

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110年及109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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	14~15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~76, 98	六~三一
(七) 關係人交易	76~79	三二
(八) 質抵押之資產	79	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	80	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	81~84	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	84~85, 87~95	三六
2. 轉投資事業相關資訊	85, 96	三六
3. 大陸投資資訊	85, 97	三六
4. 主要股東資訊	85	三六
(十四) 部門資訊	85~86	三七

會計師核閱報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

前 言

大成不銹鋼工業股份有限公司及其子公司（大成鋼集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）8,341,463 千元及 4,980,141 千元，分別占合併資產總額之 8% 及 5%；負債總額分別為 3,433,848 千元及 976,941 千元，分

別占合併負債總額之 5%及 1%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 66,818 千元、19,263 千元、96,827 千元及 (1,724) 千元，分別占合併綜合損益總額之 2%、(3) %、1%及 0%，暨合併財務報表附註所揭露資訊，係以該等非重要子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大成鋼集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 110 年 11 月 11 日

民國 110 年 9 月 30 日 暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 15,853,924	15	\$ 7,300,197	8	\$ 9,054,779	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	185,321	-	124,901	-	264,961	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註八)	44,206	-	16,452	-	12,703	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九及三三)	2,368,491	2	2,347,999	3	2,450,108	3
1139	避險之金融資產-流動 (附註三一)	68	-	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註十)	4,905	-	7,741	-	9,072	-
1170	應收帳款淨額 (附註十、二四、三二及三三)	9,040,982	9	6,039,110	6	5,379,239	5
1200	其他應收款 (附註三二)	174,659	-	185,910	-	210,258	-
1220	本期所得稅資產	804	-	161,483	-	20,199	-
130X	存貨 (附註十一及三三)	45,083,750	43	49,310,898	50	51,778,144	50
1421	預付款項 (附註十八及三二)	2,238,094	2	1,160,787	1	1,415,568	1
1470	其他流動資產	41,779	-	29,819	-	29,201	-
11XX	流動資產總計	75,036,983	71	66,685,297	68	70,624,232	68
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註七)	-	-	30,000	-	30,000	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	206,671	-	157,952	-	140,988	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註九、三二及三三)	1,050,598	1	1,040,635	1	1,339,663	1
1538	避險之金融資產-非流動 (附註三一)	81,287	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	27	-	129,583	-	131,778	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四、三二及三三)	13,951,656	13	14,168,485	15	13,892,661	14
1755	使用權資產 (附註十五及三三)	7,077,762	7	7,612,142	8	7,730,927	8
1760	投資性不動產淨額 (附註十六及三三)	-	-	-	-	241,087	-
1805	商譽 (附註十七)	3,723,268	4	3,787,355	4	3,869,187	4
1821	其他無形資產 (附註十七)	1,848,174	2	2,152,719	2	2,328,598	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,546,825	2	2,231,869	2	2,117,962	2
1975	淨確定福利資產-非流動 (附註四及二二)	64,898	-	56,723	-	42,568	-
1990	其他非流動資產-其他	481,919	-	78,725	-	648,182	1
15XX	非流動資產總計	31,033,085	29	31,446,188	32	32,513,601	32
1XXX	資 產 總 計	\$ 106,070,068	100	\$ 98,131,485	100	\$ 103,137,833	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 10,851,628	10	\$ 9,303,994	9	\$ 13,190,998	13
2110	應付短期票券 (附註十九及三三)	2,078,694	2	2,439,008	3	2,418,247	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)	380,779	-	187,280	-	38,973	-
2126	避險之金融負債-流動 (附註三一)	-	-	51,779	-	28,151	-
2130	合約負債-流動 (附註二四)	51,288	-	-	-	-	-
2150	應付票據 (附註二十)	102,753	-	62,645	-	64,554	-
2170	應付帳款 (附註二十)	2,348,166	2	1,856,816	2	2,216,549	2
2180	應付帳款-關係人 (附註三二)	181,998	-	156,759	-	233,194	-
2219	其他應付款 (附註二一)	2,467,410	2	1,297,936	1	1,999,833	2
2230	本期所得稅負債 (附註四)	932,324	1	80,165	-	85,537	-
2280	租賃負債-流動 (附註十五)	898,631	1	839,187	1	781,652	1
2320	一年內到期長期借款 (附註十九及三三)	18,701,810	18	6,405,338	7	5,332,431	5
2399	其他流動負債	553,317	1	248,974	-	93,290	-
21XX	流動負債總計	39,548,798	37	22,929,881	23	26,483,409	26
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註七)	-	-	-	-	446	-
2511	避險之金融負債-非流動 (附註三一)	438,839	-	871,577	1	978,545	1
2540	長期借款 (附註十九及三三)	14,523,050	14	28,595,827	29	37,039,726	36
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,118,102	1	1,256,819	1	1,081,422	1
2580	租賃負債-非流動 (附註十五)	6,803,454	7	7,301,423	8	7,234,704	7
2612	長期應付款 (附註十四)	66,611	-	88,002	-	35,867	-
2640	淨確定福利負債-非流動	3,877	-	-	-	-	-
2670	其他非流動負債	154,403	-	131,000	-	133,779	-
25XX	非流動負債總計	23,108,336	22	38,244,648	39	46,504,489	45
2XXX	負債總計	62,657,134	59	61,174,529	62	72,987,898	71
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
	股本						
3110	普通股股本	16,584,659	16	16,584,659	17	12,584,659	12
3140	預收股本	498,038	-	-	-	-	-
3100	股本合計	17,082,697	16	16,584,659	17	12,584,659	12
3200	資本公積	11,461,684	11	12,354,362	13	9,074,730	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,058,958	2	2,058,958	2	2,058,958	2
3320	特別盈餘公積	2,108,136	2	1,487,080	1	1,487,080	2
3350	未分配盈餘	6,809,061	6	621,056	1	129,191	-
3300	保留盈餘總計	10,976,155	10	4,167,094	4	3,675,229	4
3400	其他權益	(3,820,988)	(4)	(3,495,519)	(4)	(2,997,325)	(3)
3500	庫藏股票	(1,271,336)	(1)	(1,132,861)	(1)	(1,024,338)	(1)
31XX	本公司業主之權益合計	34,428,212	32	28,477,735	29	21,312,955	21
36XX	非控制權益 (附註二三)	8,984,722	9	8,479,221	9	8,836,980	8
3XXX	權益總計	43,412,934	41	36,956,956	38	30,149,935	29
	負債及權益總計	\$ 106,070,068	100	\$ 98,131,485	100	\$ 103,137,833	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 110 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：翁建坤

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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 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 (淨損) 為新台幣元)

代 碼	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四、二四及三二)	\$ 26,020,370	100	\$ 14,559,782	100	\$ 72,463,542	100	\$ 42,807,514	100
5000	營業成本 (附註十一、二二、二五及三二)	<u>17,525,634</u>	<u>67</u>	<u>12,231,793</u>	<u>84</u>	<u>51,889,706</u>	<u>71</u>	<u>36,924,267</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>8,494,736</u>	<u>33</u>	<u>2,327,989</u>	<u>16</u>	<u>20,573,836</u>	<u>29</u>	<u>5,883,247</u>	<u>14</u>
	營業費用 (附註十、二二、二五及三二)								
6100	推銷費用	675,635	3	510,924	4	1,867,336	3	1,567,773	4
6200	管理費用	2,140,229	8	1,334,270	9	5,253,433	7	4,062,449	9
6450	預期信用減損損失 (迴升利益)	<u>55</u>	<u>-</u>	<u>3,586</u>	<u>-</u>	<u>(9,943)</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,815,919</u>	<u>11</u>	<u>1,848,780</u>	<u>13</u>	<u>7,110,826</u>	<u>10</u>	<u>5,630,226</u>	<u>13</u>
6500	其他收益及費損 (附註二五)	<u>753</u>	<u>-</u>	<u>39,004</u>	<u>-</u>	<u>(787)</u>	<u>-</u>	<u>77,529</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>5,679,570</u>	<u>22</u>	<u>518,213</u>	<u>3</u>	<u>13,462,223</u>	<u>19</u>	<u>330,550</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註十三、二五及三二)								
7100	利息收入	1,895	-	2,076	-	9,819	-	12,978	-
7010	其他收入	56,814	-	41,494	-	114,667	-	170,841	-
7020	其他利益及損失	(638,583)	(3)	(101,115)	-	(1,808,195)	(3)	6,443	-
7050	財務成本	(315,355)	(1)	(411,547)	(3)	(953,565)	(1)	(1,312,124)	(3)
7055	預期信用減損損失	-	-	-	-	(16,928)	-	-	-
7060	採權益法之關聯企業權益份額	-	-	5,121	-	3,207	-	5,877	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>(895,229)</u>	<u>(4)</u>	<u>(463,971)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,650,995)</u>	<u>(4)</u>	<u>(1,115,985)</u>	<u>(3)</u>
7900	本期稅前淨利 (損)	4,784,341	18	54,242	-	10,811,228	15	(785,435)	(2)
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>1,097,964</u>	<u>4</u>	<u>31,730</u>	<u>-</u>	<u>2,635,374</u>	<u>4</u>	<u>(125,510)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利 (損)	<u>3,686,377</u>	<u>14</u>	<u>22,512</u>	<u>-</u>	<u>8,175,854</u>	<u>11</u>	<u>(659,925)</u>	<u>(2)</u>
	其他綜合損益 (附註二三及二六)								
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	4,171	-	4,255	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>(2,514)</u>	<u>-</u>	<u>(1,099)</u>	<u>-</u>	<u>(12,317)</u>	<u>-</u>
		<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>(2,514)</u>	<u>-</u>	<u>3,072</u>	<u>-</u>	<u>(8,062)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(100,048)	(1)	(570,504)	(4)	(1,011,788)	(1)	(1,154,117)	(3)
8368	不適用基礎調整之避險工具損益	160,709	1	66,709	1	520,694	1	(662,064)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(\$ 304)	-	\$ 491	-	(\$ 3,571)	-	\$ 1,816	-
		<u>60,357</u>	-	<u>(503,304)</u>	(3)	<u>(494,665)</u>	-	<u>(1,814,365)</u>	(4)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>60,269</u>	-	<u>(505,818)</u>	(3)	<u>(491,593)</u>	-	<u>(1,822,427)</u>	(4)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,746,646</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 483,306)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 7,684,261</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 2,482,352)</u>	<u>(6)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 3,036,554	12	(\$ 95,209)	(1)	\$ 6,807,126	9	(\$ 1,031,094)	(3)
8620	非控制權益	<u>649,823</u>	<u>2</u>	<u>117,721</u>	<u>1</u>	<u>1,368,728</u>	<u>2</u>	<u>371,169</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 3,686,377</u>	<u>14</u>	<u>\$ 22,512</u>	<u>-</u>	<u>\$ 8,175,854</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 659,925)</u>	<u>(2)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 3,140,310	12	(\$ 535,395)	(4)	\$ 6,485,828	9	(\$ 2,670,564)	(6)
8720	非控制權益	<u>606,336</u>	<u>2</u>	<u>52,089</u>	<u>1</u>	<u>1,198,433</u>	<u>2</u>	<u>188,212</u>	-
		<u>\$ 3,746,646</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 483,306)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 7,684,261</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 2,482,352)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二七)								
9710	基 本	\$ 1.86		(\$ 0.08)		\$ 4.18		(\$ 0.83)	
9810	稀 釋	1.86		(0.08)		4.17		(0.83)	

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110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



單位：新台幣千元
 (惟每股股利為新台幣元)

代碼	本公司														非控制權益		權益總額
	普通股股本	預收股本	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匯差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	避險工具損益	合計	庫藏股票	總計	(附註二三)	權益總額			
A1	109年1月1日餘額	\$ 12,337,901	\$ -	\$ 9,523,679	\$ 1,876,880	\$ 186,470	\$ 3,980,588	(\$ 974,583)	\$ 515	(\$ 379,532)	(\$ 1,353,600)	(\$ 890,760)	\$ 25,661,158	\$ 9,854,067	\$ 35,515,225		
B1	108年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	-	182,078	-	(182,078)	-	-	-	-	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,300,610)	-	-	-	-	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(1,048,722)	-	-	-	-	-	-	-	(1,048,722)		
B9	本公司股東現金股利-每股0.85元	-	-	-	-	-	(246,758)	-	-	-	-	-	-	-	(246,758)		
B9	本公司股東股票股利-每股0.2元	246,758	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(915,110)	(915,110)		
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(185,069)	-	-	-	-	-	-	-	-	(185,069)	-	(185,069)		
D1	109年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	(1,031,094)	-	-	-	-	-	(1,031,094)	371,169	(659,925)		
D3	109年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,255	(971,160)	(12,317)	(660,248)	(1,643,725)	-	(1,639,470)	(182,957)	(1,822,427)		
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(1,026,839)	(971,160)	(12,317)	(660,248)	(1,643,725)	-	(2,670,564)	188,212	(2,482,352)		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	22,345	-	-	-	-	-	-	-	-	22,345	36,120	58,465		
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差異(附註三十)	-	-	(269,735)	-	-	-	-	-	-	-	-	(269,735)	(418,395)	(688,130)		
N1	股份基礎給付交易(附註二三)	-	-	19,708	-	-	-	-	-	-	-	-	19,708	-	19,708		
O1	非控制權益增減(附註三十)	-	-	-	-	-	(46,390)	-	-	-	-	-	(46,390)	(176,359)	(222,749)		
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(248,158)	(248,158)	(113,612)	(361,770)		
L7	子公司處分母公司股票視為庫藏股交易	-	-	(36,198)	-	-	-	-	-	-	-	114,580	78,382	382,057	460,439		
Z1	109年9月30日餘額	\$ 12,584,659	\$ -	\$ 9,074,730	\$ 2,058,958	\$ 1,487,080	\$ 129,191	(\$ 1,945,743)	(\$ 11,802)	(\$ 1,039,280)	(\$ 2,997,325)	(\$ 1,024,338)	\$ 21,312,955	\$ 8,816,980	\$ 30,149,935		
A1	110年1月1日餘額	\$ 16,584,659	\$ -	\$ 12,354,362	\$ 2,058,958	\$ 1,487,080	\$ 621,056	(\$ 2,527,406)	(\$ 7,745)	(\$ 960,368)	(\$ 3,495,519)	(\$ 1,132,861)	\$ 28,477,735	\$ 8,479,221	\$ 36,956,956		
B3	109年度盈餘指撥及分配(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	621,056	(621,056)	-	-	-	-	-	-	-	-		
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(1,326,772)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,326,772)	-	(1,326,772)		
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(869,913)	(869,913)		
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	6,807,126	-	-	-	-	-	6,807,126	1,368,728	8,175,854		
D3	110年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,171	(841,493)	(1,099)	517,123	(325,469)	-	(321,298)	(170,295)	(491,593)		
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	6,811,297	(841,493)	(1,099)	517,123	(325,469)	-	6,485,828	1,198,433	7,684,261		
E1	現金增資(附註二三)	-	498,038	-	-	-	-	-	-	-	-	-	498,038	-	498,038		
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	22,051	-	-	-	-	-	-	-	-	22,051	34,497	56,548		
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異(附註三十)	-	-	(27,377)	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,377)	(40,824)	(68,201)		
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	33,480	-	-	(2,236)	-	-	-	-	-	31,244	-	31,244		
N1	股份基礎給付交易(附註二三)	-	-	275,037	-	-	-	-	-	-	-	-	275,037	-	275,037		
O1	非控制權益增減(附註二八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285,799	285,799		
L5	子公司購入母公司股票視為庫藏股股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228,186)	(228,186)	(372,873)	(601,059)		
L7	子公司處分母公司股票視為庫藏股股票	-	-	130,903	-	-	-	-	-	-	-	89,711	220,614	270,382	490,996		
Z1	110年9月30日餘額	\$ 16,584,659	\$ 498,038	\$ 11,461,684	\$ 2,058,958	\$ 2,108,136	\$ 6,809,061	(\$ 3,368,899)	(\$ 8,844)	(\$ 443,245)	(\$ 3,820,988)	(\$ 1,271,336)	\$ 34,428,212	\$ 8,984,722	\$ 43,412,934		

後附之附註係本合併財務報告之一部分
 (參閱勤業信託聯合會計師事務所民國110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：翁庭竹





