分別占本期綜合損益之 3.06%、(6.26%)、(1.24%) 及 (25.28%)，暨合併財務報告附註所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王燕景

會計師 李 季 珍



李季珍

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 11 日

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105年9月30日(經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日(經核閱)		代碼	負債及權益	105年9月30日(經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日(經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,817,253	9	\$ 2,574,614	6	\$ 2,725,140	5	2100	短期借款(附註二十及三一)	\$ 7,393,738	17	\$ 7,578,336	16	\$ 8,281,328	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	113,794	-	102,295	-	2110	應付短期票券(附註二十及三一)	559,601	1	459,734	1	459,698	1
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	71,393	-	79,278	-	89,061	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-	133,834	-	142,036	-
1135	避險之衍生金融資產—流動(附註九)	166,894	-	27,245	-	25,376	-	2125	避險之衍生金融負債—流動(附註九)	167,617	1	50,355	-	55,934	-
1150	應收票據(附註十一)	61,140	-	57,751	-	68,614	-	2150	應付票據(附註二一)	121,408	-	120,464	-	102,892	-
1170	應收帳款淨額(附註十一及三一)	3,984,576	9	3,446,843	7	4,300,390	9	2170	應付帳款(附註二一)	1,332,509	3	1,160,898	3	1,554,761	3
1200	其他應收款(附註三十)	171,191	1	168,455	-	271,136	1	2180	應付帳款—關係人(附註三十)	152,623	1	210,748	1	258,719	1
1220	本期所得稅資產(附註四)	100,815	-	143,425	-	139,976	-	2219	其他應付款(附註二二)	563,087	1	659,926	2	634,301	1
130X	存貨(附註十二及三一)	23,256,138	53	27,942,543	60	29,007,517	59	2230	本期所得稅負債(附註四)	70,314	-	188,861	-	180,836	-
1412	預付租賃款(附註十八及三一)	2,172	-	2,338	-	2,390	-	2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三一)	748,243	2	3,475,597	7	3,746,214	8
1421	預付款項(附註十九及三十)	1,308,823	3	1,083,374	2	1,294,771	3	2399	其他流動負債(附註二二)	78,290	-	76,853	-	128,216	-
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三一)	1,728,802	4	1,725,295	4	1,680,815	3	21XX	流動負債總計	11,324,019	26	14,115,606	30	15,544,935	31
1479	其他流動資產	586	-	233	-	35	-								
11XX	流動資產總計	34,669,783	79	37,365,188	79	39,707,516	80								
	非流動資產							2510	非流動負債						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	-	-	167	-	-	-	2510	避險之衍生金融負債—非流動(附註九)	29,030	-	124,659	-	163,210	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	16,200	-	19,853	-	17,853	-	2540	長期借款(附註二十及三一)	17,590,257	40	17,116,551	37	17,905,765	36
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三一)	6,606,222	15	6,718,697	14	6,740,324	14	2570	遞延所得稅負債(附註四)	142,262	-	147,406	-	57,594	-
1760	投資性不動產淨額(附註十六及三一)	267,965	1	282,083	1	283,004	1	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二三)	14,912	-	28,063	-	-	-
1805	商譽(附註十七)	138,145	-	144,250	-	144,090	-	2670	其他非流動負債(附註二二)	100,133	-	108,547	-	78,087	-
1821	其他無形資產(附註十七)	437,663	1	489,334	1	500,029	1	25XX	非流動負債總計	17,876,594	40	17,525,226	37	18,204,656	37
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,200,419	3	1,351,698	3	1,176,185	2	2XXX	負債總計	29,200,613	66	31,640,832	67	33,749,591	68
1980	其他金融資產—非流動(附註十四及三一)	449,638	1	435,501	1	521,209	1		歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
1985	預付租賃款—非流動(附註十八及三一)	91,019	-	96,242	-	98,976	-	3110	股本						
1990	其他非流動資產—其他(附註十九)	187,129	-	168,792	-	218,686	-	3200	普通股股本	8,311,413	19	8,081,809	17	8,081,809	16
15XX	非流動資產總計	9,394,400	21	9,706,617	21	9,700,356	20	3200	資本公積	384,389	1	715,082	1	715,082	1
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	1,115,551	3	1,115,551	2	1,115,551	2
								3320	特別盈餘公積	174,436	-	174,436	1	174,436	1
								3350	未分配盈餘	863,198	2	1,004,166	2	1,125,075	2
								3300	保留盈餘總計	2,294,185	5	2,294,153	5	2,415,062	5
								3400	其他權益	96,396	-	803,907	2	743,983	2
								3500	庫藏股票	(57,346)	-	(555,084)	(1)	(463,629)	(1)
								31XX	本公司業主之權益合計	10,888,037	25	11,339,867	24	11,492,307	23
								36XX	非控制權益(附註二四)	3,975,533	9	4,091,106	9	4,165,974	9
								3XXX	權益總計	14,863,570	34	15,430,973	33	15,658,281	32
1XXX	資產總計	\$44,064,183	100	\$47,071,805	100	\$49,407,872	100		負債及權益總計	\$44,064,183	100	\$47,071,805	100	\$49,407,872	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建竹



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 及 104 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	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 11,675,239	100	\$ 12,667,906	100	\$ 36,526,063	100	\$ 39,353,482	100	
5000	營業成本(附註十二、二三、二五及三十)	9,702,051	83	11,779,771	93	31,257,305	86	35,257,944	89
5900	營業毛利	1,973,188	17	888,135	7	5,268,758	14	4,095,538	11
	營業費用(附註二三、二五及三十)								
6100	推銷費用	175,086	1	392,774	3	917,568	3	1,118,970	3
6200	管理費用	1,161,812	10	913,869	7	3,095,140	8	2,694,479	7
6000	營業費用合計	1,336,898	11	1,306,643	10	4,012,708	11	3,813,449	10
6500	其他收益及費損(附註二五)	(1,585)	-	1,645	-	(1,878)	-	(1,269)	-
6900	營業淨利(損)	634,705	6	(416,863)	(3)	1,254,172	3	280,820	1
	營業外收入及支出(附註二五)								
7010	其他收入	28,490	-	52,571	-	84,609	-	145,375	-
7020	其他利益及損失	(205,027)	(2)	333,727	3	(358,263)	(1)	330,896	1
7050	財務成本	(164,000)	(1)	(184,477)	(2)	(527,800)	(1)	(527,234)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(340,537)	(3)	201,821	1	(801,454)	(2)	(50,963)	-
7900	稅前淨利	294,168	3	(215,042)	(2)	452,718	1	229,857	1
7950	所得稅費用(附註二六)	122,958	1	33,109	-	214,746	-	359,643	1
8200	本期淨利(損)	171,210	2	(248,151)	(2)	237,972	1	(129,786)	-
	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	(557,898)	(5)	1,002,408	8	(898,819)	(3)	476,223	1
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	6,964	-	(15,187)	-	9,441	-	(27,239)	-
8363	現金流量避險	55,107	-	(59,345)	(1)	(25,396)	-	(105,096)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(13,481)	-	564	-	7,597	-	(10)	-
8300	其他綜合(損)益稅後淨額	(509,308)	(5)	928,440	7	(907,177)	(3)	343,878	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 338,098)	(3)	\$ 680,289	5	(\$ 669,205)	(2)	\$ 214,092	1
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 127,508	2	(\$ 260,431)	(2)	\$ 101,333	-	(\$ 233,047)	-
8620	非控制權益	43,702	-	12,280	-	136,639	1	103,261	-
8600		\$ 171,210	2	(\$ 248,151)	(2)	\$ 237,972	1	(\$ 129,786)	-
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 251,468)	(2)	\$ 446,394	3	(\$ 606,178)	(2)	\$ 41,980	-
8720	非控制權益	(86,630)	(1)	233,895	2	(63,027)	-	172,112	1
8700		(\$ 338,098)	(3)	\$ 680,289	5	(\$ 669,205)	(2)	\$ 214,092	1
	每股盈餘(淨損)(附註二七)								
9750	基 本	\$ 0.16		(\$ 0.32)		\$ 0.13		(\$ 0.28)	
9850	稀 釋	0.16		(0.32)		0.13		(0.28)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲

經理人：謝榮坤

會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司
合併損益表
民國 105 年 11 月 15 日
(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目				庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益 (附註二四)	權 益 總 額
		普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	合 計				
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年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	237,249	-	(237,249)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	237,249	-	(237,249)	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(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異	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	(25)	25	-
O1	非控制權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
A1	105年1月1日餘額	\$ 8,081,809	\$ 715,082	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 1,004,166	\$ 931,569	(\$ 33,014)	(\$ 94,648)	\$ 803,907	(\$ 555,084)	\$ 11,339,867	\$ 4,091,106	\$ 15,430,973
B9	104年度盈餘指撥及分配(附註二四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東股票股利	229,604	-	-	-	(229,604)	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,793)	(197,793)
C15	資本公積配發現金股利	-	(382,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	(382,673)	-	(382,673)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	101,333	-	-	-	-	-	101,333	136,639	237,972
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(693,730)	9,441	(23,222)	(707,511)	-	(707,511)	(199,666)	(907,177)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	101,333	(693,730)	9,441	(23,222)	(707,511)	-	(606,178)	(63,027)	(669,205)
O1	子公司現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188,525	188,525
O1	非控制權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,578)	(46,578)
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	8,425	-	-	(12,697)	-	-	-	-	-	(4,272)	-	(4,272)
N1	股份基礎給付交易	-	43,555	-	-	-	-	-	-	-	590,586	634,141	3,300	637,441
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(92,848)	(92,848)	-	(92,848)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 8,311,413	\$ 384,389	\$ 1,115,551	\$ 174,436	\$ 863,198	\$ 237,839	(\$ 23,573)	(\$ 117,870)	\$ 96,396	(\$ 57,346)	\$ 10,888,037	\$ 3,925,533	\$ 14,863,570

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(李國勤業聚信聯合會計師事務所民國105年11月11日核閱報告)



董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建竹

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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	\$ 452,718	\$ 229,857
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	391,984	371,963
A20200	攤銷費用	32,056	30,504
A20300	呆帳迴轉利益	(1,848)	(244)
A20900	財務成本	527,800	527,234
A21200	利息收入	(8,846)	(15,038)
A21900	員工認股權酬勞成本	46,855	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失 (利益)	1,878	(11,080)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利益)	161	(662)
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	(375,221)	761,338
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(5,248)
A24100	未實現外幣兌換淨損(利益)	79,713	(57,063)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	42,568	20,312
A31120	避險之衍生金融資產	27,245	5,891
A31130	應收票據	(3,389)	(50,226)
A31150	應收帳款	(665,688)	(99,412)
A31180	其他應收款	(60,592)	(171,617)
A31200	存 貨	4,037,652	(1,251,336)
A31230	預付款項	(196,657)	202,143
A31240	其他流動資產	(187)	(32)
A32110	持有供交易之金融負債	2,755	70,040
A32120	避險之衍生金融負債	(3,763)	34,253
A32130	應付票據	(4,353)	(258,707)
A32150	應付帳款	171,513	(95,620)
A32160	應付帳款－關係人	(58,125)	137,123
A32180	其他應付款項	(92,464)	(250,092)
A32230	其他流動負債	4,004	63,354
A32240	淨確定福利負債	(13,151)	(10,414)
A33000	營運產生之現金流入	4,334,618	177,221
A33500	支付之所得稅	(136,951)	(492,678)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	4,197,667	315,457
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(131,911)	(92,369)
B00400	處分備供出售金融資產價款	51,765	66,915
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,475	2,838

(接次頁)

(承前頁)

代碼		105年1月1日 至9月30日	104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)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(338,846)	(1,451,980)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,157	21,636
B03700	存出保證金增加	(21,317)	(31,047)
B03800	存出保證金減少	25,848	-
B04500	取得無形資產	-	(94,479)
B05800	應收款項增加	-	(78,025)
B06500	其他金融資產增加	(28,348)	(137,672)
B06700	其他非流動資產增加	(3,402)	(3,814)
B07100	預付設備款增加	(112,056)	(237,436)
B07600	收取之股利	178	-
B07500	收取之利息收入	9,030	14,814
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>540,427</u>)	(<u>2,040,768</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	17,685,782	17,733,968
C00200	短期借款減少	(17,813,279)	(17,916,932)
C00500	應付短期票券增加	576,973	751,347
C00600	應付短期票券減少	(480,000)	(660,000)
C01600	舉借長期借款	26,139,764	38,979,470
C01700	償還長期借款	(28,001,078)	(34,167,170)
C04500	發放現金股利	(382,673)	(466,259)
C04900	庫藏股票買回成本	(92,848)	(463,629)
C05100	員工購買庫藏股	590,586	-
C05600	支付之利息	(512,000)	(507,780)
C05800	非控制權益變動	(55,295)	(136,309)
C09900	其他籌資活動	(<u>10,511</u>)	(<u>20,056</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(<u>2,354,579</u>)	(<u>3,126,650</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>60,022</u>)	(<u>26,225</u>)
EEEE	現金及約當現金增加數	1,242,639	744,200
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,574,614</u>	<u>1,980,940</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,817,253</u>	<u>\$ 2,725,140</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月11日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 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 105 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融

資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

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

金融資產之減損

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

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

一般避險會計

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

2. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
零用金	\$ 350	\$ 381	\$ 342
銀行支票及活期存款	3,804,065	2,559,680	2,710,712
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	12,838	14,553	14,086
	<u>\$ 3,817,253</u>	<u>\$ 2,574,614</u>	<u>\$ 2,725,140</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年 9月30日	104年 12月31日	104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(二)	\$ 308	\$ 578	\$ 213
金屬價格交換合約(三)	71,085	113,216	100,981
匯率選擇權合約(四)	-	-	1,101
	<u>\$ 71,393</u>	<u>\$ 113,794</u>	<u>\$ 102,295</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
持有供交易－衍生工具(未指定避險)			
金屬價格交換合約(三)	\$ -	\$ 167	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易－衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約(一)	\$ 10,637	\$ -	\$ -
遠期外匯合約(二)	1,998	5,212	53,379
金屬價格交換合約(三)	123,428	93,938	59,871
匯率選擇權合約(四)	526	4,295	7,566
換匯換利合約(五)	-	30,389	21,220
	<u>\$ 136,589</u>	<u>\$ 133,834</u>	<u>\$ 142,036</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

105年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
匯率交換合約	美元兌新台幣	105.10~106.01	USD 12,000/NTD 386,112

合併公司從事匯率交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	105.10~106.02	EUR 2,300/RMB 17,297

104年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.01~105.02	USD 17,000/NTD 556,247
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	105.01~105.07	USD 1,100/RMB 7,079
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	105.01~105.06	EUR 1,350/RMB 9,562

104年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	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	美元兌人民幣	104.10~105.02	USD 2,400/RMB 15,258

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

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

105年9月30日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	94,097	USD 1,695~1,486	105.10~106.07
鎳價選擇權交換	4,696	USD 10,795~8,345	105.10~106.02

104年12月31日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美金/每噸)	到期期間
鋁價選擇權交換	78,568	USD 1,449.5~1,880	105.01~106.05
鎳價選擇權交換	1,910	USD 8,535~10,641	105.01~105.06

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

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

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

105 年 9 月 30 日

1. 一般型選擇權

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	36	105.10
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,000	36.5	105.11~106.01

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

2. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 200,000 元 (EUR 174,672 元)	105.11	EUR/USD 1.145	USD/RMB 6.6262	EUR/RMB 7.5870
USD 224,000 元 (EUR 200,000 元)	106.03	EUR/USD 1.12	USD/RMB 6.8062	EUR/RMB 7.6229

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

104 年 12 月 31 日

1. 一般型選擇權

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

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

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

2. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

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

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

104 年 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：若交割日美元對新台幣匯率在約定匯率以上，則合併公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則合併公司能收取合約約定之權利金。

2. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 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：若交割日歐元對美元交叉匯率在比價匯率以下，合併公司需支付美元本金給銀行（買方），買方需支付合併公司美元本金乘以執行匯率之等值人民幣；若交割日歐元對美元交叉匯率在比價匯率以上，合併公司需支付約當歐元本金給銀行（買方），買方需支付合併公司約當歐元本金乘以執行匯率之等值人民幣。

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

105 年 9 月 30 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

1. 約定於 106 年 5 月 3 日以美元兌人民幣匯率 6.208 元賣出美元 5,000 千元，並自 105 年 3 月 18 日起每半年以固定利率 4.5% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率，已於 105 年 7 月 25 日提前交割。
2. 約定於 105 年 10 月 11 日以美元兌人民幣匯率 6.1395 元賣出美元 5,000 千元，並自 104 年 4 月 11 日起每半年以固定

利率 4.85% 的美元利率與渣打銀行交換固定利率 5% 的人民幣利率，已於 105 年 8 月 1 日提前交割。

104 年 12 月 31 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

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

104 年 9 月 30 日

合併公司與渣打銀行簽訂尚未到期之換匯換利合約如下：

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

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

合併公司 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 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：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
匯率交換合約	(\$ 10,367)	\$ -	(\$ 10,552)	\$ -
遠期外匯合約	300	(91,465)	(1,277)	(88,014)
金屬價格交換合約	(104,653)	235,789	(232,459)	361,358
匯率選擇權合約	(1,173)	(14,530)	1,120	(8,099)
換匯換利合約	(<u>1,342</u>)	(<u>23,748</u>)	<u>2,071</u>	(<u>18,743</u>)
	<u>(\$ 117,235)</u>	<u>\$ 106,046</u>	<u>(\$ 241,097)</u>	<u>\$ 246,502</u>

八、備供出售金融資產－流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
國內投資			
基金受益憑證	\$ 77,343	\$ 59,660	\$ 63,248
國外投資			
上市股票	<u>89,551</u>	<u>19,618</u>	<u>25,813</u>
	<u>\$ 166,894</u>	<u>\$ 79,278</u>	<u>\$ 89,061</u>

九、避險之衍生金融工具

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 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>-</u>	\$ <u>27,245</u>	\$ <u>25,376</u>
<u>金融負債－流動</u>			
公允價值及現金流量避險－換匯換利 (一)	\$ 5,397	\$ -	\$ -
現金流量避險－利率交換(二)	<u>162,220</u>	<u>50,355</u>	<u>55,934</u>
	<u>\$ 167,617</u>	<u>\$ 50,355</u>	<u>\$ 55,934</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
現金流量避險－利率交換(二)	<u>\$ 29,030</u>	<u>\$ 124,659</u>	<u>\$ 163,210</u>

(一) 公允價值及現金流量避險

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

105年9月30日

被避險項目	指定之避險工具		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具 之金融工具	公平價值		
浮動利率外幣借款	換匯換利	(\$ 5,397)	105.10.07~106.07.07	105.10.07~106.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 5,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.3%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 32.32 元購買美元 5,000 千元用以償還外幣借款，106 年 7 月 7 日為到期日。

104年12月31日

被避險項目	指定之避險工具		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具 之金融工具	公平價值		
浮動利率外幣借款	換匯換利	\$ 27,245	105.01.07~105.07.07	105.01.07~105.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 31 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

104年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	\$ 25,376	104.10.07~105.07.07	104.10.07~105.07.07

交易條件如下：

1. 名目本金：美元 15,000 千元。
2. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.95%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 31 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，105 年 7 月 7 日為到期日。

(二) 現金流量避險

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

105 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 100,000	105.10.13~106.01.13	1.4200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.10.13~106.01.13	1.5930%	美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.10.14~107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.10.13~107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.10.13~107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.10.13~107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月

104 年 12 月 31 日

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

104 年 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%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	104.10.13~105.01.13	0.5130%	美元 LIBOR 1 個月
USD 30,000	104.10.13~105.01.13	0.5350%	美元 LIBOR 1 個月
USD 35,000	104.10.13~105.01.13	0.7038%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	104.10.13~105.01.13	0.6744%	美元 LIBOR 1 個月
USD 10,000	104.10.14~104.12.14	0.5375%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	105.01.14~105.08.14	1.0575%	美元 LIBOR 1 個月
USD 60,000	105.01.12~105.08.12	1.1800%	美元 LIBOR 1 個月
USD 100,000	105.01.13~106.01.13	1.4200%	美元 LIBOR 1 個月
USD 50,000	105.01.13~106.01.13	1.5930%	美元 LIBOR 1 個月
USD 65,000	106.01.14~107.01.13	2.7150%	美元 LIBOR 1 個月
USD 85,000	106.01.13~107.12.12	2.9025%	美元 LIBOR 1 個月
USD 25,000	107.01.13~107.12.12	2.9890%	美元 LIBOR 1 個月
USD 20,000	107.01.13~107.12.12	3.3350%	美元 LIBOR 1 個月

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

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

避險工具自權益重分類至損益之金額分別列於下列項目：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
財務成本	<u>\$ 14,740</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 47,075</u>	<u>\$ 20,149</u>

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
國內未上市 (櫃) 普通股	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 19,853</u>	<u>\$ 17,853</u>