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 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(淨損)	\$ 10,811,228	(\$ 785,435)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,358,201	1,279,652
A20200	攤銷費用	296,042	409,821
A20300	預期信用減損損失	6,985	4
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失	165,035	224,600
A20900	財務成本	953,565	1,312,124
A21200	利息收入	(9,819)	(12,978)
A21300	股利收入	(836)	(453)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	275,037	19,708
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(3,207)	(5,877)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	787	(77,529)
A23200	處分子公司損失	41,607	-
A23700	存貨跌價、呆滯及報廢損失	24,037	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	60,717	40,662
A29900	租賃修改利益	-	(476)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,321	(5,710)
A31150	應收帳款	(3,277,736)	(457,441)
A31180	其他應收款	(5,529)	360,791
A31200	存貨	3,067,652	582,159
A31230	預付款項	(1,058,037)	258,651
A31240	其他流動資產	(11,267)	(21,390)
A32125	合約負債	16,064	-
A32130	應付票據	(10,800)	(36,395)
A32150	應付帳款	536,991	(258,707)
A32180	其他應付款項	1,072,828	12,911
A32230	其他流動負債	296,172	(134,123)
A32240	淨確定福利負債	(8,775)	(19,110)
A33000	營運產生之現金	14,600,263	2,685,459
A33500	支付之所得稅	(1,979,292)	(107,297)
	營業活動之淨現金流入	<u>12,620,971</u>	<u>2,578,162</u>
BBBB	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產	(77,928)	(231,193)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(157,461)	(191,311)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(101,810)	(103,058)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	99,667	53,532
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	14,302	-
B02300	處分子公司之淨現金流入	327,761	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(489,143)	(965,902)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,764	719,043
B03700	存出保證金增加	(4,712)	(15,998)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 109,394	\$ 189,905
B04500	取得無形資產	(1,056)	(3,033)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,173)
B06800	其他非流動資產減少	612	-
B07100	預付設備款增加	(424,371)	(115,716)
B07500	收取之利息	9,813	12,980
B07600	收取之股利	836	453
	投資活動之淨現金流出	(688,332)	(651,471)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	28,778,457	36,415,512
C00200	短期借款減少	(27,288,395)	(35,657,054)
C00500	應付短期票券增加	293,848	8,918,066
C00600	應付短期票券減少	(665,423)	(7,940,000)
C01600	舉借長期借款	8,013,662	8,788,002
C01700	償還長期借款	(9,499,155)	(7,646,212)
C03500	應付款項增加	-	65,306
C03600	應付款項減少	(21,391)	(29,439)
C04020	租賃本金償還	(641,425)	(560,943)
C04500	發放現金股利	(1,270,224)	(1,175,326)
C04600	現金增資	498,038	-
C04900	庫藏股票買回成本	(434,846)	(361,770)
C05000	庫藏股票處分	490,996	460,439
C05400	取得子公司股權	(68,201)	-
C05600	支付之利息	(880,744)	(1,256,430)
C05800	非控制權益變動	(636,440)	(1,928,254)
C09900	其他籌資活動	29,094	3,405
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(3,302,149)	(1,911,508)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(76,763)	(75,295)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	8,553,727	(60,112)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,300,197	9,114,891
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 15,853,924	\$ 9,054,779

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110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

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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（以下稱「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 110 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正

係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估

上述準則、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) 表達重分類

合併公司自 109 年度起改變合併資產負債表及合併綜合損益表之表達，將非控制權益持有之大成鋼股票（原帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）認列之金融資產評價損益，列入非控制權益。109 年 9 月 30 日暨 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日比較資訊予以重分類，俾使表達一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子

公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境之可能影響，納入相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若

會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 109 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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
零用金	\$ 621	\$ 534	\$ 581
銀行支票及活期存款	<u>15,853,303</u>	<u>7,299,663</u>	<u>9,054,198</u>
	<u>\$15,853,924</u>	<u>\$ 7,300,197</u>	<u>\$ 9,054,779</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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)	\$ 36,326	\$ 187	\$ 2,301
金屬價格衍生性商品合約(四)			
交換合約	83,189	91,238	175,302
遠期商品合約	-	-	9,759
期貨合約	-	-	1,708
	<u>119,515</u>	<u>91,425</u>	<u>189,070</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	<u>65,806</u>	<u>33,476</u>	<u>75,891</u>
	<u>\$ 185,321</u>	<u>\$ 124,901</u>	<u>\$ 264,961</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
有限合夥	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易—衍生工具(未指定避險)			
匯率交換合約(一)	\$ 295	\$ 657	\$ 961
遠期外匯合約(二)	-	29,248	15,042
利率交換合約(三)	55,570	1,636	1,660

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
金屬價格衍生性商品合約(四)			
交換合約	\$ 43,569	\$ 26,740	\$ 9,159
遠期商品合約	192,454	113,558	-
期貨合約	<u>88,891</u>	<u>15,441</u>	<u>12,151</u>
	<u>\$ 380,779</u>	<u>\$ 187,280</u>	<u>\$ 38,973</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
金屬價格衍生性商品合約(四)			
交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446</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：

110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	澳幣兌美元	110.10	AUD 2,153/USD 1,564
匯率交換合約	澳幣兌美元	110.10~110.11	AUD 4,751/USD 3,432

109年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
匯率交換合約	澳幣兌美元	110.01	AUD 2,591/USD 1,974

109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	澳幣兌美元	109.10	AUD 5,970/USD 4,243

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：

110年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
買入遠期外匯	澳幣兌美元	110.10~110.11	AUD 7,927/USD 5,759
買入遠期外匯	紐元兌美元	110.10	NZD 247/USD 174
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	110.10~111.07	AUD 55,240/USD 41,284
賣出遠期外匯	紐元兌美元	110.10~111.02	NZD 601/USD 427

109年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
買入遠期外匯	澳幣兌美元	110.06	AUD 18/USD 13
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	110.01~110.10	AUD 27,830/USD 20,471
賣出遠期外匯	紐元兌美元	110.01~110.10	NZD 851/USD 569
賣出遠期外匯	歐元兌英鎊	110.01~110.03	EUR 406/GBP 366
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	110.02~110.05	USD 400/CNY 2,680

109年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
買入遠期外匯	澳幣兌美元	109.10	AUD 454 /USD 295
買入遠期外匯	新台幣兌美元	109.10	NTD 234,400/USD 8,000
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	109.10~110.03	AUD 24,245/USD 16,825
賣出遠期外匯	紐元兌美元	110.01	NZD 159/USD 104
賣出遠期外匯	歐元兌美元	109.10~110.01	EUR 408/USD 368

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到期之利率交換合約如下：

110年9月30日

合約金額(千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
USD 140,000	110.12~111.05	0.17%~3.03%	LIBOR 1~3個月

109年12月31日

合約金額(千元)	到期期間	支付利率區間	收取利率區間
USD 40,000	110.12~111.03	0.17%~0.5%	LIBOR 1~3個月

109年9月30日

合約金額 (千元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
USD 30,000	110.12~111.03	0.17%~0.5%	LIBOR 1~3 個月

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格衍生性商品合約如下：

110年9月30日

交換合約

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (各 外 幣 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價交換	USD 169,233	71,983	USD 2,134~2,947	110.10~111.10
美國中西部鋁 溢價交換	USD 12,163	18,375	USD 449~744	111.02~111.10
鎳價交換	USD 32,576	1,710	USD 17,296~19,870	110.10~110.12

遠期商品合約

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (各 外 幣 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價遠期合約	USD 121,580	45,557	USD 2,099~2,972	110.10~111.05
鎳價遠期合約	USD 81,536	4,484	USD 16,328~19,543	110.10~111.04

期貨合約

合 約 內 容	未 平 倉 金 額 (千 元)	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (各 外 幣 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價期貨合約	USD 53,843	20,050	USD 2,376~2,939	110.10~111.02
鋁價期貨合約	EUR 2,384	1,025	EUR 2,051~2,511	110.10~110.11
鋁價期貨合約	GBP 2,551	1,225	GBP 1,950~2,179	110.12~111.01

109年12月31日

交換合約

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (各 外 幣 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價交換	USD 41,796	23,406	USD 1,551~2,134	110.01~110.12
美國中西部鋁 溢價交換	USD 10,965	45,275	USD 215~292	110.01~110.04
鎳價交換	USD 5,947	380	USD 14,626~16,357	110.01~110.04

遠期商品合約

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (各 外 幣 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價遠期合約	USD 135,498	71,179	USD 1,685~2,049	110.01~110.07
鎳價遠期合約	USD 60,310	3,662	USD 14,817~16,707	110.01~110.07

期貨合約

合約內容	未平倉金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣元/每噸)	到期期間
鋁價期貨合約	USD 17,270	8,675	USD 1,797~2,092	110.01~110.03
鋁價期貨合約	EUR 5,909	3,650	EUR 1,470~1,713	110.01~110.04
鋁價期貨合約	GBP 4,937	3,475	GBP 1,241~1,545	110.01~110.03
鎳價遠期合約	USD 459	30	USD 15,295	110.01

109年9月30日

交換合約

合約內容	合約金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣元/每噸)	到期期間
鋁價交換	USD 66,967	41,294	USD 1,488~2,134	109.10~110.12
美國中西部鋁 溢價交換	USD 13,251	55,300	USD 209~353	109.10~110.04
鎳價交換	USD 775	58	USD 13,063~14,212	109.10~109.11

遠期商品合約

合約內容	合約金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣元/每噸)	到期期間
鋁價遠期合約	USD 76,399	42,955	USD 1,514~1,821	109.10~110.05
鎳價遠期合約	USD 18,848	1,290	USD 13,065~15,147	109.10~110.03

期貨合約

合約內容	未平倉金額 (千元)	交易數量 (噸)	約定價格 (各外幣元/每噸)	到期期間
鋁價期貨合約	USD 3,164	1,850	USD 1,503~1,811	109.10~110.01
鋁價期貨合約	EUR 3,886	2,600	EUR 1,470~1,516	109.10~110.01
鋁價期貨合約	GBP 4,399	3,450	GBP 1,229~1,387	109.10~110.01
鎳價期貨合約	USD 3,702	252	USD 14,181~15,295	109.10~110.01

合併公司從事鋁價及鎳價價格之衍生工具交易，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響。

合併公司 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因從事上述各項金融工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基金受益憑證	(\$ 814)	\$ 1,085	\$ 187	\$ 90
匯率交換合約	6,258	(1,117)	32,944	(5,005)
遠期外匯合約	6,738	6,324	36,708	933
利率交換合約	(55,123)	(83)	(55,117)	(1,396)
金屬價格衍生性商品合約	(580,976)	92,246	(1,543,470)	308,293
	<u>(\$ 623,917)</u>	<u>\$ 98,455</u>	<u>(\$ 1,528,748)</u>	<u>\$ 302,915</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國外權益工具投資			
上市股票	<u>\$ 44,206</u>	<u>\$ 16,452</u>	<u>\$ 12,703</u>
<u>非 流 動</u>			
國內權益工具投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 206,671</u>	<u>\$ 157,952</u>	<u>\$ 140,988</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述股權，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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	\$ -	\$ -	\$ 145,500
質押銀行定期存款	897,064	836,786	749,919
質押銀行活期存款（備償戶）	1,426,903	1,475,163	1,498,109
質押附買回債券	30,589	31,042	41,567
附買回債券	13,935	5,008	15,013
	<u>\$ 2,368,491</u>	<u>\$ 2,347,999</u>	<u>\$ 2,450,108</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>非流動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 220,000	\$ 20,000	\$ 230,000
質押銀行活期存款(備償戶)	261,437	324,468	399,835
存出保證金	<u>569,161</u>	<u>696,167</u>	<u>709,828</u>
	<u>\$1,050,598</u>	<u>\$1,040,635</u>	<u>\$1,339,663</u>

(一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行定期存款(含質押及原始到期日超過 3 個月)年利率分別為 0.01%~2.1%、0.07%~2.74%及 0.07%~2.74%。

(二) 設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三三。

十、應收票據及應收帳款淨額

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量—因營業而發生	<u>\$ 4,905</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 9,072</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$9,087,800	\$6,097,034	\$5,437,933
減：備抵損失	(<u>46,818</u>)	(<u>57,924</u>)	(<u>58,694</u>)
	<u>\$9,040,982</u>	<u>\$6,039,110</u>	<u>\$5,379,239</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，應收款項不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等良好之對象進行交易，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。合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，每年複核交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可

回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數及應收帳款立帳帳齡訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司將直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

應收票據

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

應收帳款

110 年 9 月 30 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	
	0 ~ 60 天 0%~1%	61 ~ 90 天 0%~1%	91 ~ 120 天 0%	121 天 以 上 0%~90%	100%	合 計
預期信用損失率						
總帳面金額	\$ 8,618,527	\$ 309,987	\$ 86,484	\$ 63,075	\$ 9,727	\$ 9,087,800
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(1,747)	(76)	-	(35,268)	(9,727)	(46,818)
攤銷後成本	<u>\$ 8,616,780</u>	<u>\$ 309,911</u>	<u>\$ 86,484</u>	<u>\$ 27,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,040,982</u>

109 年 12 月 31 日

	交 易 對 象 無 違 約 跡 象				交 易 對 象 已 有 違 約 跡 象	
	0 ~ 60 天 0%~1%	61 ~ 90 天 0%~1%	91 ~ 120 天 0%~4%	121 天 以 上 0%~90%	100%	合 計
預期信用損失率						
總帳面金額	\$ 5,597,775	\$ 356,511	\$ 66,202	\$ 66,446	\$ 10,100	\$ 6,097,034
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(822)	(1)	(1)	(47,000)	(10,100)	(57,924)
攤銷後成本	<u>\$ 5,596,953</u>	<u>\$ 356,510</u>	<u>\$ 66,201</u>	<u>\$ 19,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,039,110</u>

109年9月30日

	交易對象無違約跡象				交易對象已有違約跡象	
	0~60天	61~90天	91~120天	121天以上	合	計
預期信用損失率	0%~1%	0%~1%	0%~1%	5%~98%	100%	
總帳面金額	\$ 4,988,092	\$ 376,766	\$ 14,591	\$ 48,366	\$ 10,118	\$ 5,437,933
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(856)	(457)	(1)	(47,262)	(10,118)	(58,694)
攤銷後成本	<u>\$ 4,987,236</u>	<u>\$ 376,309</u>	<u>\$ 14,590</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,379,239</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 57,924	\$ 60,110
本期實際沖銷	(181)	-
本期提列(迴轉)減損損失	(9,943)	4
外幣換算差額	(982)	(1,420)
期末餘額	<u>\$ 46,818</u>	<u>\$ 58,694</u>

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三三。

十一、存 貨

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
製成品及商品	\$ 32,840,035	\$ 42,845,463	\$ 46,669,699
在製品	5,998,150	4,213,778	1,547,122
原 料	3,546,314	1,734,317	3,203,453
物 料	170,883	73,862	80,390
在途商品	67,230	59,820	81,681
在途原料	<u>2,461,138</u>	<u>383,658</u>	<u>195,799</u>
	<u>\$ 45,083,750</u>	<u>\$ 49,310,898</u>	<u>\$ 51,778,144</u>

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為17,525,634千元、12,231,793千元、51,889,706千元及36,924,267千元。銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失23,735千元、0千元、24,037千元及0千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
本公司	美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc, 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 (大國鋼公司)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	39	39.08	38.22	1.
	尹融 (上海) 投資管理有限公司	一般投資業	100	100	100	5.
	TA CHEN (SAMOA) Holdings LTD.	一般投資業	-	-	-	2.及 5.
	唯美窗飾股份有限公司 (唯美窗飾)	窗飾之製造及買賣	100	100	100	13.
	大成鋼 (香港) 有限公司	一般貿易業	100	100	100	5.
	隆美布料股份有限公司 (隆美公司)	窗飾之製造及買賣	69.17	48.75	48.75	10.
	凡果室內裝修股份有限公司	室內設計及裝修	100	-	-	5.及 14.
TCI	TCI Investment Group, Inc.	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	
	Empire Resources, Inc. (ERI)	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	100	100	
	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	一般投資業	100	100	100	12.
	TCI Texarkana Inc.	鋁製品之製造及買賣	100	100	100	
ERI	Empire Resources Pacific Ltd.	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	100	100	
	Imbali Metals BVBA	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	100	100	
	Empire Resources UK Ltd.	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	100	100	
	8911 Kelso Drive	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	100	100	100	
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	不銹鋼製造及買賣	100	100	100	12.
大成維京公司	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	11.
	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	9.
	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	11.
	TMCT Products, Inc.	投資租賃業	100	100	100	5.
	Los Osos Holdings, Inc.	一般投資業	100	100	-	5.及 7.
	Clarke St. Property Holding, LLC	一般投資業	100	100	-	5.及 8.
Los Osos Holdings, Inc.	Procur more Trading, Inc.	一般貿易業	100	-	-	5.及 14.
大國鋼公司	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.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (UK), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	5.

(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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	5.
	Brighton-Best International (NZ), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	5.
	大成帝國工業股份有限公司(大帝國公司)	進出口及銷售鋁製品	100	100	100	
	大國鋼(香港)有限公司	一般投資業	-	-	-	5.及6.
	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	一般投資業	-	-	-	3.及5.
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	99.90	99.90	5.
Brighton-Best International Inc. (Cayman)	成融(上海)國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	-	4.及5.
大國鋼(香港)有限公司	大國鋼(香港)控股有限公司	一般投資業	-	-	-	5.及6.

1. 本公司於 110 年陸續自市場取得大國鋼公司股份且持續對其具實質控制力，是以列為子公司。
2. 於 104 年 12 月 11 日設立，截至 110 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
3. 於 105 年 2 月 15 日設立，截至 110 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
4. 於 105 年 6 月設立，截至 110 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
5. 財務報表未經會計師核閱。
6. 於 108 年 5 月設立大國鋼(香港)有限公司及大國鋼(香港)控股有限公司，截至 110 年 9 月 30 日止，尚未匯出投資款。
7. 於 109 年 11 月設立。
8. 於 109 年 7 月設立。
9. 子公司大成維京公司已於 110 年 1 月 4 日出售大成(常熟)機械有限公司 100% 股權予非關係人，參閱附註二九。
10. 本公司原持有隆美公司 48.75% 股權，並於 110 年 4 月 1 日

向非關係人取得 20.42% 股權，共計持有 69.17% 股權，是以列為子公司。收購隆美公司股權之相關資訊請參閱附註二八。

11. 110 年 9 月 30 日財務報表係未經會計師核閱。
12. 109 年 9 月 30 日財務報表係未經會計師核閱。
13. 於 110 年 9 月 1 日由原大鼎興業公司更名為唯美窗飾公司。
14. 於 110 年 9 月設立。

各子公司所在地及主要營業項目資訊請參閱附表八及附表九。

(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		
	110 年	109 年	109 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
大國鋼公司	61%	60.92%	61.78%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
大國鋼公司	\$ 647,518	\$ 117,814	\$1,369,611	\$ 370,707
其 他	2,305	(93)	(883)	462
合 計	<u>\$ 649,823</u>	<u>\$ 117,721</u>	<u>\$1,368,728</u>	<u>\$ 371,169</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	110 年	109 年	109 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
大國鋼公司	\$8,879,495	\$8,457,595	\$8,816,901
其 他	105,227	21,626	20,079
合 計	<u>\$8,984,722</u>	<u>\$8,479,221</u>	<u>\$8,836,980</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

大國鋼公司及其子公司

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流動資產	\$19,249,260	\$18,834,667	\$21,097,474
非流動資產	11,236,738	10,017,491	9,647,943
流動負債	(7,022,811)	(8,948,949)	(10,639,816)
非流動負債	(5,186,005)	(3,737,919)	(4,970,524)
權益	<u>\$18,277,182</u>	<u>\$16,165,290</u>	<u>\$15,135,077</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 7,128,101	\$ 6,317,395	\$ 5,784,626
大國鋼公司之非控制權益	<u>11,149,081</u>	<u>9,847,895</u>	<u>9,350,451</u>
	<u>\$18,277,182</u>	<u>\$16,165,290</u>	<u>\$15,135,077</u>
	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 6,389,606</u>	<u>\$ 3,551,415</u>	<u>\$16,033,800</u>
本期淨利	\$ 992,571	\$ 214,617	\$ 2,685,511
其他綜合損益	(898,061)	(493,192)	625,003
綜合損益總額	<u>\$ 94,510</u>	<u>(\$ 278,575)</u>	<u>\$ 3,310,514</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 381,685	\$ 88,832	\$ 1,047,349
大國鋼公司之非控制權益	<u>610,886</u>	<u>125,785</u>	<u>1,638,162</u>
	<u>\$ 992,571</u>	<u>\$ 214,617</u>	<u>\$ 2,685,511</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 26,567	(\$ 108,963)	\$ 1,291,100
大國鋼公司之非控制權益	<u>67,943</u>	<u>(169,612)</u>	<u>2,019,414</u>
	<u>\$ 94,510</u>	<u>(\$ 278,575)</u>	<u>\$ 3,310,514</u>
現金流量			
營業活動			\$ 3,675,777
投資活動			1,870,649
籌資活動			(3,147,150)
匯率變動對現金之影響			(15,356)
淨現金流入			<u>\$ 2,383,920</u>
			<u>\$ 329,197</u>

十三、採用權益法之投資

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>投資關聯企業</u>			
個別不重大之關聯企業			
隆美公司	\$ -	\$ 129,555	\$ 131,778
Amerinox Texakana, LLC	<u>27</u>	<u>28</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 129,583</u>	<u>\$ 131,778</u>

合併公司於 109 年 12 月以美金 1 千元參與 Amerinox Texarkana, LLC 設立，持股比例為 49%。

合併公司原持有隆美公司 48.75% 股權，並於 110 年 4 月 1 日向非關係人取得 20.42% 股權，共計持有 69.17% 股權，是以列為子公司。收購隆美公司股權之相關資訊請參閱附註二八。

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
合併公司享有之份額				
本期淨利及綜合 損益總額	\$ <u> -</u>	\$ <u> 5,121</u>	\$ <u> 3,207</u>	\$ <u> 5,877</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備淨額

合併公司之不動產、廠房及設備皆為自用。

不動產、廠房及設備變動表請詳附表十。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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。

(一) 折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	2 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 20 年
運輸設備	2 至 8 年
辦公設備	2 至 14 年
模具設備	2 至 10 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

(二) 為活化資產，合併公司於 109 年 5 月、9 月及 10 月分別將位於美國馬里蘭州、德克薩斯州及加利福尼亞州之土地、廠房及投資性不動產出售予非關係人，並以營業租賃方式租回，依 IFRS 16 認列使用權資產及租賃負債，公允價值高於帳面價值部分，依租回比例認列使用權資產之減項，售價高於公允價值部分依流動性認列為其他應付款及長期應付款，於租賃期間攤銷。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 95,206	\$ 125,386	\$ 117,054
建築物	6,982,556	7,481,774	7,604,280
機器設備	-	4,982	8,908
運輸設備	-	-	685
	<u>\$7,077,762</u>	<u>\$7,612,142</u>	<u>\$7,730,927</u>
使用權資產之增添	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
			<u>\$ 349,277</u>
使用權資產之折舊費用			109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
土地	\$ 3,135	\$ 3,209	\$ 9,414
建築物	234,783	213,409	725,213
機器設備	-	3,864	4,945
運輸設備	-	896	-
	<u>\$ 237,918</u>	<u>\$ 221,378</u>	<u>\$ 739,572</u>
			<u>\$ 715,686</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三三。

(二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 898,631</u>	<u>\$ 839,187</u>	<u>\$ 781,652</u>
非流動	<u>\$6,803,454</u>	<u>\$7,301,423</u>	<u>\$7,234,704</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
土地	1.55%	1.55%	1.55%
建築物	1.32%~4.13%	1.55%~4.13%	1.55~4.13%
機器設備	-	3.14%	3.14%
運輸設備	-	-	1.55%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租上述建築物，租賃期間分別為 2~50 年，合併公司亦承租上述土地做為辦公室及營運使用，租賃期間為 50 年。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 54,907</u>	<u>\$ 30,342</u>	<u>\$134,587</u>	<u>\$102,723</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量之變動 租賃給付費用	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 91</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$932,111)</u>	<u>(\$815,701)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房及辦公室租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	109年9月30日
土地	\$ 189,150
建築物	<u>75,660</u>
成本合計	264,810
減：累計折舊	<u>23,723</u>
	<u>\$ 241,087</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年7月1日至9月30日與109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：

主 建物 25至40年

上述之投資性不動產位於美國加利福尼亞州，主係用於出租，已於109年10月出售，參閱附註十四(二)。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、商譽及其他無形資產

	其 他 無 形 資 產								合 計
	商 譽	客 戶 關 係	競 業 禁 止 協 議	商 標 權	電 腦 軟 體	專 利 權	專 門 技 術	其 他	
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 3,989,420	\$ 582,931	\$ 399,927	\$ 107,328	\$ 3,093	\$ 11,992	\$ 1,969,686	\$ 605,595	\$ 3,680,552
單獨取得	-	-	3,028	3	-	-	-	-	3,031
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	(117,082)	(17,111)	(11,418)	(3,149)	(18)	(352)	(57,816)	(17,776)	(107,640)
109年9月30日餘額	<u>\$ 3,872,338</u>	<u>\$ 565,820</u>	<u>\$ 391,537</u>	<u>\$ 104,182</u>	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 11,640</u>	<u>\$ 1,911,870</u>	<u>\$ 587,819</u>	<u>\$ 3,575,943</u>
累計攤銷及減損									
109年1月1日餘額	(\$ 3,349)	(\$ 159,432)	(\$ 172,141)	(\$ 18,812)	(\$ 2,578)	(\$ 3,212)	(\$ 236,942)	(\$ 280,230)	(\$ 873,347)
攤銷費用	-	(44,834)	(26,224)	(2,684)	(246)	(1,118)	(147,818)	(186,371)	(409,295)
淨兌換差額	198	5,757	5,396	616	14	121	10,509	12,884	35,297
109年9月30日餘額	<u>(\$ 3,151)</u>	<u>(\$ 198,509)</u>	<u>(\$ 192,969)</u>	<u>(\$ 20,880)</u>	<u>(\$ 2,810)</u>	<u>(\$ 4,209)</u>	<u>(\$ 374,251)</u>	<u>(\$ 453,717)</u>	<u>(\$ 1,247,345)</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 3,869,187</u>	<u>\$ 367,311</u>	<u>\$ 198,568</u>	<u>\$ 83,302</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 7,431</u>	<u>\$ 1,537,619</u>	<u>\$ 134,102</u>	<u>\$ 2,328,598</u>
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 3,790,438	\$ 553,765	\$ 385,290	\$ 101,963	\$ 3,229	\$ 11,392	\$ 1,871,136	\$ 575,292	\$ 3,502,067
由企業合併所取得	20,195	-	-	-	2,720	-	-	-	2,720
單獨取得	-	-	-	-	1,056	-	-	-	1,056
處分子公司	-	-	-	-	(2,700)	-	-	-	(2,700)
重分類	-	-	-	-	110,288	-	-	-	110,288
淨兌換差額	(84,350)	(12,250)	(10,267)	(2,257)	(2,021)	(252)	(41,391)	(12,722)	(81,160)
110年9月30日餘額	<u>\$ 3,726,283</u>	<u>\$ 541,515</u>	<u>\$ 375,023</u>	<u>\$ 99,706</u>	<u>\$ 112,572</u>	<u>\$ 11,140</u>	<u>\$ 1,829,745</u>	<u>\$ 562,570</u>	<u>\$ 3,532,271</u>
累計攤銷及減損									
110年1月1日餘額	(\$ 3,083)	(\$ 208,553)	(\$ 198,432)	(\$ 21,290)	(\$ 2,959)	(\$ 4,476)	(\$ 413,340)	(\$ 500,298)	(\$ 1,349,348)
由企業合併所取得	-	-	-	-	(2,033)	-	-	-	(2,033)
處分子公司	-	-	-	-	2,513	-	-	-	2,513
攤銷費用	-	(42,203)	(24,873)	(2,526)	(11,585)	(1,052)	(139,142)	(74,185)	(295,566)
重分類	-	-	-	-	(74,469)	-	-	-	(74,469)
淨兌換差額	68	4,939	5,683	492	1,453	107	10,219	11,913	34,806
110年9月30日餘額	<u>(\$ 3,015)</u>	<u>(\$ 245,817)</u>	<u>(\$ 217,622)</u>	<u>(\$ 23,324)</u>	<u>(\$ 87,080)</u>	<u>(\$ 5,421)</u>	<u>(\$ 542,263)</u>	<u>(\$ 562,570)</u>	<u>(\$ 1,684,097)</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 3,787,355</u>	<u>\$ 345,212</u>	<u>\$ 186,858</u>	<u>\$ 80,673</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 1,457,796</u>	<u>\$ 74,994</u>	<u>\$ 2,152,719</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 3,723,268</u>	<u>\$ 295,698</u>	<u>\$ 157,401</u>	<u>\$ 76,382</u>	<u>\$ 25,492</u>	<u>\$ 5,719</u>	<u>\$ 1,287,482</u>	<u>\$ 18,424</u>	<u>\$ 1,848,174</u>

合併公司有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計

提攤銷費用：

客戶關係	8 至 13 年
競業禁止協議	5 至 15 年
商標權	10 至 14 年
電腦軟體	2 至 6 年
專利權	5 至 7 年
專門技術	8 至 10 年
其他	1.5 至 2 年

十八、預付款項

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>預付款項—流動</u>			
預付貨款	\$ 1,766,797	\$ 813,447	\$ 943,122
其他	<u>471,297</u>	<u>347,340</u>	<u>472,446</u>
	<u>\$ 2,238,094</u>	<u>\$ 1,160,787</u>	<u>\$ 1,415,568</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	\$ 7,820,079	\$ 6,403,375	\$ 9,575,015
銀行購料借款	<u>3,031,549</u>	<u>2,900,619</u>	<u>3,615,983</u>
	<u>\$ 10,851,628</u>	<u>\$ 9,303,994</u>	<u>\$ 13,190,998</u>

上述短期借款利率如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	0.54%~2.5%	0.49%~2.75%	0.49%~2.75%
銀行購料借款	0.84%~4.88%	0.82%~4.65%	0.82%~4.57%

110 年 9 月 30 日暨 109 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 267,360 千元（美元 9,600 千元）、654,186 千元（美元 22,970 千元）及 668,427 千元（美元 22,970 千元），請參閱附註三一。

(二) 應付短期票券

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
應付商業本票	\$2,080,000	\$2,440,000	\$2,420,000
減：應付短期票券折價	(<u>1,306</u>)	(<u>992</u>)	(<u>1,753</u>)
	<u>\$2,078,694</u>	<u>\$2,439,008</u>	<u>\$2,418,247</u>
利率區間	0.46%~0.86%	0.4%~0.92%	0.40%~0.92%

上述應付短期票券之擔保品為定期存款、附買回債券及不動產、廠房及設備，請參閱附註三三。

(三) 長期借款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>本公司</u>			
1. 107年度聯貸案			
(1) 甲項－中長期擔保放款	\$ 5,895,000	\$ 6,222,500	\$ 6,550,000
(2) 乙項－中長期擔保放款	1,100,000	1,100,000	1,600,000
(3) 丙項－中長期擔保放款	2,600,000	-	3,000,000
(4) 丁項－中長期擔保放款 (商業本票)	699,891	699,789	699,766
2. 無擔保借款			
將陸續於110年5月至123 年2月到期，年利率110年 9月30日暨109年12月31 日及9月30日分別為0.95% ~1.63%、0.95%~1.83%及 0.95%~1.83%	1,888,786	2,941,079	3,219,984
3. 擔保借款			
將陸續於111年3月至112 年9月到期，年利率110年 9月30日暨109年12月31 日及9月30日皆為1.15%~ 1.4%	<u>2,100,000</u>	<u>1,500,000</u>	<u>1,500,000</u>
小計	<u>14,283,677</u>	<u>12,463,368</u>	<u>16,569,750</u>
<u>子公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) TCI及其子公司－ J. P. Morgan (JPM)	13,507,250	17,144,960	19,118,700
(2) 大國鋼公司－105年	-	-	151,320
(3) 大國鋼公司－110年	1,899,169	-	-
(4) BBI-USA	-	2,036,320	2,619,000
(5) 大成鋼(香港)有限公 司	1,637,580	1,418,304	1,449,180

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
2. 中期擔保借款			
將陸續於109年10月至120年12月到期，年利率110年6月30日暨109年12月31日及6月30日分別為0.95%~4.57%、0.95%~4.64%及0.95%~4.57%	\$ 1,684,041	\$ 2,029,195	\$ 2,447,024
3. 無擔保借款			
將於112年8月到期，年利率110年9月30日及109年9月30日分別為1.25%及1.3%	300,000	-	125,000
小計	<u>19,028,040</u>	<u>22,628,779</u>	<u>25,910,224</u>
合計	33,311,717	35,092,147	42,479,974
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>86,857</u>	<u>90,982</u>	<u>107,817</u>
	33,224,860	35,001,165	42,372,157
減：列為1年內到期部分	<u>18,701,810</u>	<u>6,405,338</u>	<u>5,332,431</u>
	<u>\$14,523,050</u>	<u>\$28,595,827</u>	<u>\$37,039,726</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：

本公司依聯貸案合約提供之土地、建物暨其附屬設施作為此項借款之擔保品，其借款合同約定參閱(四)聯貸案財務比率限制。

本公司於107年10月23日與銀行團簽訂總額度125億元之聯合授信合約(112年10月到期)。

其相關約定條款及截至 110 年 9 月 30 日及 109 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
		110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日		
甲項	\$ 6,550,000	\$ 5,895,000	\$ 6,222,500	\$ 6,550,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止，其中含寬限期 24 個月	110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.8%、2.1%及 2.1%
乙項	1,880,000	1,100,000	1,100,000	1,600,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止	110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.8%、2%及 2%
丙項	3,370,000	2,600,000	-	3,000,000	自首次動用日起至屆滿 5 年之日止	110 年 9 月 30 日及 109 年 9 月 30 日分別為 1.8%及 2%
丁項	700,000	700,000	700,000	700,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日止，惟丁項授信之各授信銀行得依聯合授信合約約定辦理續約	110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.5%~0.96%、0.5%~1.26%及 0.5%~1.16%
		<u>\$ 12,500,000</u>	<u>\$ 10,295,000</u>	<u>\$ 8,022,500</u>		<u>\$ 11,850,000</u>

償還辦法如下：

甲項：授信之本金清償期限約定為以自授信案首次動用日起算至屆滿 24 個月之日為第 1 期，其後以每 6 個月為 1 期，共分 7 期清償甲項授信於其動用期間屆滿日之未清償本金餘額（以下稱「甲項授信本金」），其中第 1 期及第 2 期，每期應各清償甲項授信本金之 5%，第 3 期至第 6 期，每期應各清償甲項授信本金之 10%，第 7 期應清償甲項授信本金之 50%（剩餘之所有未清償本金）。