合併公司所持有之上述未上市 (櫃) 股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且

無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及應收帳款淨額

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 61,140	\$ 57,751	\$ 68,614
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 3,996,230	\$ 3,467,071	\$ 4,320,689
減：備抵呆帳	11,654	20,228	20,299
	<u>\$ 3,984,576</u>	<u>\$ 3,446,843</u>	<u>\$ 4,300,390</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，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 3,791,990	\$ 3,206,803	\$ 3,985,872
61 至 90 天	149,147	203,831	197,739
91 至 120 天	32,609	31,334	38,825
121 天以上	22,484	25,103	98,253
	<u>\$ 3,996,230</u>	<u>\$ 3,467,071</u>	<u>\$ 4,320,689</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
60 天以下	\$ 71,910	\$ 19,041	\$ 37,168
61 至 90 天	4,976	2,553	123
91 至 120 天	1,419	589	154
120 天以上	1,693	138	-
	<u>\$ 79,998</u>	<u>\$ 22,321</u>	<u>\$ 37,445</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 13,338	\$ 7,076	\$ 20,414
本期提列(迴轉)呆帳費用	2,780	(3,024)	(244)
外幣換算差額	<u>384</u>	<u>(255)</u>	<u>129</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 16,502</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 20,299</u>
105年1月1日餘額	\$ 15,986	\$ 4,242	\$ 20,228
本期迴轉呆帳費用	(1,502)	(346)	(1,848)
本期實際沖銷	(6,255)	-	(6,255)
外幣換算差額	<u>(124)</u>	<u>(347)</u>	<u>(471)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 11,654</u>

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

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三一。

十二、存 貨

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
製成品	\$12,728,298	\$16,688,441	\$17,112,342
商 品	7,936,928	9,017,354	9,169,731
在製品	654,902	810,270	776,350
原 料	1,288,511	1,020,829	1,303,261
物 料	5,707	5,119	5,582
在途商品	61,218	64,911	144,040
在途原料	<u>580,574</u>	<u>335,619</u>	<u>496,211</u>
	<u>\$23,256,138</u>	<u>\$27,942,543</u>	<u>\$29,007,517</u>

105及104年7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4,899千元及396,720千元；105及104年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括沖銷備抵存貨跌價損失375,221千元及提列存貨跌價損失761,338千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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	44.39	44.52	43.24	1.
	尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	100	-	-	2.
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.	一般投資業	-	-	-	3.
	大鼎興業股份有限公司	不銹鋼捲及不銹鋼板之製造及買賣	70	-	-	4.
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc. (TCIG)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
大成維京控股有限公司	石家莊大成冀台機械有限公司 (大成冀台)	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	93.14	93.14	93.14	
	大成(常熟)機械有限公司 (大成常熟)	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100	100	100	
	大成(博野)機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	100	100	100	
	山西大瀚不銹鋼有限公司 (山西大瀚)	不銹鋼產品之生產及銷售	-	100	100	5.
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	6.
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	6.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	6.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	6.
	Brighton-Best International Inc. (Samoa)	一般投資業	-	-	-	7.
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	一般投資業	-	-	-	7.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	99.90	99.90	99.90	6.
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	成融(上海)國際貿易有限公司	一般投資業	-	-	-	8.

1. 因具有實質控制能力，是以將其列入子公司。

2. 於 104 年 7 月設立。

3. 於 104 年 12 月設立，截至 105 年 9 月 30 日止，尚未匯出

投資款。

4. 於 105 年 8 月設立。
5. 於 101 年 10 月底停止營運，105 年 1 月清算註銷完畢。
6. 係非重要子公司，其 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。
7. 於 105 年 2 月設立，截至 105 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
8. 於 105 年 6 月設立，截至 105 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	105 年	104 年	104 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
大成國際鋼鐵公司	55.61%	55.48%	56.76%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

	分配予非控制權益之損益			
	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
大成國際鋼鐵公司	\$ 42,289	\$ 11,980	\$ 135,782	\$ 102,664
其 他	<u>1,413</u>	<u>300</u>	<u>857</u>	<u>597</u>
合 計	<u>\$ 43,702</u>	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 136,639</u>	<u>\$ 103,261</u>

	非 控 制 權 益		
	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
大成國際鋼鐵公司	\$ 3,925,707	\$ 4,068,566	\$ 4,142,921
其 他	<u>49,826</u>	<u>22,540</u>	<u>23,053</u>
合 計	<u>\$ 3,975,533</u>	<u>\$ 4,091,106</u>	<u>\$ 4,165,974</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

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
流動資產	\$10,066,433	\$10,745,115	\$11,501,110
非流動資產	3,062,577	3,107,330	3,113,946
流動負債	(2,539,798)	(5,227,453)	(5,640,108)
非流動負債	(3,529,730)	(1,291,048)	(1,675,783)
權益	<u>\$ 7,059,482</u>	<u>\$ 7,333,944</u>	<u>\$ 7,299,165</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,133,775	\$ 3,265,378	\$ 3,156,244
大成國際鋼鐵公司之非控制權益	<u>3,925,707</u>	<u>4,068,566</u>	<u>4,142,921</u>
	<u>\$ 7,059,482</u>	<u>\$ 7,333,944</u>	<u>\$ 7,299,165</u>
	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$2,497,341</u>	<u>\$2,804,281</u>	<u>\$7,784,698</u>
本期淨利	\$ 76,748	\$ 21,109	\$ 246,707
其他綜合損益	(235,063)	389,510	(355,700)
綜合損益總額	<u>(\$ 158,315)</u>	<u>\$ 410,619</u>	<u>(\$ 108,993)</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 34,459	\$ 9,129	\$ 110,925
大成國際鋼鐵公司之非控制權益	<u>42,289</u>	<u>11,980</u>	<u>135,782</u>
	<u>\$ 76,748</u>	<u>\$ 21,109</u>	<u>\$ 246,707</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 70,962)	\$ 177,552	(\$ 48,680)
大成國際鋼鐵公司之非控制權益	<u>(87,353)</u>	<u>233,067</u>	<u>(60,313)</u>
	<u>(\$ 158,315)</u>	<u>\$ 410,619</u>	<u>(\$ 108,993)</u>
現金流量			
營業活動	\$ 240,759	\$ 402,014	\$1,001,003
投資活動	(94,423)	(1,096,147)	(224,945)
籌資活動	(90,207)	812,650	(584,561)
匯率變動對現金之影響	(21,916)	2,804	(4,240)
淨現金流入(流出)	<u>\$ 34,213</u>	<u>\$ 121,321</u>	<u>\$ 187,257</u>

十四、其他金融資產

	105年 9月30日	104年 12月31日	104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	\$ 19,157	\$ 70,435	\$ 3,332
質押銀行定期存款	944,391	982,203	1,036,729
質押銀行活期存款(備償戶)	740,035	657,476	625,597
質押附買回債券	25,219	15,181	15,157
	<u>\$ 1,728,802</u>	<u>\$ 1,725,295</u>	<u>\$ 1,680,815</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 134,000	\$ 114,000	\$ 206,592
質押銀行支票及活期存款(備償戶)	147,922	143,081	152,444
存出保證金	167,716	178,420	162,173
	<u>\$ 449,638</u>	<u>\$ 435,501</u>	<u>\$ 521,209</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

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
<u>每一類別之帳面價值</u>			
自有土地	\$ 2,723,956	\$ 2,720,109	\$ 2,711,827
土地改良物	34,274	38,244	39,329
房屋及建築	1,540,815	1,666,600	1,709,718
機器設備	957,437	1,020,155	1,011,926
倉儲設備	684,448	675,766	663,330
電力設備	59,421	63,300	65,431
運輸設備	42,451	35,244	38,350
辦公設備	75,362	83,054	88,364
模具設備	54,513	71,713	77,759
租賃改良	59,674	72,408	75,643
租賃資產	9,043	26,420	30,380
其他設備	34,351	38,623	40,070
建造中之不動產	330,477	207,061	188,197
	<u>\$ 6,606,222</u>	<u>\$ 6,718,697</u>	<u>\$ 6,740,324</u>

(一) 除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 50 年
房屋及建築	
廠房主建物	10 至 50 年
機動電力設備	5 至 10 年
工程系統	2 至 20 年
機器設備	2 至 25 年
倉儲設備	2 至 20 年
電力設備	2 至 15 年
運輸設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

(二) 截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

(三) 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十六、投資性不動產

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
土 地	\$ 203,840	\$ 213,363	\$ 213,655
建 築 物	<u>81,536</u>	<u>85,345</u>	<u>85,462</u>
成本合計	285,376	298,708	299,117
減：累計折舊及減損	<u>17,411</u>	<u>16,625</u>	<u>16,113</u>
	<u>\$ 267,965</u>	<u>\$ 282,083</u>	<u>\$ 283,004</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損之情事。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

主 建 物	25 至 40 年
-------	-----------

上述之投資性不動產位於美國，主係用於出租。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 307,899 千元及 280,736 千元。經合併公司管理階層評估，相較於 104 年及 103 年 12 月 31 日，105 年及 104 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十七、商譽及其他無形資產

	其 他 無 形 資 產					
	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,726	\$ 134,892	\$ 324,413	\$ 23,738	\$ 2,505	\$ 485,548
單獨取得	25,629	-	49,002	19,848	-	68,850
淨兌換差額	<u>5,294</u>	<u>5,200</u>	<u>12,566</u>	<u>1,774</u>	<u>(60)</u>	<u>19,480</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 147,649</u>	<u>\$ 140,092</u>	<u>\$ 385,981</u>	<u>\$ 45,360</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 573,878</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
104 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,427)	(\$ 12,971)	(\$ 26,705)	\$ -	(\$ 971)	(\$ 40,647)
攤銷費用	-	(7,732)	(18,982)	(3,290)	(394)	(30,398)
淨兌換差額	<u>(132)</u>	<u>(850)</u>	<u>(1,839)</u>	<u>(141)</u>	<u>26</u>	<u>(2,804)</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 3,559)</u>	<u>(\$ 21,553)</u>	<u>(\$ 47,526)</u>	<u>(\$ 3,431)</u>	<u>(\$ 1,339)</u>	<u>(\$ 73,849)</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 144,090</u>	<u>\$ 118,539</u>	<u>\$ 338,455</u>	<u>\$ 41,929</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 500,029</u>
<u>成 本</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 147,804	\$ 139,900	\$ 386,691	\$ 45,299	\$ 2,448	\$ 574,338
淨兌換差額	<u>(6,264)</u>	<u>(6,244)</u>	<u>(16,109)</u>	<u>(2,022)</u>	<u>(173)</u>	<u>(24,548)</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 141,540</u>	<u>\$ 133,656</u>	<u>\$ 370,582</u>	<u>\$ 43,277</u>	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 549,790</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 3,554)	(\$ 24,214)	(\$ 54,486)	(\$ 4,842)	(\$ 1,462)	(\$ 85,004)
攤銷費用	-	(7,974)	(20,672)	(2,919)	(305)	(31,870)
淨兌換差額	<u>159</u>	<u>1,345</u>	<u>2,972</u>	<u>313</u>	<u>117</u>	<u>4,747</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 3,395)</u>	<u>(\$ 30,843)</u>	<u>(\$ 72,186)</u>	<u>(\$ 7,448)</u>	<u>(\$ 1,650)</u>	<u>(\$ 112,127)</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 138,145</u>	<u>\$ 102,813</u>	<u>\$ 298,396</u>	<u>\$ 35,829</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 437,663</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