乙項及丙項：於各次動用申請書所載之到期日，本公司應清償各該筆借款或依聯合授信合約其他約定清償。

丁項：本公司應於發行之商業本票到期日，按票面金額備款全數兌償。本公司得依本合約續發商業本票，以其所得票款償付原已發行之到期商業本票票款。

本公司依聯貸案合約提供之土地、建物暨其附屬設施作為此項借款之擔保品，其借款合同約定參閱(四)聯貸案財務比率限制。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 及其子公司－JPM 銀行聯貸

TCI 與 ERI 及其子公司於 106 年 5 月與銀行團共同簽訂總額度美元 500,000 千元之聯合授信合約，並於 106 年 7 月及 107 年 10 月分別增加 PPT 及 TKA 共同簽訂修訂條款，其授信用途係供償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨因應資本支出之用，另 TCI 及其子公司於 108 年 2 月與銀行團簽訂增補合約，增加總借款額度至美元 975,000 千元。TCI 及 ERI 於 106 年 5 月開始動用，PPT 及 TKA 分別於 106 年 9 月及 107 年 11 月開始動用，借款到期日為 111 年 5 月，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止資訊如下：

	已 動 用 金 額 (千 元)			年 利 率
	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	
TCI	USD -	USD 329,800	USD 418,000	109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.94%~3.19%
ERI	USD -	USD -	USD 17,000	109 年 9 月 30 日為 1.94%
TKA	USD 485,000	USD 260,800	USD 209,800	110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.86%~3.13%暨 1.94%及 1.94%
PPT	USD -	USD 11,400	USD 12,200	109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.94%

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大國鋼公司－105 年

大國鋼公司於 105 年 6 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 28 億元之聯合授信合約，其授信用途係供大國鋼公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起 5 年。於 109 年 12 月提前償還，並已於 110 年 2 月簽訂新聯合授信合

約。截至 109 年 12 月 31 日及 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	年 利 率
		109 年			
		12 月 31 日	9 月 30 日		
甲項	註 1	\$ -	\$ -	首次動用日起 5 年	—
乙項	註 1	-	-	首次動用日起 5 年	—
丙項	註 1	-	151,320	首次動用日起 5 年	1.67%~1.68%
丁項	註 1	-	-	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	—

註 1：截至 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本聯貸案授信額度如下：

	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
甲 項	\$ -	\$ -
乙 項	300,000	300,000
丙 項	533,333	533,333
	(或等值美金)	(或等值美金)
丁 項	200,000	200,000

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

償還辦法如下：

甲項：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第一期還本日，其後每 6 個月為一期，共分 6 期攤還。

乙項：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償，且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，各分 6 期平均遞減授信額度，倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清

償，且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丁項：自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(3) 大國鋼公司－110年

大國鋼公司於110年2月與聯合授信銀行團簽訂總額度62.5億元之聯合授信合約，其授信用途係供大國鋼公司償還金融機構債務及充實中期營運暨購料週轉金需求之用，借款到期日係自首次動用日起5年。截至110年9月30日止相關資訊如下：

		已動用金額 (註2)			
		110年			
		9月30日	授 信 期 間	年 利 率	
甲	項 註1	\$ 1,500,000	首次動用日起5年	1.80%	
乙	項 註1	200,000	首次動用日起5年	1.80%	
丙	項 註1	-	首次動用日起5年	-	
丁	項 註1	200,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿5年之日止	1.70%	

註1：截至110年9月30日止，本聯貸案授信額度如下：

		110年 9月30日
甲	項	\$ 1,500,000
乙	項	3,750,000
丙	項	3,750,000
		(或等值美金)
丁	項	1,000,000

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37.5億元。

償還辦法如下：

甲項：自首次動用日起算至屆滿 24 個月之日為第 1 期還本日，其後每 6 個月為 1 期，共分 7 期攤還，其中第 1 及 2 期，每期應各清償甲項授信本金之 5%，第 3 至 6 期，每期應各清償甲項授信本金之 10%，第 7 期應清償甲項授信本金之 50%。

乙項：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，共分 7 期遞減授信額度，其中第 1 及 2 期，每期應各遞減授信額度之 5%，第 3 至 6 期，每期應各遞減授信額度之 10%，第 7 期應遞減授信額度之 50%。倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丙項：自首次動用日起算屆滿 30 個月之日為第 1 期，其後每 6 個月為 1 期，共分 7 期遞減授信額度，其中第 1 及 2 期，每期應各遞減授信額度之 5%，第 3 至 6 期，每期應各遞減授信額度之 10%，第 7 期應遞減授信額度之 50%。倘已動用本金餘額超過該分項授信遞減後之可用額度，應就超過部分之金額提前清償。且各筆借款到期日不超過本項授信期間到期日。

丁項：自首次動用日起算至屆滿一年之日止。惟各授信銀行在大國鋼公司未發生本合約之違約情事下，得依其個別承諾額度，與大國鋼公司及所有連帶保證人每年辦理續約一年，惟續約之授信期間屆滿日最長不逾甲、乙及丙項之授信期間屆滿日。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

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。

(4) BBI-USA 銀行聯貸

BBI-USA 於 102 年 8 月與聯合授信銀行團簽訂最高額度為美元 180,000 千元之聯合授信合約，並於額度內循環動用，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，年利率 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.15% 及 2.16%。子公司 BBI-USA 已於 105 年 2 月 26 日與聯合授信銀行團簽訂並修改原 102 年 8 月之合約，修訂內容為：自 105 年 2 月 26 日起，借款額度修改為美元 260,000 千元，借款到期日為 110 年 8 月，其授信用途同原授信合約。

BBI-USA 已於 110 年 3 月 24 日與聯合授信銀行團簽訂並修訂 105 年 2 月之合約，借款到期日為 115 年 8 月，其借款額度與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)。

(5) 大成鋼（香港）有限公司

大成鋼（香港）有限公司於 108 年 10 月與銀行團簽訂總額度美金 62,500 千元之聯合授信合約，其授信用途係供兄弟公司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。大成鋼（香港）有限公司於 108 年 12 月動用，借款到期日為 113 年 12 月，年利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.48%~1.52%、1.55%~1.64% 及 1.56%~1.63%。

借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (107年 聯貸案) (註1)	T C I 及其子公司 (J P M 銀行聯貸案) (註2)	大國鋼公司 (105年 聯貸案) (註3)	大國鋼公司 (110年 聯貸案) (註3)	BBI-USA (102年 聯貸案) (註4)	大成鋼 (香港)有限 公司(108年 聯貸案) (註1)
流動比率(不得低於)	120%	—	130%	130%	—	120%
負債比率(不得高於)(註5)	290%	—	160%	200%	—	290%
利息保障倍數(不得低於)(註5)	2倍	—	3倍	3倍	—	2倍
固定費用償付比率(不得低於)	—	100%	—	—	110%	—
有形淨值(不得低於)	135億元	—	50億元	100億元	—	135億元

註1：係採用本公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報告計算。

註2：係採用TCI經會計師簽證之年度財務報表及每月自結財務報表計算。惟此財務比率限制僅於未動用額度占總額度之比例小於12.5%時，始受其限制。

註3：係採用大國鋼公司經會計師簽證之年度及半年度合併財務報告計算。

註4：係採用BBI-USA經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度財務報告及每月自結財務報表。

註5：本公司、大國鋼公司及大成鋼(香港)有限公司計算負債比率之負債總額及利息保障倍數之利息費用係扣除因採用IFRS 16所產生之相關負債及利息費用。

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，除本公司及大成鋼(香港)有限公司僅於109年9月30日未遵循財務比率限制外，借款公司均遵循上述財務比率限制。

二十、應付票據及應付帳款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 46,465	\$ 33,174	\$ 41,177
非因營業而發生	<u>56,288</u>	<u>29,471</u>	<u>23,377</u>
	<u>\$ 102,753</u>	<u>\$ 62,645</u>	<u>\$ 64,554</u>

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

應付帳款

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

二一、其他應付款

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
其他應付款			
應付或有價款	\$ -	\$ -	\$ 554,733
應付薪資及獎金	471,997	182,946	175,794
應付董事酬勞及員工酬勞	332,718	62,834	60,949
應付休假給付	86,792	74,064	80,084
應付運費及稅捐	396,530	300,881	217,598
應付費用	461,753	582,476	718,038
其他	717,620	94,735	192,637
	<u>\$2,467,410</u>	<u>\$1,297,936</u>	<u>\$1,999,833</u>

二二、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為875千元、1,097千元、2,625千元及3,291千元。

二三、權益

(一) 普通股股本

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
額定股數(千股)	<u>2,200,000</u>	<u>1,800,000</u>	<u>1,800,000</u>
額定股本	<u>\$22,000,000</u>	<u>\$18,000,000</u>	<u>\$18,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>1,658,466</u>	<u>1,658,466</u>	<u>1,258,466</u>
已發行股本	<u>\$16,584,659</u>	<u>\$16,584,659</u>	<u>\$12,584,659</u>

110年7月23日董事會決議現金增資發行新股350,000千股，每股面額10元，並以每股新台幣43元溢價發行。另保留供員工認購部分，已按認股權公允價值認列薪資費用158,642千元，並同時列計資本公積—員工認股權。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於110年8月17日核准申報生效，並經董事長簽呈通過，以110年10月25日為增資基準日，惟截至本合併財務報告提報發布日止，尚未完成變更登記。

本公司股東會於 109 年 6 月決議以 108 年度可分配盈餘轉增資發行新股 24,676 千股，每股面額 10 元，共計 246,758 千元，經奉金管會證券期貨局於 109 年 6 月 30 日核准生效，並經董事會決議以 109 年 7 月 21 日為基準日，並已完成變更登記。

本公司董事會於 109 年 7 月 10 日決議現金增資發行新股 500,000 千股，每股面額 10 元，並暫定以每股新台幣 20 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 109 年 8 月 7 日核准申報生效。

本公司董事會於 109 年 8 月 13 日決議調整上述現金增資案，鑑於客觀環境之變動，為確保現金增資計畫順利進行，向主管機關申請調整發行股數降為 400,000 千股，並以每股新台幣 18 元溢價發行。另保留供員工認購部分，已按認股權公允價值認列薪資費用 19,708 千元，並同時列計資本公積－員工認股權。上述現金增資修正案業經金管會證券期貨局於 109 年 8 月 24 日核備在案，現金增資亦已收足股款並經董事會決議，以 109 年 10 月 27 日為增資基準日完成變更登記。

(二) 資本公積

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 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	\$10,166,671	\$11,493,443	\$ 8,293,443
庫藏股票交易	458,048	305,094	305,094
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	332,900	360,277	280,645
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	153,061	3,186	3,186
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	337,501	178,859	178,859
	<u>\$11,461,684</u>	<u>\$12,354,362</u>	<u>\$ 9,074,730</u>

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

本公司之子公司大國鋼於 110 年 8 月 12 日經董事會決議將

其買回之庫藏股全數轉讓予員工，執行價格為 26.5 元，其中發放予本公司員工之股份基礎給付已認列資本公積－認列對子公司所有權權益變動數 116,395 千元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本年度決算如有盈餘，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事酬勞分派政策，參閱附註二五之(十)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 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。

本公司依金管會函令及「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。此外，依函令規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈餘公積，嗣後評價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘轉回未分配盈餘。

本公司於 110 年 7 月 15 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 109 年度虧損撥補案及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配及虧損撥補案		每股股利 (元)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 182,078		
特別盈餘公積	621,056	1,300,610		
現金股利	-	1,048,722	\$ -	\$ 0.85
股票股利	-	246,758	-	0.2

另本公司 110 年及 109 年股東常會亦分別決議以資本公積 1,326,772 千元及 185,069 千元配發現金予股東，每股配發金額分別為 0.8 元及 0.15 元。

(四) 其他權益項目

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 7,745)	\$ 515
當期產生 未實現損益		
權益工具	(1,099)	(12,317)
期末餘額	(\$ 8,844)	(\$ 11,802)

2. 避險工具損益

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 960,368)	(\$ 379,532)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	26,365	25
利率交換合約	319,373	(767,585)
相關所得稅	(3,571)	1,816

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
重分類調整		
被避險項目已 影響損益		
換匯換利 合約	(\$ 8,513)	(\$ 9,104)
利率交換 合約	183,469	114,600
期末餘額	<u>(\$ 443,245)</u>	<u>(\$ 1,039,780)</u>

合併公司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之相關資訊，請參閱附註三一。

(五) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,479,221	\$ 9,854,067
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	1,368,728	371,169
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(170,295)	(182,957)
子公司購入母公司股票 視為庫藏股	(372,873)	(113,612)
子公司出售母公司股票 視為庫藏股	270,382	382,057
子公司股東現金股利	(869,913)	(915,110)
子公司轉讓庫藏股	199,993	-
取得子公司所增加之非 控制權益(附註二八)	85,806	-
發授予子公司股利調整 非控制權益	34,497	36,120
收購子公司非控制權益	(40,824)	(594,754)
期末餘額	<u>\$ 8,984,722</u>	<u>\$ 8,836,980</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母公司 股票 (千 股)
110年1月1日股數	76,933
本期增加	14,532
本期減少	(8,624)
110年9月30日股數	<u>82,841</u>
109年1月1日股數	66,746
本期增加	7,033
本期減少	(8,630)
109年9月30日股數	<u>65,149</u>

子公司大成國際鋼鐵公司及大成帝國工業公司持有本公司股票（大成國際鋼鐵公司依其性質分別列為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，大成帝國工業公司列為透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動），本公司依綜合持股比例計算列入庫藏股票。

大成國際鋼鐵公司及大成帝國工業公司持有本公司股票係作為投資用，其相關資訊如下：

110年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
大成國際鋼鐵公司	<u>77,704</u>	<u>\$3,562,742</u>	<u>\$3,562,742</u>
大成帝國工業公司	<u>5,137</u>	<u>\$ 235,551</u>	<u>\$ 235,551</u>
歸屬於本公司	<u>32,308</u>	<u>\$1,271,336</u>	<u>\$1,481,321</u>

109年12月31日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
大成國際鋼鐵公司	<u>65,149</u>	<u>\$2,039,173</u>	<u>\$2,039,173</u>
大成帝國工業公司	<u>11,784</u>	<u>\$ 368,852</u>	<u>\$ 368,852</u>
歸屬於本公司	<u>30,065</u>	<u>\$1,132,861</u>	<u>\$ 941,035</u>

109年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數	帳 面 金 額	市 價
	(千 股)		
大成國際鋼鐵公司	65,149	\$1,278,559	\$1,278,559
歸屬於本公司	24,453	\$1,024,338	\$ 480,505

子公司持有本公司股票視同庫藏股辦理，另本公司持有該子公司股份未超過 50%，故子公司持有之股份與一般股東權利相同。

二四、收 入

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$26,020,370	\$14,559,782	\$72,463,542	\$42,807,514

合約餘額

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
應收帳款（附註十）	\$9,040,982	\$6,039,110	\$5,379,239	\$5,082,705

合約負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	109年 1月1日
商品銷售	\$ 51,288	\$ -	\$ -	\$ -

收入細分資訊請參閱附註三七。

二五、稅前淨利（淨損）

稅前淨利（淨損）係包含以下項目：

（一）其他收益及費損淨額

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
售後租回交易所產生之利益	\$ -	\$ 42,620	\$ -	\$ 88,184
處分不動產、廠房及設備利 益（損失）	753	(3,616)	(787)	(10,655)
	\$ 753	\$ 39,004	(\$ 787)	\$ 77,529

(二) 利息收入

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
銀行存款及按攤銷後成本衡 量之金融資產	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 12,978</u>

(三) 其他收入

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 836	\$ 302	\$ 836	\$ 453
租金收入	789	6,572	1,709	19,219
其他	<u>55,189</u>	<u>34,620</u>	<u>112,122</u>	<u>151,169</u>
	<u>\$ 56,814</u>	<u>\$ 41,494</u>	<u>\$ 114,667</u>	<u>\$ 170,841</u>

(四) 其他利益及損失

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 6,505	\$ 44,440	\$ 57,649	\$ 56,036
外幣兌換損失總額	(18,926)	(243,632)	(293,188)	(350,917)
處分子公司損失	-	-	(41,607)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 工具損益	(623,917)	98,455	(1,528,748)	302,915
其他	(<u>2,245</u>)	(<u>378</u>)	(<u>2,301</u>)	(<u>1,591</u>)
	<u>(\$ 638,583)</u>	<u>(\$ 101,115)</u>	<u>(\$ 1,808,195)</u>	<u>\$ 6,443</u>

(五) 財務成本

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 185,072	\$ 278,805	\$ 577,158	\$ 1,004,996
聯貸案主辦費攤銷	15,253	15,626	48,482	54,166
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損 失	65,422	65,188	174,956	105,496
租賃負債之利息	<u>50,421</u>	<u>52,581</u>	<u>155,401</u>	<u>151,944</u>
	316,168	412,200	955,997	1,316,602
減：列入符合要件資產成本之金 額	<u>813</u>	<u>653</u>	<u>2,432</u>	<u>4,478</u>
	<u>\$ 315,355</u>	<u>\$ 411,547</u>	<u>\$ 953,565</u>	<u>\$ 1,312,124</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 813	\$ 653	\$ 2,432	\$ 4,478
利息資本化利率	1.75%	1.73%	2.24%	1.39%~2.04%