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

資產合約，購買價款及取得資產如下：

購買日取得之資產及承擔之負債

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

(二) 因購買營運資產產生之商譽

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

(接次頁)

(承前頁)

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

十八、預付租賃款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
流 動	\$ 2,172	\$ 2,338	\$ 2,390
非 流 動	<u>91,019</u>	<u>96,242</u>	<u>98,976</u>
	<u>\$ 93,191</u>	<u>\$ 98,580</u>	<u>\$ 101,366</u>

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

十九、預付款項及其他資產

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
流 動			
預付款項(註)	<u>\$ 1,308,823</u>	<u>\$ 1,083,374</u>	<u>\$ 1,294,771</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 177,596	\$ 167,698	\$ 214,279
預付退休金	-	-	3,228
其 他	<u>9,533</u>	<u>1,094</u>	<u>1,179</u>
	<u>\$ 187,129</u>	<u>\$ 168,792</u>	<u>\$ 218,686</u>

註：預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

二十、借 款

(一) 短期借款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	\$ 3,927,080	\$ 3,299,855	\$ 3,493,315
銀行購料借款	<u>3,466,658</u>	<u>4,278,481</u>	<u>4,788,013</u>
	<u>\$ 7,393,738</u>	<u>\$ 7,578,336</u>	<u>\$ 8,281,328</u>

上述短期借款利率如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	1.06%~2.07%	1.35%~2.12%	1.25%~2.10%
銀行購料借款	1.39%~4.75%	1.11%~5.30%	1.06%~6.00%

105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之週轉金及購料借款，其中合併公司業已與金融機構簽訂換匯換利合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為 156,800 千元（美元 5,000 千元）、492,375 千元（美元 15,000 千元）及 493,050 千元（美元 15,000 千元），請參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付商業本票如下：

保 證 及 承 兌 機 構	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000	100,000
萬通票券	150,000	150,000	150,000
國際票券	50,000	50,000	50,000
合庫票券	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	560,000	460,000	460,000
減：應付短期票券折價	<u>399</u>	<u>266</u>	<u>302</u>
	<u>\$ 559,601</u>	<u>\$ 459,734</u>	<u>\$ 459,698</u>

貼 現 率 0.55%~1.42% 0.60%~1.24% 0.68%~1.24%

(三) 長期借款

	105年 9月30日	104年 12月31日	104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	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000
(2) 乙-1 項－中長期擔保放款	1,616,500	1,550,000	1,550,000
(3) 乙-2 項－中長期擔保放款	1,616,500	983,000	983,000
(4) 丙項－中長期擔保放款（包含應付商業本票折價 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 283 千元、381 千元、498 千元）	649,717	649,619	649,502
2. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	-	300,000	300,000
3. 大眾商業銀行－中期無擔保放款	200,000	200,000	200,000
4. 中國輸出入銀行－中期無擔保放款	257,143	300,000	300,000
5. 台灣工業銀行－中期擔保放款	100,000	100,000	100,000
6. 大眾商業銀行－中期擔保放款	250,000	-	-
<u>子公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) TCI 公司	5,331,491	7,648,811	8,384,066
(2) 大成維京公司	771,456	505,505	506,198
(3) 大國鋼公司	1,139,938	844,974	1,102,416
(4) BBI-USA	1,552,320	2,543,937	2,603,304
2. 中期擔保借款	<u>1,118,552</u>	<u>1,223,315</u>	<u>1,231,805</u>
	18,420,617	20,666,161	21,727,291
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>82,117</u>	<u>74,013</u>	<u>75,312</u>
	18,338,500	20,592,148	21,651,979
減：列為 1 年內到期部分	<u>748,243</u>	<u>3,475,597</u>	<u>3,746,214</u>
	<u>\$17,590,257</u>	<u>\$17,116,551</u>	<u>\$17,905,765</u>

本公司

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

1. 本公司於 104 年 1 月 27 日與銀行團簽訂總額度 77 億元之聯合授信合約（109 年 2 月到期）。其相關約定條款及截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 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
		105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日		
甲項	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	\$ 3,817,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期24個月	105年9月30日暨104年12月31日及9月30日均為2.1%
乙-1項	1,616,500	1,616,500	1,550,000	1,550,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	105年9月30日暨104年12月31日及9月30日均為2.1%
乙-2項	1,616,500	1,616,500	983,000	983,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	105年9月30日暨104年12月31日及9月30日均為2.1%
丙項	650,000	650,000	650,000	650,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為0.6% ~ 1.41% 暨0.6% ~ 1.11% 及0.73%~1.36%
		<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,700,000</u>	<u>\$ 7,000,000</u>		<u>\$ 7,000,000</u>

償還辦法如下：

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

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

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

丙項：自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用。

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

2. 於 105 年 2 月到期時一次償還，年利率 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.20% 及 2.25%。
3. 於 107 年 3 月到期時一次償還，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.1%。
4. 自 105 年 5 月起，每 6 個月為 1 期，分 7 期償還至 108 年 5 月，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.73%、1.73% 及 1.79%。
5. 於 106 年 1 月到期時一次償還，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.97%、2.05% 及 2.19%。
6. 自 105 年 3 月起，每 6 個月為 1 期，分 6 期償還至 108 年 3 月，年利率 105 年 9 月 30 日為 2.10%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

TCI 於 102 年 12 月與銀行團簽訂總額度美元 300,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 TCI 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。TCI 於 102 年 12 月動用，借款到期日為 107 年 12 月，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.80%~4.75%、2.67%~4.75% 及 2.45%~4.5%。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大成維京公司

104 年銀行聯貸

大成維京公司於 104 年 11 月與銀行團簽訂總額度美元 48,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供大成維京公司償還既有金融機構債務及充實中期營運週轉金之所需。大成維京公司於 104 年 12 月動用，借款到期日為 109 年 12 月，年利率 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日分別為 2.25%~2.40% 及 2.1%。其借款合

約約定財務比率限制詳說明(四)。

100 年銀行聯貸

大成維京公司於 100 年 11 月與銀行團簽訂總額度美元 38,500 千元，其授信用途係供大成維京公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用。大成維京公司於 100 年 12 月動用，並於 103 年 11 月起每 6 個月為 1 期，分 5 期償還至 105 年 12 月，前 4 期每期償還美元 7,700 千元，餘於最後 1 期一次償還，大成維京公司業於 104 年 12 月提前償還，104 年 9 月 30 日年利率為 1.79%。

(3) 大國鋼公司銀行聯貸

101 年銀行聯貸

大國鋼公司於 101 年 2 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，原定於 106 年 4 月到期，已於 105 年 6 月簽訂新聯合授信合約，並於 105 年 7 月提前償還，截至 104 年 12 月 31 日及 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 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日			
甲項	\$ 840,000	\$ 420,000	\$ 560,000	首次動用起 5 年	104 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 為第一期還本 日，其後每 6 個月 為一期，共分 6 期 攤還
乙項	630,000	265,000	320,000	首次動用起 5 年	104 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

(接 次 頁)

(承前頁)

	授 信 額 度 (千 元)	已 動 用 金 額		授 信 期 間	年 利 率	償 還 辦 法
		104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日			
丙項	美元 21,000	\$ -	\$ 62,453 (美元 1,900 千元)	首次動用起 5 年	104 年 9 月 30 日為 1.70%~1.71%	自首次動用日起算 屆滿 30 個月之日 為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各 分 6 期平均遞減授 信額度，倘已動用 本金餘額超過該 分項授信遞減後 之可用額度，應就 超過部分之金額 提前清償。且各筆 借款到期日不超 過本項授信期間 到期日
丁項	\$ 200,000	160,000	160,000	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 12 月 31 日 及 9 月 30 日分別 為 0.62% ~ 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

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

註 2：乙項及丙項自首次動用日起算屆滿 30 個月之日，分 6 期平均遞減授信額度，截至 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本聯貸案授信額度分別為 1,279,663 千元（含美元 10,500 千元）及 1,640,180 千元（含美元 14,000 千元）。

105 年銀行聯貸

大國鋼公司於 105 年 6 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 28 億元之聯合授信合約，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起 5 年。截至 105 年 9 月 30 日止相關資訊如下：

	授 信 額 度 (千元) (註1)	已 動 用 金 額 (註 2)		授 信 期 間	105年9月 30日利率	償 還 辦 法
		105年 9月30日				
甲項	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000		首次動用起5年	2%	自首次動用日起算屆滿30個月之日為第一期還本日，其後每6個月為一期，共分6期攤還
乙項	900,000	100,000		首次動用起5年	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，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	1,600,000 (或等值美元)	-		首次動用起5年	-	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，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	40,000		自首次動用日起至屆滿1年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿5年之日止	0.55%~ 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

註 1：截至 105 年 9 月 30 日止，本聯貸案授信額度為 28 億元。

註 2：惟乙項及丙項授信合計動用本金總餘額於任何時間均不得超過丙項授信額度。

大國鋼公司於動用聯貸案時，將依聯貸案合約提供定存單作為上述聯貸案之擔保品。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) BBI-USA 聯貸案

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美元 180,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供 BBI-USA 償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.52%、

2.54%及 2.44%，BBI-USA 已於 105 年 2 月 26 日與聯合授信銀行團簽訂並修訂原 102 年 8 月之合約，修訂內容為：自 105 年 2 月 26 日起，借款額度修訂為美元 260,000 千元，借款到期日為 110 年 8 月，其授信用途同原授信合約。其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

2. 中期擔保借款

- (1) TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月，前 83 期共計償還美元 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.5%、3.5%及 3.3%。
- (2) TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月，前 83 期共計償還美元 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美元 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美元 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.5%、3.5%及 3.3%。
- (3) TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 97 年 6 月起分 84 期償還至 104 年 5 月，前 83 期共計償還美元 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 104 年 5 月與 BOT 銀行完成再融資協議，就剩餘借款美元 4,201 千元延長借款期間至 111 年 5 月，年利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3%、3%及 2.8%。
- (4) 大成博野向上海儲蓄商業銀行申貸借款，自 100 年 12 月起分 17 期償還至 105 年 6 月，年利率 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.67%。
- (5) 大成博野向澳新銀行申貸專款專用之固定資產借款，總額度為美元 5,000 千元或等值人民幣，自 105 年 3

月起分 4 期償還至 105 年 12 月到期，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 5.6%~6.4%。