(六) 減損損失

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,928)</u>	<u>\$ -</u>

(七) 折舊及攤銷

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 208,210	\$ 199,716	\$ 618,629	\$ 562,511
投資性不動產	-	479	-	1,455
其他無形資產	73,279	131,585	295,566	409,295
其他非流動資產	110	153	476	526
使用權資產	<u>237,918</u>	<u>221,378</u>	<u>739,572</u>	<u>715,686</u>
	<u>\$ 519,517</u>	<u>\$ 553,311</u>	<u>\$1,654,243</u>	<u>\$1,689,473</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 145,218	\$ 123,292	\$ 430,783	\$ 308,109
營業費用	<u>300,910</u>	<u>298,281</u>	<u>927,418</u>	<u>971,543</u>
	<u>\$ 446,128</u>	<u>\$ 421,573</u>	<u>\$1,358,201</u>	<u>\$1,279,652</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 110	\$ 153	\$ 476	\$ 526
營業費用	<u>73,279</u>	<u>131,585</u>	<u>295,566</u>	<u>409,295</u>
	<u>\$ 73,389</u>	<u>\$ 131,738</u>	<u>\$ 296,042</u>	<u>\$ 409,821</u>

(八) 投資性不動產之直接營運費用

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,455</u>

(九) 員工福利費用

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$2,013,295	\$1,025,473	\$4,557,042	\$3,067,469
退職後福利				
確定提撥計畫	25,633	25,608	79,907	62,609
確定福利計畫(附註二二)	<u>875</u>	<u>1,097</u>	<u>2,625</u>	<u>3,291</u>
	<u>26,508</u>	<u>26,705</u>	<u>82,532</u>	<u>65,900</u>
	<u>\$2,039,803</u>	<u>\$1,052,178</u>	<u>\$4,639,574</u>	<u>\$3,133,369</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 504,964	\$ 317,357	\$1,367,600	\$ 939,456
營業費用	<u>1,534,839</u>	<u>734,821</u>	<u>3,271,974</u>	<u>2,193,913</u>
	<u>\$2,039,803</u>	<u>\$1,052,178</u>	<u>\$4,639,574</u>	<u>\$3,133,369</u>

(十) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
員工酬勞	3%
董事酬勞	1.5%

金 額

	<u>110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>	<u>110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>
員工酬勞	\$ 97,018	\$ 216,176
董事酬勞	48,509	108,088

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董事酬勞。

108 年度員工酬勞及董事酬勞於 109 年 3 月 26 日經董事會決議如下：

	<u>108 年度</u>
員工酬勞－現金	\$ 59,662
董事酬勞－現金	14,915

本公司 109 年度為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞及董事酬勞。

108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$1,454,407	\$ 76,788	\$3,118,101	\$ 190,775
以前年度之調整	<u>1,333</u>	<u>2,411</u>	(<u>7,932</u>)	(<u>65,031</u>)
	1,455,740	79,199	3,110,169	125,744
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>357,776</u>)	(<u>47,469</u>)	(<u>474,795</u>)	(<u>251,254</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$1,097,964</u>	<u>\$ 31,730</u>	<u>\$2,635,374</u>	(<u>\$ 125,510</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 現金流量避險	<u>\$ 304</u>	(<u>\$ 491</u>)	<u>\$ 3,571</u>	(<u>\$ 1,816</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司及孫公司大帝國截至 107 年度暨子公司大國鋼、唯美及隆美截至 108 年度之營利事業所得稅申報均業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘（淨損）

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：

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（淨損）	<u>\$3,036,554</u>	(<u>\$ 95,209</u>)	<u>\$6,807,126</u>	(<u>\$1,031,094</u>)

股 數

單位：千股

	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109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	1,631,734	1,246,315	1,628,699	1,249,239
具稀釋作用潛在普通股 之影響：				
員工酬勞	<u>4,715</u>	<u>-</u>	<u>4,715</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 (淨損)之普通股加權 平均股數	<u>1,636,449</u>	<u>1,246,315</u>	<u>1,633,414</u>	<u>1,249,239</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘（淨損）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（淨損）。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘（淨損）時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
隆美公司	窗簾製造及買賣	110年4月1日	20.42	<u>\$ 81,668</u>

合併公司持有隆美公司普通股 9,750 千股，持股比例為 48.75%，並於 110 年 4 月向非關係人取得普通股 4,083 千股，持股增加 20.42%，共計持有 69.17% 股權，是以列為子公司。合併公司收購隆美公司係為繼續擴充窗簾業務之營運。

(二) 移轉對價

收購相關成本 105 千元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當期之管理費用。

移轉對價係現金。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	隆 美 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 95,970
應收款項及其他應收款	20,062
存貨	75,192
其他	40,112
非流動資產	
廠房及設備	306,712
使用權資產	49,768
無形資產	687
其他	10,383
流動負債	
短期借款	(46,000)
應付款項及其他應付款	(79,427)
合約負債	(35,224)
租賃負債	(17,097)
其他	(6,890)
非流動負債	
長期借款	(97,979)
租賃負債	(33,272)
淨確定福利負債－非流動	(4,477)
其他	(200)
	<u>\$ 278,320</u>

收購隆美公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告提報發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之資產負債價值。

(四) 非控制權益

隆美公司之非控制權益（30.83%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	隆 美 公 司
先前收購之公允價值	\$ 131,041
移轉對價	81,668
加：非控制權益（隆美 公司之 30.83%所 有權權益）	85,806
減：所取得可辨認淨資 產之公允價值	(278,320)
因收購產生之商譽	<u>\$ 20,195</u>

截至本合併財務報告提報發布日止，收購隆美公司之收購價格分攤報告尚未完成，是以將投資成本與取得股權淨值之差額暫列入商譽項下。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	隆 美 公 司
現金支付之對價	\$ 81,668
減：取得之現金及約當 現金餘額	(95,970)
	<u>(\$ 14,302)</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	隆 美 公 司
營業收入	\$ 280,250
本期淨損	(\$ 5,460)

倘 110 年 4 月收購隆美公司係發生於 110 年 1 月 1 日，110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入為 72,580,187 千元，擬制淨利為 8,179,696 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、處分子公司

合併公司於 110 年 1 月 4 日簽訂處分大成（常熟）機械有限公司之協議，大成（常熟）機械有限公司係負責合併公司生產及銷售不銹

鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品之營運。合併公司於 110 年 1 月 4 日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現 金	大成(常熟)機械 有 限 公 司
	<u>\$ 370,485</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

流動資產	大成(常熟)機械 有 限 公 司
非流動資產	\$ 348,514
流動負債	219,504
處分之淨資產	(<u>155,926</u>)
	<u>\$ 412,092</u>

(三) 處分子公司之損失

收取之對價	大成(常熟)機械 有 限 公 司
處分之淨資產	\$ 370,485
處分損失	(<u>412,092</u>)
	<u>(\$ 41,607)</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

以現金及約當現金收取 之對價	大成(常熟)機械 有 限 公 司
減：處分之現金及約當 現金餘額	\$ 370,485
	42,724
	<u>\$ 327,761</u>

三十、與非控制權益之權益交易

110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司分別於市場購入子公司大國鋼公司普通股股票 2,456 千股及 34,381 千股。

由於上述與非控制權益之交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

110年1月1日至9月30日

	<u>大 國 鋼 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 68,201)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	40,824
權益交易差額	<u>(\$ 27,377)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積	(\$ <u>27,377</u>)

109年1月1日至9月30日

	<u>大 國 鋼 公 司</u>
給付之現金對價	(\$ 910,879)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	594,754
權益交易差額	<u>(\$ 316,125)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積	(\$ 269,735)
保留盈餘	<u>(46,390)</u>
	<u>(\$ 316,125)</u>

三一、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、應收款項、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付短期票券及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

110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	\$ -	\$ 119,515	\$ -	\$ 119,515
基金受益憑證	65,806	-	-	65,806
合 計	<u>\$ 65,806</u>	<u>\$ 119,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,321</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國外上市股票	\$ 44,206	\$ -	\$ -	\$ 44,206
國內未上市(櫃)股票	-	-	206,671	206,671
合 計	<u>\$ 44,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,671</u>	<u>\$ 250,877</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 81,355	\$ -	\$ 81,355
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 380,779	\$ -	\$ 380,779
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 438,839	\$ -	\$ 438,839

109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	\$ -	\$ 91,425	\$ -	\$ 91,425
基金受益憑證	33,476	-	-	33,476
有限合夥	-	-	30,000	30,000
合 計	<u>\$ 33,476</u>	<u>\$ 91,425</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 154,901</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國外上市股票	\$ 16,452	\$ -	\$ -	\$ 16,452
國內未上市(櫃)股票	-	-	157,952	157,952
合 計	<u>\$ 16,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,952</u>	<u>\$ 174,404</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 187,280	\$ -	\$ 187,280
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 923,356	\$ -	\$ 923,356

109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	\$ -	\$ 189,070	\$ -	\$ 189,070
基金受益憑證	75,891	-	-	75,891
有限合夥	-	-	30,000	30,000
合 計	\$ 75,891	\$ 189,070	\$ 30,000	\$ 294,961
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
國外上市股票	\$ 12,703	\$ -	\$ -	\$ 12,703
國內未上市(櫃)股票	-	-	140,988	140,988
合 計	\$ 12,703	\$ -	\$ 140,988	\$ 153,691
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 39,419	\$ -	\$ 39,419
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,006,696	\$ -	\$ 1,006,696

110及109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、遠期商品合約及期貨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。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法並以類似同業之股價淨值比評估其公允價值。

有限合夥投資係以最近期淨值估算公允價值。

4. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至9月30日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 非 衍 生 工 具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 30,000	\$ 157,952
新增（處分）	(30,000)	48,719
期末餘額	\$ -	\$ 206,671

109年1月1日至9月30日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 非 衍 生 工 具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -	\$ 140,988
新增	30,000	-
期末餘額	\$ 30,000	\$ 140,988

(三) 金融工具之種類

	110年 9月30日	109年 12月31日	109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	\$ 119,515	\$ 91,425	\$ 189,070
強制透過損益按公允價值衡量	65,806	63,476	105,891
避險之金融資產	81,355	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	28,503,966	16,921,592	18,453,526
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	250,877	174,404	153,691

(接次頁)

(承前頁)

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	380,779	187,280	39,419
避險之金融負債	438,839	923,356	1,006,696
按攤銷後成本衡量(註2)	51,322,344	50,206,350	62,531,423

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金(含帳列其他流動資產)及按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付款項(含關係人)、其他應付款、長期應付款、長期借款(含一年內到期之長期借款)及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響 (註)	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 138,879	\$ 114,753

註：110年及109年1月1日至9月30日美元之影響已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為267,360千元及668,427千元。

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。

合併公司本期對匯率敏感度上升，係美元計價之銷貨增加，而使外幣應收帳款增加所致，管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元貨幣計價之銷售會隨客戶訂單及資產投資部位而有所變動。

避險會計

換匯換利合約

合併公司之避險策略係與金融機構簽訂換匯換利合約規避合併公司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。

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下：

110年9月30日

指定之避險工具		現金流量		相關利益損失	資產負債表	帳面金額
指定為	公平價值	預期產生期間	預期於損益表	認列期間	單行項目	資 產
之金融工具					避險之金融資產	資 產
換匯換利	\$ 68	110.4.29~ 111.4.29	110.4.29~ 111.4.29	110.4.29~ 111.4.29		\$ 68

交易條件如下：

- A. 名目本金：美元 9,600 千元。
- B. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 0%；換入之固定利率 2.50%。
- C. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 27.86 元購買美元 9,600 千元用以償還外幣借款，111 年 4 月 29 日為到期日。

被避險項目	當期評估 避險無效性 所採用之 被避險項目 價值變動	其他權益帳面金額	
		持續適用 避險會計	不再適用 避險會計
現金流量避險			
長期借款	\$ -	\$ 164	\$ -

109年12月31日

A.

指定之避險工具				帳面金額	
指定為 避險工具 之金融工具	公平價值	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	資產負債表 單行項目	負債
換匯換利	(\$ 12,428)	109.3.20~ 110.3.22	109.3.20~ 110.3.22	避險之金融 負債	\$ 12,428

交易條件如下：

- a) 名目本金：美元 5,000 千元。
- b) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 0%；換入之固定利率 1.46%。
- c) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.245 元購買美元 5,000 千元用以償還外幣借款，110 年 3 月 22 日為到期日。

B.

指定之避險工具				帳面金額	
指定為 避險工具 之金融工具	公平價值	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	資產負債表 單行項目	負債
換匯換利	(\$ 21,235)	109.4.29~ 110.5.4	109.4.29~110.5.4	避險之金融 負債	\$ 21,235

交易條件如下：

- a) 名目本金：美元 9,600 千元。
- b) 每個月換利，合併公司支付固定利率 0.25%；換入之固定利率為 2.75%。
- c) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.90 元購買美元 9,600 千元用以償還外幣借款，110 年 5 月

4 日為到期日。

C.

指定之避險工具		現金流量		相關利益損失	帳面金額
指定為	公平價值	預期產生期間	預期於損益表	資產負債表	負債
避險工具			認列期間	單行項目	
換匯換利	(\$ 18,116)	109.5.4~ 110.5.6	109.5.4~110.5.6	避險之金融 負債	\$ 18,116

交易條件如下：

- a. 名目本金：美元 8,370 千元。
- b. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 0.10%；
換入之固定利率為 2.60%。
- c. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.87 元購買美
元 8,370 千元用以償還外幣借款，110 年 5 月 6 日
為到期日。

被避險項目	當期評估 避險無效性 所採用之 被避險項目 價值變動	其他權益帳面金額	
		持續適用 避險會計	不再適用 避險會計
現金流量避險			
長期借款	\$ -	(\$ 17,688)	\$ -

109 年 9 月 30 日

A.

指定之避險工具		現金流量		相關利益損失	帳面金額
指定為	公平價值	預期產生期間	預期於損益表	資產負債表	負債
避險工具			認列期間	單行項目	
換匯換利	(\$ 7,946)	109.3.20~ 110.3.22	109.3.20~ 110.3.22	避險之金融 負債	\$ 7,946

交易條件如下：

- a. 名目本金：美元 5,000 千元。
- b. 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 0%；換
入之固定利率 1.46%。
- c. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.245 元購買美
元 5,000 千元用以償還外幣借款，110 年 3 月 22

日為到期日。

B.

指定之避險工具			現金流量	相關利益損失	資產負債表	帳面金額
指定為	公平價值	預期產生期間	預期於損益表	認列期間	單行項目	負債
避險工具	之金融工具				避險之金融	負債
換匯換利	(\$ 10,960)	109.4.29~ 110.5.4		109.4.29~110.5.4	負債	\$ 10,960

交易條件如下：

- 名目本金：美元 9,600 千元。
- 每個月換利，合併公司支付固定利率 0.25%；換入之利率為 2.75%。
- 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.90 元購買美元 9,600 千元用以償還外幣借款，110 年 5 月 4 日為到期日。

C.