(6) 大國鋼公司與台灣中小企業銀行於 104 年 7 月簽定 8 億元之中長期擔保借款合同，自 106 年 8 月起，每 1 個月為 1 期，分 156 期償還至 119 年 7 月，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.85%。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	TCI (註 2)	大成維京 公司 (104 年 聯貸案) (註 1)	大國鋼公司 (101 年 聯貸案) (註 3)	大國鋼公司 (105 年 聯貸案) (註 3)	BBI-USA (102 年 聯貸案) (註 4)
流動比率 (不得低於)	120%	—	120%	130%	130%	—
負債比率 (不得高於)	250%	—	250%	160%	160%	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	3 倍	—
固定費用償付比率 (不得低於)	—	115%	—	—	—	115%
有形淨值 (不得低於)	125 億元	—	125 億元	30 億元	50 億元	—

註 1：係採用本公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

註 2：係採用 TCI 經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表計算。

註 3：係採用大國鋼公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報表計算。

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

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

二一、應付票據及應付帳款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 64,023	\$ 63,813	\$ 26,255
非因營業而發生	<u>57,385</u>	<u>56,651</u>	<u>76,637</u>
	<u>\$ 121,408</u>	<u>\$ 120,464</u>	<u>\$ 102,892</u>

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

應付帳款

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

二二、其他應付款及其他負債

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 116,453	\$ 155,006	\$ 136,415
應付董監事酬勞及員工酬勞	4,076	1,621	24,411
應付休假給付	58,321	54,418	59,650
應付費用	365,381	432,702	363,753
其 他	<u>18,856</u>	<u>16,179</u>	<u>50,072</u>
	<u>\$ 563,087</u>	<u>\$ 659,926</u>	<u>\$ 634,301</u>
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 4,564	\$ 7,131	\$ 7,801
租賃誘因	2,123	1,597	719
預收貨款	16,217	11,787	18,722
其 他	<u>55,386</u>	<u>56,338</u>	<u>100,974</u>
	<u>\$ 78,290</u>	<u>\$ 76,853</u>	<u>\$ 128,216</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
應付租賃款	\$ 1,680	\$ 7,881	\$ 9,240
租賃誘因	93,640	89,770	58,403
其 他	<u>4,813</u>	<u>10,896</u>	<u>10,444</u>
	<u>\$ 100,133</u>	<u>\$ 108,547</u>	<u>\$ 78,087</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 5,299	\$ 7,933	\$ 8,677
1~5 年	<u>1,849</u>	<u>8,431</u>	<u>9,887</u>
	7,148	16,364	18,564
減：未來財務費用	<u>904</u>	<u>1,352</u>	<u>1,523</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 6,244</u>	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 17,041</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
1 年以內	\$ 4,564	\$ 7,131	\$ 7,801
超過 1 年但不超過 5 年	<u>1,680</u>	<u>7,881</u>	<u>9,240</u>
	<u>\$ 6,244</u>	<u>\$ 15,012</u>	<u>\$ 17,041</u>

合併公司以融資租賃承租倉儲設備及其他設備，105 及 104 年 1 月 1 日至 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，105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率區間皆為 3.61%~8.54%。

二三、退職後福利計畫

105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,816 千元、1,583 千元、5,448 千元及 4,748 千元。

二四、權益

(一) 普通股股本

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 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>831,141</u>	<u>808,181</u>	<u>808,181</u>
已發行股本	<u>\$ 8,311,413</u>	<u>\$ 8,081,809</u>	<u>\$ 8,081,809</u>

本公司股東會於 105 年 6 月決議以 104 年度可分配盈餘轉增資發行新股 22,960 千股，每股面額 10 元，共計 229,604 千元，

經奉金融監督管理委員會證券期貨局於 105 年 6 月 30 日核准生效，並以 105 年 8 月 3 日為基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 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
庫藏股票交易	268,653	597,880	597,880
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	8,425	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	93,808	48,483	48,483
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
	<u>\$ 384,389</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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工福利費用。

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

低於股利總額之 20%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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

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

(四) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 33,014)	(\$ 164)
備供出售金融資產 未實現損益	9,280	(26,577)
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	161	(662)
期末餘額	(\$ 23,573)	(\$ 27,403)

2. 現金流量避險

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 94,648)	(\$ 93,889)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	(77,894)	(128,449)
相關所得稅	7,597	(10)
重分類至損益之避 險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	47,075	20,149
期末餘額	<u>(\$ 117,870)</u>	<u>(\$ 202,199)</u>

(五) 非控制權益

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 4,091,106	\$ 4,130,146
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	136,639	103,261
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(205,089)	65,647
現金流量避險之公 允價值變動損益	5,423	3,204
本期增加	30,000	-
子公司股東現金股利	(197,793)	(136,223)
子公司現金增資	188,525	-
收購子公司非控制權益	(94,189)	(61)
處分子公司部份權益	17,611	-
子公司員工持有之權益 工具	3,300	-
期末餘額	<u>\$ 3,975,533</u>	<u>\$ 4,165,974</u>

本公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場及櫃檯買賣中心以每股新台幣 15.29 元~18 元取得子公司大國鋼公司股票 5,806 千股，取得價款為 98,460 千元。

(六) 庫藏股票

	單位：千股
	<u>轉讓股份予員工</u>
104年1月1日股數	-
本期增加	<u>29,753</u>
104年9月30日股數	<u>29,753</u>
105年1月1日股數	36,203
本期增加	6,655
本期轉讓員工	(<u>38,740</u>)
105年9月30日股數	<u>4,118</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數 10%；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

本公司於 105 年 8 月 10 日董事會決議給予員工庫藏股認股權 38,740 千股，其資訊如下：

員 工 認 股 權	105年1月1日至9月30日	
	單位 (千股)	執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	38,740	-
本期執行	(<u>38,740</u>)	13.97~16.57
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>\$ 0.57~2.53</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

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104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>1,585</u>) <u>(\$ 1,585)</u>	<u>1,645</u> <u>\$ 1,645</u>	(<u>1,878</u>) <u>(\$ 1,878)</u>	(<u>6,517</u>) <u>(\$ 1,269)</u>

(二) 其他收入

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,075	\$ 5,079	\$ 17,523	\$ 14,982
利息收入	3,186	5,399	8,846	15,038
股利收入	6	130	6	130
其他	<u>19,223</u>	<u>41,963</u>	<u>58,234</u>	<u>115,225</u>
	<u>\$ 28,490</u>	<u>\$ 52,571</u>	<u>\$ 84,609</u>	<u>\$ 145,375</u>

(三) 其他利益及損失

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產利益 (損失)	\$ 124	(\$ 113)	(\$ 161)	\$ 662
淨外幣兌換利益(損失)	(91,981)	229,938	(117,584)	88,183
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	172,356	292,240	448,892	560,511
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(289,591)	(186,194)	(689,989)	(314,009)
其他	<u>4,065</u>	(<u>2,144</u>)	<u>579</u>	(<u>4,451</u>)
	<u>(\$ 205,027)</u>	<u>\$ 333,727</u>	<u>(\$ 358,263)</u>	<u>\$ 330,896</u>

(四) 財務成本

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$147,174	\$160,698	\$462,570	\$482,308
聯貸案主辦費攤銷	8,373	9,092	27,053	27,423
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>14,740</u>	<u>15,574</u>	<u>47,075</u>	<u>20,149</u>
	170,287	185,364	536,698	529,880
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>6,287</u>	<u>887</u>	<u>8,898</u>	<u>2,646</u>
	<u>\$164,000</u>	<u>\$184,477</u>	<u>\$527,800</u>	<u>\$527,234</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 6,287	\$ 887	\$ 8,898	\$ 2,646
利息資本化年利率	1.73%~1.9%	0.5%	1.73%~1.96%	1.48%

(五) 折舊及攤銷

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$129,683	\$128,379	\$390,403	\$370,430
投資性不動產	515	520	1,581	1,533
其他無形資產	10,407	9,799	31,870	30,398
其他非流動資產	<u>92</u>	<u>38</u>	<u>186</u>	<u>106</u>
	<u>\$140,697</u>	<u>\$138,736</u>	<u>\$424,040</u>	<u>\$402,467</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 65,011	\$ 64,388	\$196,835	\$187,188
營業費用	<u>65,187</u>	<u>64,511</u>	<u>195,149</u>	<u>184,775</u>
	<u>\$130,198</u>	<u>\$128,899</u>	<u>\$391,984</u>	<u>\$371,963</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 152	\$ 102	\$ 372	\$ 298
管理費用	<u>10,347</u>	<u>9,735</u>	<u>31,684</u>	<u>30,206</u>
	<u>\$ 10,499</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 32,056</u>	<u>\$ 30,504</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104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>\$ 515</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>\$ 1,533</u>

(七) 員工福利費用

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 760,324	\$ 715,861	\$2,248,466	\$2,103,411
勞健保	87,264	86,349	278,540	259,266
其他	22,463	19,215	71,819	58,119
	<u>870,051</u>	<u>821,425</u>	<u>2,598,825</u>	<u>2,420,796</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	33,704	30,498	101,463	90,856
確定福利計畫(附註二三)	1,816	1,583	5,448	4,748
	<u>35,520</u>	<u>32,081</u>	<u>106,911</u>	<u>95,604</u>
	<u>\$ 905,571</u>	<u>\$ 853,506</u>	<u>\$2,705,736</u>	<u>\$2,516,400</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 301,301	\$ 285,402	\$ 881,854	\$ 846,597
營業費用	604,270	568,104	1,823,882	1,669,803
	<u>\$ 905,571</u>	<u>\$ 853,506</u>	<u>\$2,705,736</u>	<u>\$2,516,400</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 3% 及 1.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）分別以 3% 及 1.5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日預計不分配股息紅利，因此並未估列員工紅利與董監酬勞。

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ -</u>
董監事酬勞	<u>\$ 741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ -</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 30 日舉行董事會及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金 股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ -	\$ -	\$ 24,411	\$ -
董監事酬勞	-	-	12,206	-

105 年 3 月 30 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。104 年 6 月 22 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞以及合併財務報告認列之相關金額如下：

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

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105 年	104 年	105 年	104 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
當期所得稅				
本期產生者	\$ 40,835	\$ 45,989	\$ 98,527	\$ 203,092
未分配盈餘加徵	-	-	10,131	150,390
以前年度之調整	-	2,837	(16,317)	(10,633)
	<u>40,835</u>	<u>48,826</u>	<u>92,341</u>	<u>342,849</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>82,123</u>	(15,717)	<u>122,405</u>	<u>16,794</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$122,958</u>	<u>\$ 33,109</u>	<u>\$214,746</u>	<u>\$359,643</u>

本公司及子公司大國鋼所適用之法定稅率為 17%。

各國子公司所適用之法定稅率如下：

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
遞延所得稅利益（損失）－ 本期產生者				
現金流量避險之避險工 具公允價值變動	<u>(\$ 13,481)</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 7,597</u>	<u>(\$ 10)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司帳列未分配盈餘均屬 87 年度以後之未分配盈餘。

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 287,826</u>	<u>\$ 302,036</u>	<u>\$ 302,036</u>
	<u>104 年度</u>		<u>103 年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣 抵比率	33.87%		20.48%

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 103 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；子公司大國鋼之營利事業所得稅申報截至 102 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（淨損）

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 3 日。因追溯調整，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股淨損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股淨損	(\$ 0.33)	(\$ 0.29)	(\$ 0.32)	(\$ 0.28)
稀釋每股淨損	(\$ 0.33)	(\$ 0.29)	(\$ 0.32)	(\$ 0.28)

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
本期淨利（淨損）	\$ 127,508	(\$ 260,431)	\$ 101,333	(\$ 233,047)

股 數

單位：千股

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	795,020	823,500	790,883	822,857
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	92	-	92	1,000
用以計算稀釋每股盈餘（淨損）之普通股加權平均股數	795,112	823,500	790,975	823,857

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司因營運需求承租發貨倉庫、廠房、公務用車、辦公處所、宿舍及土地，於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地並無優惠承購權。不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
不超過1年	\$ 822,954	\$ 743,874	\$ 675,934
1至5年	2,333,974	2,249,843	2,182,145
超過5年	<u>2,232,651</u>	<u>2,720,660</u>	<u>2,569,772</u>
	<u>\$ 5,389,579</u>	<u>\$ 5,714,377</u>	<u>\$ 5,427,851</u>

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來應收最低租賃給付總額如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
不超過1年	\$ 3,537	\$ 19,037	\$ 20,425
1至5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,429</u>
	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 19,037</u>	<u>\$ 23,854</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、銀行借款、應付短期票券及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

105年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,393</u>
<u> 備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 89,551	\$ -	\$ -	\$ 89,551
基金受益憑證	<u>77,343</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>77,343</u>
合 計	<u>\$166,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$166,894</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$136,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$136,589</u>
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$196,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$196,647</u>

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$113,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,961</u>
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,245</u>
<u> 備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 19,618	\$ -	\$ -	\$ 19,618
基金受益憑證	<u>59,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,660</u>
合 計	<u>\$ 79,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,278</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$133,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133,834</u>
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$175,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$175,014</u>

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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 102,295	\$ -	\$ 102,295
<u> 避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 25,376	\$ -	\$ 25,376
<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	63,248	-	-	63,248
合 計	\$ 89,061	\$ -	\$ -	\$ 89,061
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 142,036	\$ -	\$ 142,036
<u> 避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 219,144	\$ -	\$ 219,144

105及104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

匯率交換合約、遠期外匯合約及換匯換利合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量；金屬價格交換合約之公允價值係以遠期金屬價格報價及相對應之殖利率曲線衡量；選擇權合約之公允價值係採用選擇權定價模型衡量。

(三) 金融工具之種類

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 71,393	\$ 113,961	\$ 102,295
指定為避險會計關係之衍生工具	-	27,245	25,376
放款及應收款（註 1）	10,212,600	8,408,459	9,567,304
備供出售金融資產（註 2）	183,094	99,131	106,914
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	136,589	133,834	142,036
指定為避險會計關係之衍生工具	196,647	175,014	219,144
以攤銷後成本衡量（註 3）	28,461,466	30,782,254	32,943,678

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款淨額、其他應收款及其他金融資產（含流動及非流動）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而

使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用匯率交換合約、遠期外匯合約及匯率選擇權合約管理風險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、英磅、加幣及澳幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析，正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美 元 之 影 響	
		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損	益	\$ 28,164	\$ 19,747

		歐 元 之 影 響	
		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損	益	\$ 2,011	\$ 2,350

		英 鎊 之 影 響	
		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損	益	\$ 2,008	\$ 1,948

		加 幣 之 影 響	
		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損	益	\$ 1,557	\$ 1,498

損 益	澳 幣 之 影 響	
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	\$ 2,566	\$ 1,978

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價之現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產、應付款項及借款等項目。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 1,110,386	\$ 1,196,371	\$ 1,275,896
金融負債	1,563,527	1,442,917	1,448,410
具現金流量利率風 險			
金融資產	4,210,488	2,968,039	2,848,238
金融負債	24,734,556	27,202,313	28,961,636

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 184,333 千元及 213,514 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別

為 156,800 千元及 493,050 千元之影響)，主因為合併公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

合併公司為降低原料價格變動對獲利之影響從事鋁價及鎳價價格交換合約，而產生市場價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之市場價格暴險進行。

截至 105 年及 104 年 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%，105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前利益將因透過損益按公允價值衡量之金融商品變動而增加／減少 4,254 千元及 14,247 千元。截至 105 及 104 年 9 月 30 日止未結清之鋁價及鎳價交換合約，合併公司已分別認列未實現評價損失分別為 52,343 千元及利益 41,110 千元，參閱附註七。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司

持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，且交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	6 個月以內	6 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,169,627	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	2,651	2,649	1,848	-
固定利率銀行 借款	607,622	50,122	811,076	127,021
浮動利率銀行 借款	8,368,388	736,762	16,302,288	588,191
	<u>\$ 11,148,288</u>	<u>\$ 789,533</u>	<u>\$ 17,115,212</u>	<u>\$ 715,212</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 2,152,036	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	3,722	4,211	8,431	-
固定利率銀行 借款	467,885	8,070	876,507	140,615
浮動利率銀行 借款	5,641,056	6,297,728	15,975,279	642,228
	<u>\$ 8,264,699</u>	<u>\$ 6,310,009</u>	<u>\$ 16,860,217</u>	<u>\$ 782,843</u>
<u>104 年 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>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

	1 年以內	1 至 5 年
<u>105 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 10,637	\$ -
遠期外匯合約	1,998	-
匯率選擇權合約	526	-
金屬價格交換合約	123,428	-
換匯換利合約	5,397	-
利率交換合約	<u>162,220</u>	<u>29,030</u>
	<u>\$ 304,206</u>	<u>\$ 29,030</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 5,212	\$ -
匯率選擇權合約	4,295	-
金屬價格交換合約	93,938	-
換匯換利合約	30,389	-
利率交換合約	<u>50,355</u>	<u>124,659</u>
	<u>\$ 184,189</u>	<u>\$ 124,659</u>
<u>104 年 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	<u>55,934</u>	<u>163,210</u>
	<u>\$ 197,970</u>	<u>\$ 163,210</u>

(3) 融資額度

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 904,956	\$ 1,289,914	\$ 940,785
— 未動用金額	<u>575,044</u>	<u>190,086</u>	<u>449,215</u>
	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 1,480,000</u>	<u>\$ 1,390,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
— 已動用金額	\$ 25,421,263	\$ 27,370,195	\$ 29,411,359
— 未動用金額	<u>18,157,694</u>	<u>11,685,083</u>	<u>9,003,089</u>
	<u>\$ 43,578,957</u>	<u>\$ 39,055,278</u>	<u>\$ 38,414,448</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

單位：美元

交易對象	本期 讓售金額	本期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 期末年利率 (%)	期末 額度
105年1月1日 至9月30日					
彰化銀行	\$ 493,059	\$ 184,571	\$ 394,200	1.45~1.47	\$ 780,000
渣打銀行	727,691	264,378	509,272	1.85~2.06	1,710,000
永豐銀行	<u>601,945</u>	<u>190,845</u>	<u>449,728</u>	1.59~1.98	2,418,421
	<u>\$ 1,822,695</u>	<u>\$ 639,794</u>	<u>\$ 1,353,200</u>		
104年1月1日 至9月30日					
彰化銀行	\$ 1,188,253	\$ 74,028	\$ 950,000	1.22~1.24	\$ 1,200,000
渣打銀行	1,546,769	76,755	1,392,092	1.71	2,360,000
永豐銀行	<u>765,110</u>	<u>31,452</u>	<u>567,561</u>	1.296~1.299	350,000
	<u>\$ 3,500,132</u>	<u>\$ 182,235</u>	<u>\$ 2,909,653</u>		

截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，本公司讓售應收帳款保留款餘額分別為 63,076 美元(合計新台幣 1,978 千元)及 101,659 美元(合計新台幣 3,342 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

	105年 7月1日 至9月30日	104年 7月1日 至9月30日	105年 1月1日 至9月30日	104年 1月1日 至9月30日
進貨淨額(已減除進貨折讓)				
法人董事或法人董事之關係 企業	<u>\$ 337,309</u>	<u>\$ 399,495</u>	<u>\$1,071,886</u>	<u>\$1,184,610</u>
進貨折讓				
法人董事	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 4,991</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 70,356</u>

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

(二) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
其他應收款	法人董事或 法人董事 之關係企 業	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 4,843</u>

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 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>\$ 152,623</u>	<u>\$ 210,748</u>	<u>\$ 258,719</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保。

(四) 預付款項

關係人類別	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
法人董事或法人董事之關係 企業	<u>\$ _____</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 1,649</u>

(五) 其他關係人交易

租 賃

合併公司向實質關係人承租台北辦公室及台南員工宿舍共三處，租賃期間至 105 年 12 月；105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 1,771 千元及 1,718 千元，105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出分別為 5,314 千元及 5,154 千元，租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(六) 對主要管理階層之獎酬

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 37,036	\$ 23,794	\$147,752	\$ 95,026
退職後福利	171	184	953	553
股份基礎給付	<u>666</u>	<u>-</u>	<u>666</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,873</u>	<u>\$ 23,978</u>	<u>\$149,371</u>	<u>\$ 95,579</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為向長短期融資額度之擔保品：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
其他金融資產（質押定期存單、備償戶及附買回債券等）	\$ 1,991,567	\$ 1,911,941	\$ 2,036,519
應收帳款	3,105,646	2,654,303	3,292,110
存 貨	18,712,825	23,300,308	24,023,325
不動產、廠房及設備淨額	2,651,805	2,858,577	2,671,929
投資性不動產淨額	267,965	282,083	283,004
預付租賃款	<u>47,148</u>	<u>51,670</u>	<u>28,219</u>
	<u>\$26,776,956</u>	<u>\$31,058,882</u>	<u>\$32,335,106</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
因購買原料已開立未使用之 信用狀金額	<u>\$ 400,312</u>	<u>\$ 374,684</u>	<u>\$ 451,609</u>
因提供海關進口保證金已開 立未使用之信用狀金額	<u>\$ 94,080</u>	<u>\$ 65,650</u>	<u>\$ 65,740</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 209,682</u>	<u>\$ 242,005</u>	<u>\$ 303,648</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

合併公司於105年9月30日暨104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：

	105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
採購金額	<u>\$ 781,363</u>	<u>\$ 796,943</u>	<u>\$ 1,129,340</u>
已支付金額(帳列預付款項)	<u>\$ 381,051</u>	<u>\$ 422,259</u>	<u>\$ 677,731</u>