指定之避險工具			現金流量	相關利益損失	資產負債表	帳面金額
指定為	公平價值	預期產生期間	預期於損益表	認列期間	單行項目	負債
避險工具	之金融工具				避險之金融	負債
換匯換利	(\$ 9,245)	109.5.4~ 110.5.6		109.5.4~110.5.6	負債	\$ 9,245

交易條件如下：

- 名目本金：美元 8,370 千元。
- 每個月換利，合併公司支付固定利率 0.10%；換入之利率為 2.60%。
- 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.87 元購買美元 8,370 千元用以償還外幣借款，110 年 5 月 6 日為到期日。

被避險項目	當期評估 避險無效性 所採用之 被避險項目 價值變動	其他權益帳面金額	
		持續適用 避險會計	不再適用 避險會計
現金流量避險			
長期借款	\$ -	(\$ 8,301)	\$ -

110年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期外幣借款 浮動利息波 動	\$ 1,521	\$ 1,704

110年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期外幣借款 浮動利息波 動	\$ 17,852	\$ 8,513

109年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期外幣借款 浮動利息波 動	(\$ 2,454)	\$ 4,348

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

綜合損益影響	認列於其他綜合 損益之避險損益	自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益
現金流量避險		
預期外幣借款 浮動利息波 動	(\$ 9,079)	\$ 9,104

(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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$15,824,659	\$ 8,158,148	\$10,151,192
金融負債	28,282,473	41,806,114	52,673,704

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 91,428 千元及 315,652 千元（已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款分別為 267,360 千元及 668,427 千元之影響），主因為合併公司之變動利率借款。

避險會計

合併公司簽定利率交換合約以減輕浮動利率債務之現金流量暴險，並指定為現金流量避險。利率交換合約於每月交割。利率交換合約之浮動利率為銀行間之拆借利率。固定及浮動利率間利息之差額係進行淨額交割。

避險關係之避險無效性主要來自於避險工具數量與被避險項目數量之間之比率不平衡。

合併公司之利率風險避險資訊彙總如下：

110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	資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額	
					資 產	負 債
USD 300,000	116.5.6	1.78%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	\$ -	\$ 348,848
USD 50,000	116.5.6	0.67%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	28,042	-
USD 100,000	113.5.6	1.31%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	-	12,903
USD 100,000	112.5.6	1.27%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	-	27,771
USD 25,000	113.5.6	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	-	14,663
USD 50,000	113.5.7	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	-	34,654
USD 75,000	116.5.6	1.10%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	27,458	-
USD 50,000	116.5.6	0.70%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	25,787	-
					<u>\$ 81,287</u>	<u>\$ 438,839</u>

其他權益帳面金額

被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	持 續 適 用 不 再 適 用 避 險 會 計 避 險 會 計	
		持 續 適 用 避 險 會 計	不 再 適 用 避 險 會 計
現金流量避險			
J. P. Morgan (JPM)聯貸 案借款	(\$ 54,944)	(\$ 357,552)	\$ -

109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	資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額	
					負	債
USD 75,000	113.5.6	1.98%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	\$ 129,084	
USD 30,000	113.5.6	1.93%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		50,187
USD 95,000	113.5.6	2.47%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		208,413
USD 50,000	113.5.6	2.48%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		110,174
USD 50,000	113.5.6	2.59%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		115,480
USD 100,000	113.5.6	1.31%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		28,753
USD 100,000	112.5.6	1.27%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		32,326
USD 50,000	111.5.6	2.89%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		56,570
USD 50,000	111.5.8	3.03%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		59,771
USD 25,000	113.5.7	1.20%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		24,263
USD 50,000	113.5.7	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債		56,556
					<u>\$ 871,577</u>	

被 避 險 項 目	其 他 權 益 帳 面 金 額		
	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	持 續 適 用 避 險 會 計	不 再 適 用 避 險 會 計
現 金 流 量 避 險			
J. P. Morgan (JPM) 聯 貸 案 借 款	\$ -	(\$ 871,577)	\$ -

109 年 9 月 30 日

合 約 金 額				資 產 負 債 表		帳 面 金 額	
(千 元)	到 期 日	支 付 年 利 率	合 約 收 取 利 率	單 行 項 目	負	債	
USD 75,000	113.5.6	1.98%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債	\$	144,936	
USD 30,000	113.5.6	1.93%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		56,384	
USD 95,000	113.5.6	2.47%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		232,951	
USD 50,000	113.5.6	2.48%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		123,136	
USD 50,000	113.5.6	2.59%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		128,969	
USD 100,000	113.5.6	1.31%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		32,213	
USD 100,000	112.5.6	1.27%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		34,209	
USD 50,000	111.5.6	2.89%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		68,108	
USD 50,000	111.5.8	3.03%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		71,894	
USD 25,000	113.5.6	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		25,866	
USD 50,000	113.5.6	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避 險 之 金 融 負 債		59,879	
							\$ 978,545

被 避 險 項 目	其 他 權 益 帳 面 金 額		
	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	持 續 適 用 避 險 會 計	不 再 適 用 避 險 會 計
現 金 流 量 避 險			
J. P. Morgan (JPM) 聯 貸 案 借 款	\$ -	(\$ 978,545)	\$ -

110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日

綜 合 損 益 影 響	自 權 益 重 分 類 至 損 益 之 金 額 及 其 單 行 項 目	
	認 列 於 其 他 綜 合 損 益 之 避 險 損 益	因 被 避 險 項 目 已 影 響 損 益
現 金 流 量 避 險		
預 期 借 款 利 息 波 動	\$ 159,188	(\$ 67,126)

110年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期借款利息 波動	\$ 502,842	(\$ 183,469)

109年7月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期借款利息 波動	\$ 69,163	(\$ 69,536)

109年1月1日至9月30日

<u>綜合損益影響</u>	<u>認列於其他綜合 損益之避險損益</u>	<u>自權益重分類至 損益之金額及 其單行項目 因被避險項目 已影響損益</u>
現金流量避險		
預期借款利息 波動	(\$ 652,985)	(\$ 114,600)

合併公司之銀行借款利率風險現金流量避險含有對美元 LIBOR 之暴險，於 110 年 9 月 30 日，用以避險之利率交換合約名目金額為美元 475,000 千元。因該指標利率可能於 110 年底退場，合併公司已指派專責人員持續觀察市場狀況與利率指標管理機構發展替代利率指標之進度，並評估合併公司對該利率指標之整體暴險狀況，以研擬計畫轉換至其他利率指標，預期將於 110 年 12 月完成修正。

在利率指標變革所產生之不確定性消失前，合併公司假設利率風險避險關係中被規避風險與避險工具所依據之利率指標均不會因利率指標變革而改變。合併公司評估在其修正合約並明訂以另一指標利率取代美元 LIBOR 後，相關不確定性即可消除。

避險相關其他權益之調節資訊，參閱附註二三。

(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之商品合約，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 110 年及 109 年 9 月 30 日因尚未結清之鋁價及鎳價價格之商品合約，若履約價格與遠期價格之價差上漲／下跌 1%，110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利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 132,023 千元及 3,827 千元。110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未結清之鋁價及鎳價價格之商品合約，合併公司已認列未實現評價損益分別為損失 241,725 千元及利益 165,013 千元。

2. 信用風險

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

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

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110年9月30日暨109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。

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 5,100,327	\$ -
租賃負債	1,094,202	7,745,735
固定利率銀行 借款	2,858,844	825,284
浮動利率銀行 借款	32,025,405	11,332,887
	<u>\$ 41,078,778</u>	<u>\$ 19,903,906</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5 年以上</u>
租賃負債	<u>\$1,094,202</u>	<u>\$3,436,883</u>	<u>\$4,308,852</u>

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>109 年 12 月 31 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 3,374,156	\$ -
租賃負債	1,034,037	8,510,654
固定利率銀行 借款	3,167,560	641,825
浮動利率銀行 借款	15,115,425	29,188,367
	<u>\$ 22,691,178</u>	<u>\$ 38,340,846</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5 年以上</u>
租賃負債	<u>\$1,034,037</u>	<u>\$3,648,420</u>	<u>\$4,862,234</u>

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>109 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 4,514,131	\$ -
租賃負債	698,061	7,122,025
固定利率銀行 借款	3,498,362	286,706
浮動利率銀行 借款	22,643,282	33,105,914
	<u>\$ 31,353,836</u>	<u>\$ 40,514,645</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 698,061</u>	<u>\$4,318,701</u>	<u>\$2,803,324</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>110年9月30日</u>		
淨額交割		
匯率交換合約	\$ 295	\$ -
利率交換合約	55,570	-
金屬價格衍生 性合約	324,914	-
	<u>\$ 380,779</u>	<u>\$ -</u>
<u>109年12月31日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 29,248	\$ -
換匯換利合約	51,779	-
匯率交換合約	657	-
利率交換合約	1,636	-
金屬價格衍生 性合約	155,739	-
	<u>\$ 239,059</u>	<u>\$ -</u>
<u>109年9月30日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 15,042	\$ -
換匯換利合約	28,151	-
匯率交換合約	961	-
利率交換合約	1,660	-
金屬價格衍生 性合約	21,310	-
	<u>\$ 67,124</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	110年 9月30日	109年 12月31日	109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	\$ 5,298,152	\$ 5,675,972	\$ 7,853,108
－未動用金額	<u>1,029,323</u>	<u>2,700,841</u>	<u>1,308,942</u>
	<u>\$ 6,327,475</u>	<u>\$ 8,376,813</u>	<u>\$ 9,162,050</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
－已動用金額	\$40,944,468	\$41,160,382	\$50,238,100
－未動用金額	<u>38,770,087</u>	<u>36,377,519</u>	<u>28,863,311</u>
	<u>\$79,714,555</u>	<u>\$77,537,901</u>	<u>\$79,101,411</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
晉禾企業公司	子公司之法人董事
芳生螺絲公司	本公司及子公司董事之關係企業
LPJR Investment LLC. (LPJR)	實質關係人
歐柏華公司	實質關係人
隆美布料公司	關聯企業（註1）
岡山東穎開發公司（東穎公司）	實質關係人（註2）
Tong Win International Co., Ltd. (Tong Win)	實質關係人（註2）

註1：110年4月1日起為合併子公司，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為非合併子公司時產生。

註2：109年6月15日起為關係人，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／ 名稱	110年 7月1日 至9月30日	109年 7月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日	109年 1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,908</u>	<u>\$ 20,064</u>	<u>\$ 49,985</u>

合併公司對關係人銷貨價格並無相同產品可供比較。對關係人收款期限與一般廠商相同。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	110年	109年	110年	109年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
法人董事	\$ 345,826	\$ 463,538	\$ 925,378	\$1,416,574
實質關係人	<u>373,484</u>	<u>139,848</u>	<u>861,010</u>	<u>161,544</u>
	<u>\$ 719,310</u>	<u>\$ 603,386</u>	<u>\$1,786,388</u>	<u>\$1,578,118</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 5~90 天或預付，一般廠商付款期限為 0~90 天或預付。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	110年	109年	109年
		9月30日	12月31日	9月30日
應收帳款淨額	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 5,619</u>
其他應收款	關聯企業	\$ -	\$ 33	\$ 79
	法人董事	597	654	773
	實質關係人	<u>270</u>	<u>138</u>	<u>345</u>
		<u>\$ 867</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 1,197</u>

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	110年	109年	109年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款－關係人	法人董事	\$ 127,390	\$ 144,792	\$ 211,727
	實質關係人	<u>54,608</u>	<u>11,967</u>	<u>21,467</u>
		<u>\$ 181,998</u>	<u>\$ 156,759</u>	<u>\$ 233,194</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供任何擔保，亦未計息。

(六) 預付款項

關係人名稱	110年	109年	109年
	9月30日	12月31日	9月30日
法人董事	<u>\$ 140,840</u>	<u>\$ 234,489</u>	<u>\$ 43,807</u>

(七) 存出保證金（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）

關係人名稱	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
實質關係人	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,600</u>

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得價款 109年1月1日 至9月30日
實質關係人 LPJR	<u>\$ 408,441</u>

(九) 承租協議

1. 合併公司分別向實質關係人承租台北辦公室、台南員工宿舍、高雄辦公室、加州員工宿舍及汽車兩台，租賃到期期間為109年4月至111年4月，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季支付固定租賃給付。

租賃費用包含短期租賃及低價值資產租賃費用與非取決於指數及費率之變動租金。短期租賃及低價值資產租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
未來將支付之租賃給付 總額	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 2,967</u>

2. 合併公司向實質關係人承租廠房，租賃期間為107年9月至117年8月，租金第1年為預付，其餘為每月支付。另子公司BBI-US於109年5月向該公司購入該承租廠房，是以該租賃合約於109年4月底終止。

關係人類別／名稱	110年	109年	110年	109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
<u>利息費用</u>				
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,234
<u>租賃費用</u>				
實質關係人	\$ -	\$ 2,371	\$ 3,524	\$ 7,114

合併公司向關係人承租辦公室、宿舍、展示間、汽車及廠房，租金價格係參考市場行情議定。

(十) 主要管理階層之獎酬

	110年	109年	110年	109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	\$160,434	\$ 74,678	\$424,451	\$214,246
退職後福利	317	313	921	911
	<u>\$160,751</u>	<u>\$ 74,991</u>	<u>\$425,372</u>	<u>\$215,157</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為長短期融資額度之擔保品：

	110年	109年	109年
	9月30日	12月31日	9月30日
按攤銷後成本衡量金融資產（質押定期存單、備償戶及質押附買回債券等）	\$ 2,835,993	\$ 2,687,459	\$ 2,919,430
應收帳款淨額	7,794,870	4,668,270	3,946,177
存貨	41,340,483	43,057,969	46,109,006
不動產、廠房及設備	5,159,606	4,978,247	4,456,307
投資性不動產	-	-	241,087
使用權資產	18,002	18,537	18,264
	<u>\$57,148,954</u>	<u>\$55,410,482</u>	<u>\$57,690,271</u>

三四、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：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$1,417,988</u>	<u>\$ 453,826</u>	<u>\$ 667,700</u>
因提供海關進口保證金已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 244,440</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$4,518,270</u>	<u>\$ 293,652</u>	<u>\$ 72,537</u>

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

(三) 截至 110 年 9 月 30 日止，BBI-USA 提供信用狀 142,035 千元（5,100 千美元）予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下述關稅稽查案件之擔保。

(四) 103 年 4 月起美國海關依據 1930 年美國關稅法，對 BBI-USA 進行關稅稽查作業（稽查內容包括進口作業流程、主要供應商或製造商資訊、產品內容、產品製造地及反傾銷產品控管等），截至目前美國海關主要稽查內容為 BBI-USA 透過貿易商進口低碳鋼牙條來源國是否為中國，以稽查中國大陸扣件業是否有透過三角貿易銷售至美國地區以規避反傾銷稅。該案目前尚在美國海關稽查作業期間，BBI-USA 已積極配合稽查並採行相關因應措施，截至本合併財務報告提報發布日止，BBI-USA 並無收到美國海關稽查作業報告或相關行政處罰之情事，BBI-USA 委任律師表示依據目前現有的資料，BBI-USA 並未有被課徵反傾銷進口關稅條件或有額外罰款之情事。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；新台幣千元

110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	\$ 562,017	27.85	\$ 15,652,163
美元	3,870	6.4854	107,778
		(美元：人民幣)	
歐元	3,717	32.32	120,135
歐元	5,041	7.5247	162,905
		(歐元：人民幣)	
英鎊	2,364	37.46	88,565
加幣	9,615	21.91	210,660
澳幣	19,048	20.07	382,285
人民幣	10,779	4.3050	46,405
紐幣	1,567	19.18	30,047
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	667,327	27.85	1,847,207
美元	2,015	6.4854	56,131
		(美元：人民幣)	
美元	6,228	5.1201	173,451
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,938	1.2711	53,975
		(美元：加幣)	
美元	309	1.3876	8,610
		(美元：澳幣)	
澳幣	2,518	1.0464	48,294
		(澳幣：紐幣)	

109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	\$ 375,962	28.48	\$ 10,707,403
美元	6,881	6.5249	195,969
		(美元：人民幣)	
歐元	1,596	35.02	55,894
歐元	3,238	8.025	113,413
		(歐元：人民幣)	
英鎊	2,219	38.9	86,319
加幣	6,348	22.35	141,867
澳幣	19,596	21.95	430,139
人民幣	10,584	4.377	46,324
紐幣	1,348	20.58	27,736

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	47,758	28.48	1,360,147
美元	2,015	6.5249	57,399
		(美元：人民幣)	
美元	4,791	5.1967	136,443
		(美元：巴西里爾)	
美元	1,975	1.2743	56,252
		(美元：加幣)	
澳幣	2,087	1.0666	45,804
		(澳幣：紐幣)	

109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	\$ 415,628	29.10	\$ 12,094,768
美元	6,836	6.8101	198,918
		(美元：人民幣)	
歐元	1,987	34.15	67,840
歐元	3,598	7.9941	122,923
		(歐元：人民幣)	
英鎊	3,018	37.3	112,566
加幣	8,917	21.72	193,673
澳幣	27,837	20.715	576,650
人民幣	10,579	4.269	45,162
紐幣	1,288	19.15	24,673

(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	\$	45,750	29.1	\$ 1,331,326
美元		2,015	6.8101	58,649
			(美元：人民幣)	
美元		4,905	5.6407	40,872
			(美元：巴西里爾)	
美元		1,924	1.3398	55,993
			(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	110年7月1日至9月30日		109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	(\$ 4,241)	1	(\$ 181,139)
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	
美元	27.8583	1,239	29.4500	(9,347)
	(美元：新台幣)		(美元：新台幣)	
巴西里爾	5.3281	(4,931)	5.4768	(1,841)
	(巴西里爾：新台幣)		(巴西里爾：新台幣)	
加幣	22.1333	(589)	22.1133	1,254
	(加幣：新台幣)		(加幣：新台幣)	
紐元	19.5267	1,012	19.4867	(490)
	(紐元：新台幣)		(紐元：新台幣)	
英鎊	38.4167	(800)	38.0600	74
	(英鎊：新台幣)		(英鎊：新台幣)	
澳幣	20.4767	(170)	21.0583	78
	(澳幣：新台幣)		(澳幣：新台幣)	
人民幣	4.3055	(3,941)	4.2561	(7,781)
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>(\$ 12,421)</u>		<u>(\$ 199,192)</u>

功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109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)	(\$ 235,338)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 268,099)
美元	28.0672 (美元：新台幣)	4,598	29.8170 (美元：新台幣)	(5,826)
巴西里爾	5.2631 (巴西里爾：新台幣)	(2,370)	5.9232 (巴西里爾：新台幣)	(16,747)
加幣	22.4400 (加幣：新台幣)	1,132	22.0555 (加幣：新台幣)	(871)
紐幣	19.9900 (紐元：新台幣)	523	19.0389 (紐元：新台幣)	(1,650)
英鎊	38.8933 (英鎊：新台幣)	(1,657)	37.92 (英鎊：新台幣)	887
澳幣	21.3100 (澳幣：新台幣)	(691)	20.1939 (澳幣：新台幣)	(482)
人民幣	4.3381 (人民幣：新台幣)	(1,736)	4.2641 (人民幣：新台幣)	(2,093)
		<u>(\$ 235,539)</u>		<u>(\$ 294,881)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)

10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表七）

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表八）

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表九）

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例（無）。

三七、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼及鋁製品部門—主要係本公司、TCI、PPTH、ERI、TCH、TKA、大成冀台公司、大成常熟公司、大成博野公司、尹融公司及大

成帝國工業公司，主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒及鋁製品之買賣。

螺絲螺帽部門—主要係 TIG、大國鋼公司、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。

窗飾部門—係隆美布料公司及唯美窗飾公司，主要職能為窗簾及布型品之製造及買賣。

部門收入與營運結果

	不銹鋼 及鋁製品部門	螺絲螺帽部門	窗飾部門	調整及沖銷	合計
<u>110年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$57,824,012	\$14,359,280	\$ 280,250	\$ -	\$72,463,542
部門間收入	<u>9,940,130</u>	<u>1,795,098</u>	<u>-</u>	<u>(11,735,228)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$67,764,142</u>	<u>\$16,154,378</u>	<u>\$ 280,250</u>	<u>(\$11,735,228)</u>	<u>\$72,463,542</u>
部門利益	<u>\$10,168,974</u>	<u>\$ 3,358,276</u>	<u>(\$ 20,228)</u>	<u>(\$ 44,799)</u>	\$13,462,223
其他營業外收入及支出					(1,700,637)
財務成本					(953,565)
採用權益法之關聯企業損 益份額					3,207
稅前淨利					<u>\$10,811,228</u>
<u>109年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$32,715,401	\$10,092,113	\$ -	\$ -	\$42,807,514
部門間收入	<u>4,567,542</u>	<u>1,774,202</u>	<u>-</u>	<u>(6,341,744)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$37,282,943</u>	<u>\$11,866,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,341,744)</u>	<u>\$42,807,514</u>
部門利益	<u>(\$ 964,681)</u>	<u>\$ 1,170,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,869</u>	\$ 330,550
其他營業外收入及支出					190,262
財務成本					(1,312,124)
採用權益法之關聯企業損 益份額					5,877
稅前淨損					<u>(\$ 785,435)</u>

部門利益（損失）係指各個部門所賺取之利潤，不包含營業外收入及支出與所得稅費用。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 110 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	有融必要之原	短期提列	備抵撥	保	品對個別對象	資金貸與總限額
0	本公司	唯美窗飾公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 4,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 3,442,821	\$ 13,771,285
1	大成維京控股公司	TMCT Products, Inc.	其他應收款-關係人	Y	277,380	-	-	2%	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,763,017	1,763,017
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	1,443	-	-	-	1	5,356	-	-	無	-	5,356	7,883,012
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	5,068	4,795	-	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	3,655,436	7,310,873
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	Y	209,783	117,963	105,697	-	1	499,830	-	-	無	-	499,830	7,883,012
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	37,080	37,080	34,264	-	1	72,309	-	-	無	-	72,309	7,883,012
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	17,121	-	-	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	3,655,436	7,310,873
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	Y	8,639	-	-	-	1	107,768	-	-	無	-	107,768	7,883,012
		Brighton-Best International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	197,456	-	-	-	1	5,455,994	-	-	無	-	5,455,994	7,883,012
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	85,605	83,550	83,550	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,706,132	3,412,264
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	Y	71,338	69,625	-	-	2	-	"	-	無	-	1,706,132	3,412,264
4	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	42,028	38,133	35,831	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	186,273	372,545
5	大成帝國工業公司	Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	2,036,515	-	-	-	1	1,550,573	-	-	無	-	1,550,573	4,176,134
		Empire Resources, Inc.	其他應收款-關係人	Y	564,934	-	-	-	1	347,713	-	-	無	-	347,713	4,176,134
		大成國際鋼鐵(股)公司	其他應收款-關係人	Y	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	1,138,924	2,277,848
6	Empire Resources, Inc.	8911 Kelso Drive	其他應收款-關係人	Y	104,825	-	-	-	2	-	營運週轉金	-	無	-	3,245,970	3,245,970
		Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	2,221,440	704,815	704,815	-	2	-	"	-	無	-	3,245,970	3,245,970
7	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	13,400	13,400	13,400	1M LIBOR+1.75%	2	-	"	-	無	-	895,716	895,716
8	大成鋼(香港)有限公司	大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	Y	333,136	194,128	194,128	4.5%	2	-	"	-	無	-	1,142,190	1,142,190
		Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	740,480	244,938	244,938	-	2	-	"	-	無	-	1,142,190	1,142,190
9	Ta Chen International, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	其他應收款-關係人	Y	245,880	-	-	Prime-0.125%	2	-	"	-	無	-	32,631,906	32,631,906
10	TCI Investment Group, Inc.	Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	44,235	44,235	44,235	-	2	-	"	-	無	-	165,035	165,035
11	8911 Kelso Drive	Empire Resources, Inc.	其他應收款-關係人	Y	83,790	80,655	80,655	-	2	-	"	-	無	-	82,006	82,006

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	性質為業務往來：最近年度業務往來金額	性質為業務往來：最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%加上最近年度業務往來金額
Brighton-Best International, Inc.	性質為短期資金融通：最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	性質為短期資金融通：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.	淨值×20%	淨值×40%
大成帝國工業公司	淨值×20%	淨值×40%
Empire Resources, Inc.	最近年度業務往來金額	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%加上最近年度業務往來金額
Ta Chen International, Inc.	淨值×100%	淨值×100%
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	母公司持有之100%公司，以不得超過淨值100%為限，餘以不得超過淨值40%為限	淨值×100%
大成鋼(香港)有限公司	母公司持有之100%公司，以不得超過淨值100%為限，餘以不得超過淨值40%為限	淨值×500%
TCI Investment Group, Inc.	500%為限，餘以不得超過淨值40%為限	淨值×100%
8911 Kelso Drive	母公司持有之100%公司，以不得超過淨值100%為限，餘以不得超過淨值40%為限	淨值×100%

上述淨值係指資產負債表之歸屬於貸出資金之公司業主之權益金額。

註 2：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

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 110 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 公司名稱	對單一企業 背書保證之 對象	對單一企業 背書保證之 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期最高 背書保證 餘額	未 實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額 佔最近期財務 報表淨值之 比率(%)	背書保證 最高限額 (註1)	屬上市櫃母 公司背書保 證	屬子公司 對上市櫃母 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	\$ 68,856,424	\$ 4,082,423	\$ 4,082,423	\$ 99,873	\$ -	12		Y	N	N
		大成鋼(香港)有限公司	子公司	68,856,424	2,138,760	2,138,760	2,138,760	-	6		Y	N	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	孫公司	68,856,424	145,700	145,700	145,700	-	-		Y	N	Y
		Empire Resources, Inc.	孫公司	68,856,424	181,170	181,170	181,170	-	1		Y	N	N
		大成(博野)機械有限公司	孫公司	68,856,424	162,396	154,980	154,980	-	-		Y	N	Y
		TMCT Products, Inc.	孫公司	68,856,424	174,132	174,132	-	-	1	\$ 68,856,424	Y	N	N
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司	14,621,746	132,987	120,662	-	-	1		Y	N	N
		大成帝國工業公司	子公司	14,621,746	3,065,000	-	-	-	-		Y	N	N
		Brighton-Best International (NZ), Limited	子公司	14,621,746	93,568	88,537	-	-	-	18,277,182	Y	N	N
2	Ta Chen International, Inc.	Empire Resources Pacific, Ltd.	孫公司	65,263,808	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	90		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	子公司	65,263,808	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	90		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	子公司	65,263,808	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	90		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	子公司	65,263,808	31,044,000	31,044,000	31,044,000	-	95		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	子公司	65,263,808	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	90		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Inc.	孫公司	65,263,808	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	90		N	N	N
		Imbali Metals BVBA	孫公司	65,263,808	711,400	711,400	711,400	-	2		N	N	N
		Empire Resources (UK) Limited	孫公司	65,263,808	711,400	711,400	711,400	-	2	65,263,808	N	N	N
3	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901		N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	子公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901		N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	64,919,400	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	901	64,919,400	N	N	N
4	TCI Investment Group, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712		N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712		N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	57,762,250	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	17,712	57,762,250	N	N	N
5	Empire Resources Pacific, Ltd.	Ta Chen International, Inc.	母公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	母公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614		N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	38,100,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	2,301,614	38,100,000	N	N	N

(接次頁)

(承前頁)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額 (註 1)	本期最高 背書保證 餘額	期背書保 證餘額	未 證 實 金 額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 佔最近期財務 淨值之比率 (%)	背書保證 金額 (註 1)	屬上市櫃公司 對子公 司背書保 證	屬子公司 對上市櫃 公司背書 保證	屬大陸地 區 背書保 證
6	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	\$ 31,350,060	\$ 29,230,500	\$ 29,230,500	\$ 29,230,500	\$ -	3,263		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	31,350,060	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	3,263		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	31,350,060	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	3,263		N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	31,350,060	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	3,263		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	31,350,060	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	3,263		N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	子 公 司	31,350,060	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	3,263	\$ 31,150,060		N	N
7	Primus Pipe and Tube Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361		N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361		N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	母 公 司	36,867,270	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	4,361	36,867,270		N	N
8	TCI Texarkana, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	聯屬公司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475		N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475		N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475		N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475		N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475		N	N	N
		Ta Chen International, Inc.	母 公 司	30,784,655	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	475	30,784,655		N	N

註 1 :

本公司
大成國際鋼鐵公司
Ta Chen International, Inc.
Empire Resources, Inc.
TCI Investment Group, Inc.
Empire Resources Pacific, Ltd.
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.
Primus Pipe and Tube, Inc.
TCI Texarkana, Inc.

對單一企業背書保證之限額

淨值之 2 倍
淨值之 80%
淨值之 2 倍
淨值之 20 倍
淨值之 350 倍
淨值之 3 萬倍
淨值之 35 倍
淨值之 55 倍
淨值之 5 倍

背書保證最高限額

淨值之 2 倍
淨值之 100%
淨值之 2 倍
淨值之 20 倍
淨值之 350 倍
淨值之 3 萬倍
淨值之 35 倍
淨值之 55 倍
淨值之 5 倍

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 110 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	持股比率 (%)	市價或股權淨值	
本公司	野村歐洲高股息基金累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	42,757.80	\$ 941	-	\$ 941	
	元大新東協平衡基金—美元	"	同上	600,000.00	5,232	-	5,232	
	群益東協成長基金(台幣)	"	同上	61,156.30	657	-	657	
	王道銀行不動產投資信託基金(REITs)圓滿一號	"	同上	1,000,000.00	9,020	-	9,020	
	元大瀚亞保本私募一號基金	"	同上	15,000	4,432	-	4,432	
	群益全民安穩樂退組合(累積型—台幣)基金A	"	同上	200,000	1,953	-	1,953	
	聯邦高息策略多重資產基金—A不配息(台幣)	"	同上	200,000	1,952	-	1,952	
	鋒裕匯理美元核心收益債券基金—A2累積型(台幣)	"	同上	100,000	1,008	-	1,008	
	新光恆生科技指數基金(台幣)	"	同上	100,000	612	-	612	
	瑞銀精選債券收益組合基金A新臺幣	"	同上	200,000	1,898	-	1,898	
	元大台灣高股息優質龍頭基金A	"	同上	134,057	1,894	-	1,894	
	PGIM 保德信美元高收益債券基金—累積型新臺幣	"	同上	200,000.00	2,013	-	2,013	
	合庫全球醫療照護產業多重資產收益基金—A不配息(台幣)	"	同上	500,000.00	4,820	-	4,820	
	台新 ESG 環保愛地球成長基金-A不配息(台幣)	"	同上	500,000.00	4,760	-	4,760	
	柏瑞 ESG 量化多重資產基金A不配息(美元)	"	同上	27,863.17	8,157	-	8,157	
	凱基新興市場 ESG 永續主題債券基金A不配息(台幣)	"	同上	500,000.00	4,999	-	4,999	
	凱基新興市場 ESG 永續主題債券基金A不配息(美元)	"	同上	15,000.00	4,163	-	4,163	
	兆豐台灣金傳精選股息基金A累積型(台幣)	"	同上	500,000.00	5,000	-	5,000	
	柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金A不配息(台幣)	"	同上	150,000.00	1,494	-	1,494	
	鋒裕匯理基金環球生態 ESG 股票 U 美元	"	同上	373,924	801	-	801	
				<u>\$ 65,806</u>			<u>\$ 65,806</u>	
非上市(櫃)公司股票	台灣工銀貳創業投資公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	435,296	\$ 4,353	2.5	\$ 4,353	
	陽信商業銀行公司	"	同上	1,510,292	12,000	0.05	12,000	
	精鈺金屬工業股份有限公司	"	同上	870,000	48,719	9.09	48,719	
				<u>\$ 65,072</u>			<u>\$ 65,072</u>	
Los Osos Holdings, Inc.	國外上市普通股							
	PT Alumindo Light Metal Industry Tbk	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	32,822,200	\$ 15,192	5.33	\$ 15,192	
	Hulamin Ltd	"	同上	6,530,732	29,014	2.12	29,014	
					<u>\$ 44,206</u>		<u>\$ 44,206</u>	
大成國際鋼鐵公司	非上市(櫃)公司股票							
	東盟開發實業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23,560,495	\$ 141,599	6.62	\$ 141,599	
上市(櫃)公司股票	大成不銹鋼工業股份有限公司	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,218,720	193,428	0.25	193,428	
		母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	73,485,600	3,369,314	4.43	3,369,314	
大成帝國工業公司	上市(櫃)公司股票							
	大成不銹鋼工業股份有限公司	最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,137,423	235,551	0.31	235,551	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」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
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		其他		期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
大成維京控股有限公司	大成常熟公司	採用權益法之投資	—	子公司	-	\$ 412,092	-	\$ -	-	\$ 370,485	\$ 412,092	(\$ 41,607)	\$ -	-	\$ -
大成帝國工業公司	大成不銹鋼工業股份有限公司—上市公司股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	最終母公司	11,784,423	368,852	1,977,000	49,733	8,624,000	497,014	497,014	-	313,980 (註)	5,137,423	235,551
大成國際鋼鐵公司	大成不銹鋼工業股份有限公司—上市公司股票	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	母 公 司	60,930,600	1,907,127	12,555,000	557,347	-	-	-	-	904,840 (註)	73,485,600	3,369,314

註：係評價利益。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款項之比率（%）		
本公司	Ta Chen International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ \$ 9,387,413 ）	（ 86 ）	約 120 至 180 天	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	\$ 7,621,950	95	—
Ta Chen International, Inc.	大成鋼（香港）有限公司	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 168,648 ）	（ 2 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	-	-	—
	Empire Resources, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 975,085 ）	（ 2 ）	約 60 天	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之	相當	165,500	3	—
	TCI Texarkana, Inc.	"	進 貨	8,298,310	28	約 30 天	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之	相當	（ 1,122,923 ）	（ 11 ）	—
	Primus Pipe and Tube, Inc. 大成鋼（香港）有限公司	孫公司（間接持股 100%） 子公司（持股 100%）	進 貨 進 貨	322,744 168,648	1 1	約 30 天 約 120 至 180 天	一般交易價格計價 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 無相同交易可供比較	（ 39,078 ） -	- -	— —
Empire Resources, Inc.	TCI Texarkana, Inc.	兄弟公司	進 貨	1,279,183	50	約 30 天	一般交易價格計價	相當	（ 151,763 ）	（ 40 ）	—
石家庄大成冀台機械有限公司	大成（博野）機械有限公司	兄弟公司	進 貨	161,611	53	T/T 90 天	一般交易價格計價	相當	（ 33,818 ）	（ 41 ）	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 4,461,508 ）	（ 84 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	1,449,705	73	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 400,824 ）	（ 8 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	256,030	13	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司（持股 100%）	（銷 貨）	（ 334,695 ）	（ 6 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	182,386	9	—
	芳生螺絲公司	法人董事	進 貨	330,155	7	約 45~90 天	無相同交易可供比較	註	（ 96,099 ）	（ 15 ）	—
	晉禾企業公司	法人董事	進 貨	265,932	6	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	（ 31,291 ）	（ 5 ）	—
	Tong Win International Co., Ltd.	實質關係人	進 貨	731,031	16	收貨後 5 天電匯	無相同交易可供比較	註	（ 22,634 ）	（ 4 ）	—
Brighton-Best International, Inc.	岡山東穎開發公司	實質關係人	進 貨	129,979	3	收貨後 5 天電匯	無相同交易可供比較	註	（ 31,974 ）	（ 5 ）	—
	晉禾企業公司	母公司之法人董事	進 貨	329,291	6	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	-	-	—
大成帝國工業公司	Ta Chen International, Inc.	兄弟公司	（銷 貨）	（ 1,756,903 ）	（ 100 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	1,212,656	100	—