(三) 103年4月起美國海關依據1930年美國關稅法，對BBI-USA進行關稅稽查作業(稽查內容包括進口作業流程、主要供應商或製造商資訊、產品內容、產品製造地及反傾銷產品控管等)，截至目前美國海關主要稽查內容為BBI-USA透過貿易商進口低碳鋼牙條來源國是否為中國，以稽查中國大陸扣件業是否有透過三角貿易銷售至美國地區以規避反傾銷稅。該案目前尚在美國海關稽查作業期間，BBI-USA已積極配合稽查並採行相關因應措施，截至本合併財務報告提報發布日止，BBI-USA並無收到美國海關稽查作業報告或相關行政處罰之情事，BBI-USA委

任律師表示依據目前現有的資料，BBI-USA 並未符合被課徵反傾銷進口關稅條件或有額外罰款之情事。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣千元，惟匯率為元

105年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 153,214	31.36	\$ 4,804,802
美元	10,687	6.6778	335,135
		(美元：人民幣)	
歐元	2,507	35.08	87,956
歐元	3,218	7.488	113,159
		(歐元：人民幣)	
英鎊	4,942	40.63	200,784
加幣	6,541	23.80	155,668
澳幣	10,767	23.835	256,623
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	64,235	31.36	2,014,404
美元	12,528	6.6778	392,871
		(美元：人民幣)	
美元	1,081	0.3081	33,892
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,249	1.3176	39,153
		(美元：加幣)	

104 年 12 月 31 日

外 幣 資 產 外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 141,444	32.825	\$ 4,642,813
美 元	15,176	6.4936	498,141
		(美元：人民幣)	
歐 元	2,345	35.88	84,133
歐 元	3,062	7.0952	109,826
		(歐元：人民幣)	
英 鎊	4,034	48.67	196,314
加 幣	5,994	23.64	141,691
澳 幣	6,939	23.985	166,438
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	87,726	32.825	2,879,335
美 元	15,643	6.4936	513,483
		(美元：人民幣)	
美 元	1,021	3.9047	33,501
		(美元：巴西里爾)	
美 元	1,838	1.3885	60,333
		(美元：加幣)	

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 元	\$ 168,642	32.87	\$ 5,543,268
美 元	15,487	6.3613	509,075
		(美元：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	23.025	197,810

(接 次 頁)

(承前頁)

外幣負債外幣匯率帳面金額				
貨幣性項目				
美元	\$	105,322	32.87	\$ 3,460,715
美元		28,766	6.3613	945,527
			(美元：人民幣)	
美元		3,604	3.9729	118,474
			(美元：巴西里爾)	
美元		1,399	1.3411	45,983
			(美元：加幣)	

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105年7月1日至9月30日		104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	(\$ 91,384)	1	\$ 228,752
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	
巴西里爾	9.7710	(137)	9.0374	(6,382)
	(巴西里爾：新台幣)		(巴西里爾：新台幣)	
加幣	24.34	(1,037)	24.45	(2,099)
	(加幣：新台幣)		(加幣：新台幣)	
紐元	22.92	(134)	20.82	(28)
	(紐元：新台幣)		(紐元：新台幣)	
英鎊	41.69	737	49.59	(278)
	(英鎊：新台幣)		(英鎊：新台幣)	
澳幣	24.05	46	23.21	(353)
	(澳幣：新台幣)		(澳幣：新台幣)	
人民幣	4.7584	(72)	5.1047	10,326
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>(\$ 91,981)</u>		<u>\$ 229,938</u>

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104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)	(\$ 134,881)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 95,233
巴西里爾	9.1695 (巴西里爾：新台幣)	4,535	10.0183 (巴西里爾：新台幣)	(12,811)
加幣	24.54 (加幣：新台幣)	2,871	24.98 (加幣：新台幣)	(2,481)
紐幣	22.43 (紐元：新台幣)	799	22.36 (紐元：新台幣)	(730)
英鎊	45.21 (英鎊：新台幣)	1,662	48.19 (英鎊：新台幣)	(1,345)
澳幣	24.05 (澳幣：新台幣)	118	24.00 (澳幣：新台幣)	(999)
人民幣	4.9315 (人民幣：新台幣)	7,312	5.0932 (人民幣：新台幣)	11,316
		<u>(\$ 117,584)</u>		<u>\$ 88,183</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及九)
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來

情形及金額。(附表六)

11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表一、二及九)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

三五、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門一主要係本公司、TCI、大鼎興業公司及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司(已於105年1月19日清算註銷完畢)，主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板(捲)、棒之買賣。

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

部門收入與營運結果

	<u>不銹鋼部門</u>	<u>螺絲螺帽部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合計</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 28,685,912	\$ 7,840,151	\$ -	\$ 36,526,063
部門間收入	<u>4,258,134</u>	<u>3,444,839</u>	<u>(7,702,973)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 32,944,046</u>	<u>\$ 11,284,990</u>	<u>(\$ 7,702,973)</u>	<u>\$ 36,526,063</u>
部門利益	<u>\$ 721,450</u>	<u>\$ 527,793</u>	<u>\$ 4,929</u>	\$ 1,254,172
其他營業外收入及支出				(273,654)
財務成本				(527,800)
稅前淨利				<u>\$ 452,718</u>
<u>104年1月1日至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>	-
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				(527,234)
稅前淨利				<u>\$ 229,857</u>

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

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	本公司	石家庄大成冀台機械有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 93,924	\$ 93,924	\$ 93,924	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 1,088,804	\$ 4,355,215
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	是	117,405	117,405	117,405	-	2	-	"	-	無	-	1,088,804	4,355,215
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	是	241,472	156,800	156,800	5	2	-	"	-	無	-	1,606,293	1,606,293
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	是	156,800	125,440	125,440	4	2	-	"	-	無	-	1,606,293	1,606,293
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	是	97,340	81,260	43,909	-	1	129,073	-	-	無	-	129,073	2,823,793
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	是	133,741	119,175	118,888	-	1	223,482	-	-	無	-	223,482	2,823,793
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	18,013	17,320	13,667	-	1	19,838	-	-	無	-	19,838	2,823,793
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	是	150,525	141,120	89,973	3.5	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,331,780	2,663,559
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	是	83,625	78,400	-	-	2	-	"	-	無	-	1,331,780	2,663,559
4	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	是	19,712	19,068	12,117	-	2	-	"	-	無	-	134,148	268,297

註 1：

	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
本公司	淨值×10%	淨值×40%
大成維京控股有限公司	淨值×100%	淨值×100%
大成國際鋼鐵公司	最近年度業務往來金額，且不得超過最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×10%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%
Brighton-Best International, Inc.	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%

1. 上述淨值係指資產負債表之歸屬於本公司業主之權益金額。

2. 其中大成維京控股公司之資金貸與辦法規定本公司直接及間接持股 100% 之子公司，以不超過本公司淨值 100% 為限外，餘以不超過本公司淨值 40% 為限。

註 2：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1。

2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：相關金額係按資金貸與原幣數依台灣銀行 105 年 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證
0	本公司	大成維京控股有限公司	子公司	\$ 8,710,430	\$ 1,814,176	\$ 1,814,176	\$ 1,006,656	\$ -	16.67		Y	-	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (間接持股 93.14%)	8,710,430	360,406	360,406	177,422	-	3.31		Y	-	Y
		大成(常熟)機械有限公司	子公司 (間接持股 100%)	8,710,430	53,389	-	-	-	-		Y	-	Y
		大成(博野)機械有限公司	"	8,710,430	486,080	439,040	169,500	-	4.03		Y	-	Y
						<u>\$ 2,613,622</u>	<u>\$ 1,353,578</u>			\$ 10,888,037			
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%)	1,285,034	87,808	\$ 87,808	\$ -	-	5.47		-	-	Y
		石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	1,285,034	62,720	62,720	53,067	-	3.90		-	-	Y
						<u>\$ 150,528</u>	<u>\$ 53,067</u>			1,606,293			
2	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	5,647,586	183,296	<u>\$ 177,344</u>	<u>\$ -</u>	-	2.51	7,059,482	-	-	N

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

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

註 3：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 105 年 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 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	市價或股權淨值		
本公司	基金受益憑證								
	法國巴黎人壽豐利四季投資理財商品	無	備供出售金融資產—流動	\$ 16,644.61	\$ 4,996	-	\$ 4,996		
	元大亞太政府公債指數基金—A 不配息基金	"	同上	246,931.40	2,303	-	2,303		
	元大新東協平衡基金 (美元)	"	同上	600,000.00	6,000	-	6,000		
	富蘭克林華美全球高收益債券基金—累積型 (台幣)	"	同上	171,467.70	1,770	-	1,770		
	野村歐洲高股息基金—累積型	"	同上	76,335.90	796	-	796		
	兆豐國際目標策略 ETF 組合基金 (台幣)	"	同上	699,256.11	6,954	-	6,954		
	台新全球多元資產組合基金—A 不配息 (台幣)	"	同上	300,000.00	2,964	-	2,964		
	台新歐洲動態平衡基金 (新台幣)	"	同上	100,000.00	1,000	-	1,000		
	富蘭克林坦伯頓全球投資系列穩定月收益基金美元 A (Mdis)	"	同上	8,463.77	3,008	-	3,008		
	富邦中國新平衡入息基金—A 類型 (新台幣)	"	同上	300,000.00	2,877	-	2,877		
	瀚亞新興豐收基金 A 不配息 (台幣)	"	同上	300,000.00	2,916	-	2,916		
	瀚亞投資—亞洲債券基金 A (美元)	"	同上	2,653.51	1,576	-	1,576		
	復華全球物聯網科技基金 (新台幣)	"	同上	200,000.00	2,060	-	2,060		
	復華中國新經濟平衡基金 (新台幣)	"	同上	500,000.00	4,320	-	4,320		
	復華中國新經濟 A 股基金 (新台幣)	"	同上	50,000.00	321	-	321		
	貝萊德中國基金 A2—USD	"	同上	5,305.97	2,666	-	2,666		
	聯博全球高收益債券基金 TA 配息	"	同上	163,186.81	1,477	-	1,477		
	安聯收益成長基金—AM 穩定月收類股 (美元)	"	同上	5,247.47	1,487	-	1,487		
	合庫全球高收益債券基金 A 類型	"	同上	210,659.40	2,327	-	2,327		
	合庫台灣基金	"	同上	16,574.19	179	-	179		
	摩根基金—新興市場債券基金—月配息 (美元)	"	同上	2,497.50	1,581	-	1,581		
	合庫全球高股息基金—A 不配息 (新台幣)	"	同上	500,000.00	4,805	-	4,805		
	富蘭克林新興國家固定收益基金 A—月配息 (美元)	"	同上	3,968.25	1,563	-	1,563		
	群益中國金采平衡基金 B—月配息 (新台幣)	"	同上	100,000.00	858	-	858		
	群益全球地產入息基金 A—累積型	"	同上	500,000.00	4,875	-	4,875		
	群益金選報酬平衡基金 A—累積型 (新台幣)	"	同上	100,000.00	994	-	994		
	富蘭克林華美多重收益平衡基金—累積型 (新台幣)	"	同上	1,100,000.00	10,670	-	10,670		
					\$ 77,343			\$ 77,343	
	非公開發行公司股票	台灣工銀創投資公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	787,895	\$ 7,878	2.50	\$ 6,522	
		陽信商業銀行股份有限公司	"	同上	942,340	8,322	0.05	10,941	
						\$ 16,200		\$ 17,463	
	大成維京控股有限公司	國外上市普通股							
Synalloy Corporation		無	備供出售金融資產—流動	86,869	\$ 25,907	1.00	\$ 25,907		
Empire Resources Inc.		"	同上	413,047	63,644	4.88	63,644		
					\$ 89,551		\$ 89,551		

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

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收（付）款項之比率（%）
本公司	美國大成國際公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ \$ 3,296,975 ）	（ 57 ）	約 4 至 6 個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	一般客戶內銷為 3 個月，外銷為 1 至 3 個月	\$ 1,575,305	78	—
	大成維京控股有限公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 333,919 ）	（ 6 ）	預 收	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	-	-	預收貨款 \$ 161,072
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%）	進 貨	101,984	2				25,056	6	—
	美國大成國際公司	聯屬公司	（銷 貨）	（ 334,050 ）	（ 19 ）	約 4 至 6 個月	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，其交易價格與美國地區以外客戶交易價格無法比較	相 當	232,036	39	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 2,901,689 ）	（ 88 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	820,088	74	—
	晉禾企業公司	本公司之董事	進 貨	228,547	8	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	註	（ 34,225 ）	（ 8 ）	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	460,613	15	約 90 天	與非關係人無相同交易可供比較	註	（ 74,101 ）	（ 18 ）	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 141,007 ）	（ 4 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	102,993	9	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 140,157 ）	（ 4 ）	約 180 天	與非關係人無相同交易可供比較	與非關係人無相同交易可供比較	109,798	10	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之董事	進 貨	372,949	10	收貨後 45 天電匯	與非關係人無相同交易可供比較	相 當	（ 44,296 ）	（ 5 ）	—

註：與非關係人交易條件之授信期間為 0~90 天或預付。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 105 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	美國大成國際公司	子公司(持股 100%)	\$ 1,575,305	2.09	\$ -	-	\$ 555,576	\$ -
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	232,036	2.14	-	-	-	-
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	820,088	5.96	-	-	324,471	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	110,685	0.91	43,909	轉列其他應收款	65,653	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	221,881	0.97	118,888	轉列其他應收款	21,818	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	109,798	1.58	-	-	17,693	-

註：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－關係人。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 105年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司(TCI)	(1)	銷貨收入	\$ 3,296,975	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定， 收款條件為 4~6 個月	9.03
		"	(1)	應收帳款—關係人	1,575,305	—	3.58
		大成維京控股公司(BVI)	(1)	銷貨收入	333,919	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定， 收款條件為預收	0.91
		"	(1)	預收貨款	161,072	—	0.37
		石家庄大成冀台機械有限公司	(1)	銷貨收入	43,185	與非關係人無相同交易可供比較	0.12
		"	(1)	銷貨成本	19,692	與非關係人無相同交易可供比較	0.05
		"	(1)	應收帳款—關係人	22,449	—	0.05
		大成(博野)機械有限公司	(1)	其他應收款—關係人	93,924	—	0.21
		"	(1)	銷貨成本	93,693	與非關係人無相同交易可供比較	0.26
		"	(1)	應付帳款—關係人	10,476	—	0.02
		大成(常熟)機械有限公司	(1)	其他應收款—關係人	117,405	—	0.27
		"	(1)	銷貨成本	101,984	與非關係人無相同交易可供比較	0.28
		大成國際鋼鐵股份有限公司	(1)	應付帳款—關係人	25,056	—	0.06
		"	(1)	其他收入	1,620	—	-
1	美國大成國際公司(TCI)	大成維京控股公司(BVI)	(3)	租金收入	540	—	-
		"	(1)	其他應收款	756	—	-
		大成維京控股公司(BVI)	(3)	銷貨成本	334,050	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	0.91
2	TCI Investment Group Inc.	"	(3)	應付帳款—關係人	232,036	—	0.53
		Brighton-Best International, Inc.	(3)	租金收入	778	—	-
3	大成維京控股公司(BVI)	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨成本	49,776	按約定價格計價，付款條件為 60 天	0.14
		"	(3)	應付帳款	17,387	—	0.04
		大成(博野)機械有限公司	(3)	利息收入	3,222	資金貸予按 4.2%~4.5% 計息	0.01
		"	(3)	其他應收款—關係人	127,604	—	0.29
		大成(常熟)機械有限公司	(3)	利息收入	4,612	資金貸予按 5% 計息	0.01
4	石家庄大成冀台機械有限公司	"	(3)	其他應收款—關係人	161,282	—	0.37
		大成(博野)機械有限公司	(3)	其他應收款—關係人	135,716	—	0.31
		"	(3)	銷貨成本	34,611	依一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	0.09
		"	(3)	應付帳款—關係人	19,829	—	0.05
5	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	(3)	銷貨收入	2,901,689	與非關係人無相同交易可供比較	7.94
		"	(3)	應收帳款	820,088	—	1.86
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	140,157	與非關係人無相同交易可供比較	0.38
		"	(3)	應收帳款	109,798	—	0.25

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來		情形	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額		
6	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (UK), Inc.	(3)	銷貨收入	\$ 97,221	與非關係人無相同交易可供比較	0.27
		"	(3)	應收帳款	66,776	—	0.15
		"	(3)	其他應收款	43,909	—	0.10
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	141,007	與非關係人無相同交易可供比較	0.39
		"	(3)	應收帳款	102,993	—	0.23
		"	(3)	其他應收款	118,888	—	0.27
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	2,552	與非關係人無相同交易可供比較	0.01
		"	(3)	應收帳款	2,168	—	-
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	銷貨收入	13,664	與非關係人無相同交易可供比較	0.04
		"	(3)	應收帳款	8,634	—	0.02
		"	(3)	其他應收款	13,686	—	0.03
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	62,273	按約定價格計價	0.17
		"	(3)	應收帳款	38,797	—	0.09
		"	(3)	其他應收款	1,258	—	-
7	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	22,907	按約定價格計價	0.06
		"	(3)	應收帳款	17,406	—	0.04
		Brighton-Best International (UK), Limited	(3)	銷貨收入	7,756	按約定價格計價	0.02
		"	(3)	應收帳款	7,430	—	0.02
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	(3)	其他應收款	89,973	—	0.20
		"	(3)	利息收入	2,159	資金貸與按 3.25% 計息	0.01
		Brighton-Best International (NZ), Limited	(3)	銷貨收入	5,273	按約定價格計價	0.01
		"	(3)	應收帳款	2,882	—	0.01
"	(3)	其他應收款	12,117	—	0.03		

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率 %				
本公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件 等之製造及買賣	\$ 9,088,772	\$ 9,088,772	278,000	100	\$ 9,173,928	\$ 263,870	\$ 270,766	(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	1,596,425	(13,758)	20,010	(註3)
	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	3,260,259	3,184,231	271,451,040	44.39	3,133,775	246,707	110,925	
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD. 大鼎興業股份有限公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 1225, Apia Samoa	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	-
美國大成國際公司	TCI Investment Group, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA.90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	94,950	94,950	3,000	100	101,619	6,801		
大成國際鋼鐵股份有限 公司	Brighton-Best International, Inc.	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.	進出口及銷售螺絲及螺帽產 品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	6,658,897	151,206		(註2)
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	1,080,903	1,080,903	36,500,000	100	670,744	(40,253)		(註2)
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6	進口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100	375,184	27,328		(註2)
	Brighton-Best International(UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW	進口及銷售螺絲及螺帽產品	412,097	412,097	8,200,000	100	330,078	1,219		(註2)
	Brighton-Best International(NZ), Limited	28B Pavillion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand	進口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100	8,946	(184)		(註2)
	Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa.	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001	進口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	99.9	(32,683)	3,813		
Brighton-Best International Inc. (Samoa)	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	Portcullis TrustNet (Cayman) Ltd., The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands.	一般投資業	-	-	-	-	-	-		(註6)

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利買方之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨利益。

註 4：104 年 12 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註 5：105 年 8 月設立登記完成。

註 6：105 年 2 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額 (註 2)		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註 2)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列 投資損益 (註 1)	期末 帳面 投資 價值	截至本期 止 匯 回 收 益
					匯出	收回						
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及 不銹鋼精密鑄造產品	\$ 159,936	(2) 大成維京控股公司	\$ 131,815	\$ -	\$ -	\$ 131,815	\$ 12,742	93.14	(\$ 11,868)	\$ 269,302	\$ -
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及 不銹鋼精密鑄造產品	374,282	(2) 大成維京控股公司	311,781	-	-	311,781	(3,316)	100	(3,316)	398,526	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛 胚產品	313,600	(2) 大成維京控股公司	313,600	-	-	313,600	12,536	100	12,536	574,481	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	-	(2) 大成維京控股公司	78,400	-	78,400	-	-	-	-	-	-
尹融(上海)投資管理有限 公司	一般投資業	2,422	(3) 本公司直接投資	-	2,422	-	2,422	(259)	100	(259)	2,097	-
成融(上海)國際貿易有限 公司(註 7)	一般貿易業	-	(2) Brighton-Best International Inc. (Cayman)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區 投資金額(註 2)	經濟部投審會 核准投資金額(註 2)	依經濟部投審會 規定 赴大陸地區投資 限額(註 3)
\$ 759,619	\$ 998,893	\$ 6,532,822

註 1：係按被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 31.36 元之匯率換算。

註 3：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額，計算如下：

$$10,888,037 \text{ 千元} \times 60\% = 6,532,822 \text{ 千元}$$

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 62,500 千元 (USD 1,993 千元)。

註 6：山西大瀚不銹鋼有限公司已於 105 年 1 月清算註銷完畢。

註 7：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現利益
		金額	百分比	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
石家庄大成冀台機械有限公司	進貨	\$ 19,692	-	與非關係人無相同交易可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1~3個月	\$ -	-	\$ 803
"	銷貨	43,185	1	與非關係人無相同交易可供比較	1至3個月	一般客戶收款期間為1~3個月	22,449	1	-
大成(博野)機械有限公司	進貨	93,693	2	與非關係人無相同交易可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1~3個月	(10,476)	(2)	2,976
大成(常熟)機械有限公司	進貨	101,984	2	與非關係人無相同交易可供比較	1至3個月	一般廠商付款期間為1~3個月	(25,056)	(6)	6,088