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 110 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Ta Chen International, Inc.	子公司 (持股 100%)	\$ 7,621,950	2.39	\$ -	-	\$ 1,766,029	\$ -
大成維京控股有限公司	石家庄大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 93.14%)	198,882	註 3	-	-	-	-
Ta Chen International Inc.	Empire Resources, Inc.	子公司 (持股 100%)	165,500	12.31	-	-	-	-
TCI Texarkana, Inc.	Ta Chen International, Inc. Empire Resources, Inc.	母公司	1,122,923	10.34	-	-	-	-
		聯屬公司	151,763	8.66	-	-	-	-
Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	704,815	註 2	-	-	-	-
大成鋼(香港)有限公司	大成(博野)機械有限公司	子公司 (持股 100%)	194,128	註 2	-	-	-	-
	Ta Chen International, Inc.	聯屬公司	244,938	註 2	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	1,549,965	2.99	-	-	759,267	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	256,030	2.24	-	-	69,150	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	105,697	註 2	-	-	-	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司 (持股 100%)	182,386	2.9	-	-	45,239	-
大成帝國工業公司	Ta Chen International, Inc. 大成國際鋼鐵公司	兄弟公司	1,212,656	2.61	-	-	1,114,147	-
		母公司	1,000,000	註 2	-	-	1,000,000	-

註 1：應收關係人款項係包含應收帳款及其他應收款。

註 2：屬資金貸與之應收款項，不列入週轉率計算。

註 3：屬應收股利，不列入週轉率計算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 110年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	本公司	Ta Chen International, Inc.	(1)	銷貨收入	\$ 9,387,413	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	13
		"	(1)	應收帳款	7,621,950	-	7
1	Ta Chen International, Inc.	大成鋼(香港)有限公司	(1)	銷貨收入	168,648	無相同交易可供比較	-
		隆美布料公司	(1)	銷貨收入	41,755	-	-
		"	(1)	應收帳款	8,837	-	-
		大成鋼(香港)有限公司	(3)	銷貨成本	168,648	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件 4~6 個月	-
		"	(3)	其他應付款	244,938	-	-
		Primus Pipe and Tube, Inc.	(3)	銷貨收入	37,380	一般交易價格計價，付款條件 1 個月	-
		"	(3)	應收帳款	2,385	-	-
		"	(3)	銷貨成本	322,744	一般交易價格計價，付款條件 40 天	-
		"	(3)	應付帳款	39,078	-	-
		"	(3)	其他應付款	13,400	-	-
		TCI Texarkana, Inc.	(3)	銷貨收入	52,356	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	-
		"	(3)	銷貨成本	8,298,310	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，付款條件 1 個月	11
		"	(3)	應付帳款	1,122,923	-	1
		"	(3)	其他應收款	13,507,250	-	13
2	Empire Resources, Inc.	Empire Resources, Inc.	(3)	銷貨收入	975,085	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之，付款條件 1 個月	1
		"	(3)	應收帳款	165,500	-	-
		"	(3)	其他應付款	704,815	-	1
		TCI Investment Group, Inc.	(3)	其他應付款	44,235	-	-
		大成帝國工業公司	(3)	銷貨成本	1,756,903	一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	2
		"	(3)	應付帳款	1,212,655	-	1
		TCI Texarkana, Inc.	(3)	銷貨成本	1,279,183	無相同交易可供比較	2
		"	(3)	應付帳款	151,763	-	-
		8911 Kelso Drive	(3)	其他應付款	80,655	-	-
		大成維京控股有限公司	(3)	其他應收款	198,882	-	-
3	大成鋼(香港)有限公司	大成(博野)機械有限公司	(3)	其他應收款	194,128	-	-
		大成(博野)機械有限公司	(3)	銷貨成本	161,611	一般交易價格計價，T/T 90 天	-
5	石家庄大成冀台機械有限公司	"	(3)	應付帳款	33,818	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	(1)	銷貨收入	\$ 4,461,508	無相同交易可供比較	6
		"	(1)	應收帳款	1,449,705	-	1
		"	(1)	營業外收入	101,063	無相同交易可供比較	-
		"	(1)	其他應收款	100,260	-	-
		Brighton-Best International(Canada), Inc.	(1)	銷貨收入	334,695	無相同交易可供比較	-
		"	(1)	應收帳款	182,386	-	-
		Brighton-Best International(UK), Limited	(1)	銷貨收入	80,389	無相同交易可供比較	-
		"	(1)	應收帳款	29,746	-	-
		Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	(1)	銷貨收入	400,824	無相同交易可供比較	1
		"	(1)	應收帳款	256,030	-	-
		"	(1)	其他應收款	105,697	-	-
		Brighton-Best International(NZ), Limited	(1)	銷貨收入	4,250	無相同交易可供比較	-
		"	(1)	應收帳款	2,950	-	-
		Brighton-Best International (Brasil) , Comercio de Parafusos Ltda.	(1)	銷貨收入	61,327	無相同交易可供比較	-
"	(1)	應收帳款	55,461	-	-		
"	(1)	其他應收款	34,264	-	-		
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International(Canada), Inc.	(3)	銷貨收入	50,890	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	10,511	-	-
		"	(3)	其他應收款	2,604	-	-
		Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	(3)	銷貨收入	16,897	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	8,610	-	-
		Brighton-Best International(UK), Limited	(3)	銷貨收入	5,006	按約定價格計價	-
		Brighton-Best International(NZ), Limited	(3)	銷貨收入	1,926	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	1,885	-	-
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International(NZ), Limited	(3)	銷貨收入	20,737	按約定價格計價	-
		"	(3)	應收帳款	14,644	-	-
9	大成帝國工業公司	"	(3)	其他應收款	35,831	-	-
		大成國際鋼鐵公司	(2)	其他應收款	1,000,000	-	1

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率%				
本公司	Ta Chen International, Inc.	美國	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	\$ 23,327,317	\$ 23,327,317	734,836	100	\$ 30,486,147	\$ 5,387,268	\$ 5,518,475	註 2
	大成維京控股有限公司	英屬維爾京群島	一般投資業	990,817	990,817	32,625,300	100	1,762,613	(41,299)	(34,522)	註 3
	大成國際鋼鐵公司	台灣	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	7,167,592	7,099,391	402,260,040	39	5,497,160	2,685,511	817,022	註 7
	唯美窗飾公司	台灣	窗簾及布製品等之製造及買賣	30,600	100,000	10,000,000	100	30,919	353	353	
	隆美布料公司	台灣	窗簾及布製品等之製造及買賣	206,468	124,800	13,833,414	69.17	208,933	1,589	(569)	註 9
	大成鋼(香港)有限公司	香港	一般貿易業	279,720	279,720	10,000,000	100	228,437	(7,140)	(7,141)	
	TA CHEN (Samoa) Holdings LTD.	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 4
	凡果室內裝修公司	台灣	室內設計及裝修	50,000	-	5,000,000	100	50,000	-	-	
Ta Chen International, Inc.	TCI Investment Group, Inc.	美國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	94,950	94,950	3,000	100	165,035	22,645		
	Empire Resources, Inc.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	1,714,340	1,714,340	8,250,455	100	3,245,970	313,991		
	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	美國	一般投資業	877,540	877,540	29,000	100	895,716	42,322		
	TCI Texarkana, Inc.	美國	鋁製品之製造及買賣	9,286,500	9,286,500	60,000	100	6,156,931	(203,745)		
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	美國	不銹鋼製造及買賣	873,575	873,575	1,000	100	670,314	49,771		
Empire Resources, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	100	100	1,270	(1,305)		註 6
	Imbali Metals BVBA	比利時	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	624	624	1,000	100	192,292	9,177		"
	Empire Resources UK Ltd.	英國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	208,224	208,224	5,400,000	100	285,479	17,987		"
	8911 Kelso Drive	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	100	-	177		"
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	美國	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	5,801,521	5,801,521	186,480	100	7,905,023	1,515,113		註 2
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	澳洲	進口及銷售螺絲及螺帽產品	1,498,544	1,498,544	54,000,000	100	858,422	7,176		"
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	加拿大	進口及銷售螺絲及螺帽產品	381,149	381,149	12,003,893	100	627,372	100,377		"
	Brighton-Best International (UK), Limited	英國	進口及銷售螺絲及螺帽產品	453,097	453,097	9,200,000	100	403,836	39,879		"
	Brighton-Best International (NZ), Limited	紐西蘭	進口及銷售螺絲及螺帽產品	19,328	19,328	1,000	100	14,675	5,225		"
	大成帝國工業公司	台灣	進出口及銷售鋁製品	5,300,000	5,300,000	530,000,000	100	5,694,619	384,865		
	大國鋼(香港)有限公司	香港	一般投資業	-	-	-	-	-	-		註 8
	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	開曼群島	一般投資業	-	-	-	-	-	-		註 5
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	巴西	進口及銷售螺絲及螺帽產品	6,486	6,486	3,996,000	100	(61,869)	6,822		
大國鋼(香港)有限公司	大國鋼(香港)控股有限公司	香港	一般投資業	-	-	-	-	-	-		註 8
大成維京控股有限公司	TMCT Products, Inc.	美國	一般投資業	126,140	14,740	500	100	112,994	(6,184)		
	Los Osos Holdings, Inc.	美國	一般投資業	68,462	68,462	-	100	86,769	3		
	Clarke St. Property Holdings, Inc.	美國	一般投資業	14,240	14,240	-	100	13,923	-		
TMCT Products, Inc.	Amerinox Texarkana, LLC.	美國	鋁材加工業	28	28	-	49	27	-		
Los Osos Holdings, Inc.	Procurmore Trading, Inc.	美國	一般貿易業	557	-	-	100	557	-		

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨損失。

註 4：於 104 年 12 月設立登記完成，尚未注資。

註 5：於 105 年 2 月設立登記完成，尚未注資。

註 6：係被收購公司之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

註 7：差異係子公司間側流交易未實現銷貨毛利。

註 8：於 108 年 5 月設立登記完成，尚未注資。

註 9：差異係本公司於 110 年 4 月 1 日增加對隆美公司持股所致。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本期期初 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 及註 7)	期末投 資價 值	截至本 期止 匯收 投資 收益	備註
					匯出	收回							
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 142,035	(2) 大成維京控股有限公司	\$ 117,062	\$ -	\$ -	\$ 117,062	\$ 11,651	93.14	\$ 10,851	\$ 286,416	\$ -	
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	332,390	(2) 大成維京控股有限公司(註 5)	276,885	-	-	276,885	7,297	100	7,297	423,547	-	
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	278,500	(2) 大成維京控股有限公司	278,500	-	278,500	-	-	-	-	-	-	
尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	2,151	(3) 本公司直接投資	2,151	-	-	2,151	22	100	22	5,947	-	
成融(上海)國際貿易有限公司(註 6)	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)
\$ 396,098	\$ 887,090	\$ 20,656,927

註 1：係按被投資公司同期間自結財務報表計算。

註 2：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 27.85 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：

$$34,428,212 \text{ 千元} \times 60\% = 20,656,927 \text{ 千元}$$

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 61,424 千元 (USD 1,993 千元)。

註 6：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款。

註 7：差異係認列未實現出售資產利益攤銷。

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣千元

	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																
109年1月1日餘額	\$ 4,031,433	\$ 153,195	\$ 4,253,968	\$ 8,820,496	\$ 1,807,858	\$ 320,317	\$ 172,983	\$ 669,482	\$ 249,377	\$ 200,526	\$ 1,810	\$ 225,749	\$ 1,013,139	\$ 21,920,333		
增 添	389,100	6,200	181,942	29,795	12,598	6,412	2,345	8,403	2,317	1,115	-	14,051	144,710	798,988		
處 分	(170,078)	(28,195)	(463,767)	(102,496)	(7,554)	(4,232)	(3,644)	(6,482)	(27,161)	-	-	(13,855)	-	(827,464)		
重 分 類	12,808	-	107,631	131,480	17,745	18,750	15,681	1,406	240	-	-	40,877	(359,806)	(13,188)		
淨兌換差額	(22,251)	(2,251)	39,044	(152,614)	(55,874)	-	(16,791)	(17,970)	-	(3,504)	(53)	(338)	37,294	(195,308)		
109年9月30日餘額	\$ 4,241,012	\$ 128,949	\$ 4,118,818	\$ 8,726,661	\$ 1,774,773	\$ 341,247	\$ 170,574	\$ 654,839	\$ 224,773	\$ 198,137	\$ 1,757	\$ 266,484	\$ 835,337	\$ 21,683,361		
累計折舊																
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 42,290	\$ 1,102,924	\$ 3,888,258	\$ 1,287,165	\$ 158,981	\$ 121,474	\$ 481,656	\$ 243,042	\$ 161,225	\$ 1,810	\$ 156,176	\$ -	\$ 7,645,001		
折舊費用	-	5,819	138,191	227,093	92,256	16,149	12,625	35,301	2,311	7,556	-	25,210	-	562,511		
處 分	-	-	(136,437)	(100,784)	(2,459)	(4,232)	(1,656)	(6,478)	(27,161)	-	-	(9,579)	-	(288,786)		
重 分 類	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)		
淨兌換差額	-	(397)	(10,576)	(58,427)	(41,516)	1	(715)	(13,540)	-	(2,451)	(53)	(336)	-	(128,010)		
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 47,712	\$ 1,094,102	\$ 3,956,124	\$ 1,335,446	\$ 170,899	\$ 131,728	\$ 496,939	\$ 218,192	\$ 166,330	\$ 1,757	\$ 171,471	\$ -	\$ 7,790,700		
109年9月30日淨額	\$ 4,241,012	\$ 81,237	\$ 3,024,716	\$ 4,770,537	\$ 439,327	\$ 170,348	\$ 38,846	\$ 157,900	\$ 6,581	\$ 31,807	\$ -	\$ 95,013	\$ 835,337	\$ 13,892,661		
成 本																
110年1月1日餘額	\$ 4,039,023	\$ 130,495	\$ 4,110,548	\$ 9,209,015	\$ 1,747,190	\$ 342,127	\$ 173,151	\$ 643,219	\$ 225,053	\$ 197,187	\$ 1,719	\$ 263,450	\$ 995,377	\$ 22,077,554		
增 添	-	919	40,138	251,891	19,507	230	19,847	12,314	1,618	6,064	-	5,062	141,042	498,632		
處 分	-	-	(431)	(16,581)	(5,105)	(600)	(11,397)	(4,688)	(1,125)	(2,344)	-	(3,391)	-	(45,662)		
重 分 類	802	-	352,167	34,078	-	-	-	(109,567)	243	226	-	18	(369,221)	(91,254)		
處分子公司	-	-	(215,959)	(337,886)	-	-	(12,320)	(12,856)	-	-	-	-	-	(579,021)		
由企業合併取得	207,092	-	66,682	52,967	-	-	15,540	20,470	-	88,666	-	2,183	-	453,600		
淨兌換差額	(25,434)	(1,282)	(48,291)	(134,955)	(41,601)	-	(2,556)	(17,759)	-	(2,693)	(38)	(611)	(12,603)	(287,823)		
110年9月30日餘額	\$ 4,221,483	\$ 130,132	\$ 4,304,854	\$ 9,058,529	\$ 1,719,991	\$ 341,757	\$ 182,265	\$ 531,133	\$ 225,789	\$ 287,106	\$ 1,681	\$ 266,711	\$ 754,595	\$ 22,026,026		
累計折舊																
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 41,424	\$ 1,106,566	\$ 4,039,127	\$ 1,341,562	\$ 176,491	\$ 136,489	\$ 500,548	\$ 219,043	\$ 165,935	\$ 1,719	\$ 180,165	\$ -	\$ 7,909,069		
折舊費用	-	5,978	120,000	319,969	83,109	16,668	11,583	20,933	2,614	12,094	-	25,681	-	618,629		
處 分	-	-	(185)	(13,967)	(3,251)	(600)	(9,870)	(4,503)	(1,125)	(2,261)	-	(3,349)	-	(39,111)		
重 分 類	-	-	-	(73)	-	-	-	(74,424)	-	28	-	-	-	(74,469)		
處分子公司	-	-	(123,627)	(251,622)	-	-	(8,230)	(14,101)	-	-	-	-	-	(397,580)		
由企業合併取得	-	-	21,826	35,338	-	-	7,742	17,618	-	63,226	-	1,138	-	146,888		
淨兌換差額	-	(152)	(5,535)	(32,751)	(32,332)	1	(1,691)	(14,072)	(1)	(1,958)	(38)	(527)	-	(89,056)		
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 47,250	\$ 1,119,045	\$ 4,096,021	\$ 1,389,088	\$ 192,560	\$ 136,023	\$ 431,999	\$ 220,531	\$ 237,064	\$ 1,681	\$ 203,108	\$ -	\$ 8,074,370		
110年1月1日淨額	\$ 4,039,023	\$ 89,071	\$ 3,003,982	\$ 5,169,888	\$ 405,628	\$ 165,636	\$ 36,662	\$ 142,671	\$ 6,010	\$ 31,252	\$ -	\$ 83,285	\$ 995,377	\$ 14,168,485		
110年9月30日淨額	\$ 4,221,483	\$ 82,882	\$ 3,185,809	\$ 4,962,508	\$ 330,903	\$ 149,197	\$ 46,242	\$ 99,134	\$ 5,258	\$ 50,042	\$ -	\$ 63,603	\$ 754,595	\$ 13,951,656		