

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111年及110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	3~5	-
四、合併資產負債表	6	-
五、合併綜合損益表	7~8	-
六、合併權益變動表	9	-
七、合併現金流量表	10~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	16~77, 101	六~三一
(七) 關係人交易	77~80	三二
(八) 質抵押之資產	80	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	81	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	82~85	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	85~86, 88~96	三六
2. 轉投資事業相關資訊	86, 97~98	三六
3. 大陸投資資訊	86, 88~90, 94~96, 99	三六
4. 主要股東資訊	86, 100	三六
(十四) 部門資訊	86~87	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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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十三所述，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）9,397,573 千元及 8,341,463 千元，分別占合併資產總額之 6%及 8%；負債總額分別為 2,213,557 千元及 3,433,848 千元，

分別占合併負債總額之 3%及 5%；其民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 102,612 千元、66,818 千元、292,704 千元及 96,827 千元，分別占合併綜合損益總額之 1%、2%、1%及 1%，暨合併財務報表附註所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

除上段所述者外，如合併財務報表附註十四所述，大成鋼集團民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額為 153,415 千元，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額皆為 512 千元，及合併財務報表附註所揭露資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及部分採用權益法之投資其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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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。

強調事項

如合併財務報表附註十七所述，合併公司於民國 110 年 10 月向非關係人 PFI, LLC. 購買營運資產，因於民國 111 年 10 月始完成收購價格分攤報告，故依規定追溯重編民國 110 年第 4 季之合併財務報告並經本會計師查核，本會計師未因上述事項而修正查核意見。

其他事項

列入大成鋼集團合併財務報表之子公司中，有關正道工業（馬來西亞）私人有限公司及其子公司之合併財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國

111 年 9 月 30 日之資產總額占合併資產總額不及 1%，民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入皆占合併營業收入不及 1%。

列入大成鋼集團合併財務報表之採用權益法之投資中，TY Steel Co., Ltd. 之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關上述投資金額及其綜合損益，係依據其他會計師之核閱結果認列。民國 111 年 9 月 30 日對上述採用權益法之投資金額為 627,322 元，占合併資產總額不及 1%，以及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為（94,286）千元及（260,734）千元，皆占合併綜合損益份額（1%）。

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 111 年 11 月 11 日

民國 111 年 9 月 30 日 暨 民國 110 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	111年9月30日（經核閱）			110年12月31日（重編後並經查核）			110年9月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	流動資產									
1110	現金及約當現金（附註六）	\$	11,978,378	8	\$	9,331,655	8	\$	15,853,924	15
1111	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		895,563	1		242,100	-		185,321	-
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）		29,022	-		71,199	-		44,206	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三三）		2,559,928	2		6,446,275	6		2,368,491	2
1139	避險之金融資產（附註三一）		56,970	-		-	-		68	-
1150	應收票據（附註十）		43,701	-		3,879	-		4,905	-
1170	應收帳款淨額（附註十、二四及三三）		11,039,349	7		7,267,972	7		9,040,982	9
1200	其他應收款（附註三二）		400,444	-		295,575	-		174,659	-
1220	本期所得稅資產（附註四）		939,177	1		216	-		804	-
130X	存貨（附註十一及三三）		71,670,701	49		49,951,123	46		45,083,750	43
1421	預付款項（附註十八及三二）		2,462,448	2		2,798,190	3		2,238,094	2
1470	其他流動資產		110,488	-		30,689	-		41,779	-
11XX	流動資產總計		102,186,169	70		76,438,873	70		75,036,983	71
1517	非流動資產									
1535	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及十四）		572,281	-		672,702	1		206,671	-
1538	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九、三二及三三）		1,464,466	1		1,312,936	1		1,050,598	1
1550	避險之金融資產－非流動（附註三一）		1,757,087	1		104,030	-		81,287	-
1550	採用權益法之投資（附註五及十四）		798,619	1		2,029	-		27	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五及三三）		18,201,697	13		13,894,593	13		13,951,656	13
1755	使用權資產（附註十六及三三）		7,559,463	5		6,843,128	6		7,077,762	7
1805	商譽（附註十七）		4,583,904	3		3,718,849	3		3,723,268	4
1821	其他無形資產（附註十七）		2,060,297	1		2,014,390	2		1,848,174	2
1840	遞延所得稅資產（附註四）		2,281,537	2		2,478,766	2		2,546,825	2
1915	預付房地及設備款（附註十八）		4,988,679	3		899,934	1		476,845	-
1960	預付投資款（附註十四）		-	-		623,653	1		-	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）		85,187	-		62,651	-		64,898	-
1990	其他非流動資產－其他（附註七）		141,375	-		4,631	-		5,074	-
15XX	非流動資產總計		44,494,592	30		32,632,292	30		31,033,085	29
1XXX	資產總計	\$	146,680,761	100	\$	109,071,165	100	\$	106,070,068	100
代碼	負債及權益									
2100	流動負債									
2110	短期借款（附註十九及三一）	\$	13,729,377	9	\$	9,993,137	9	\$	10,851,628	10
2110	應付短期票券（附註十九及三三）		1,339,453	1		1,369,589	1		2,078,694	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）		397,749	-		256,938	-		380,779	-
2126	避險之金融負債－流動（附註三一）		-	-		34,971	-		-	-
2130	合約負債－流動（附註二四）		391,570	-		49,206	-		51,288	-
2150	應付票據（附註二十）		126,690	-		94,655	-		102,753	-
2170	應付帳款（附註二十）		2,920,464	2		2,161,946	2		2,348,166	2
2180	應付帳款－關係人（附註三二）		563,671	-		103,962	-		181,998	-
2219	其他應付款（附註二一）		4,505,896	3		2,355,859	2		2,467,410	2
2230	本期所得稅負債（附註四）		1,376,244	1		973,502	1		932,324	1
2280	租賃負債－流動（附註十六）		999,564	1		901,717	1		898,631	1
2320	一年內到期長期借款（附註十九及三三）		5,064,687	4		1,533,301	2		18,701,810	18
2399	其他流動負債		748,518	1		512,052	1		553,317	1
21XX	流動負債總計		32,163,883	22		20,340,835	19		39,548,798	37
2511	非流動負債									
2540	避險之金融負債－非流動（附註三一）		-	-		279,545	-		438,839	-
2570	長期借款（附註十九及三三）		31,692,216	22		26,020,571	24		14,523,050	14
2580	遞延所得稅負債（附註四）		1,919,773	1		1,200,619	1		1,118,102	1
2612	租賃負債－非流動（附註十六）		7,360,185	5		6,589,594	6		6,803,454	7
2640	長期應付款		55,430	-		59,591	-		66,611	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）		2,502	-		-	-		3,877	-
2670	其他非流動負債		164,917	-		154,294	-		154,403	-
25XX	非流動負債總計		41,195,023	28		34,304,214	31		23,108,336	22
2XXX	負債總計		73,358,906	50		54,645,049	50		62,657,134	59
3110	歸屬於本公司業主之權益（附註二三）									
3140	股本									
3100	普通股股本		20,285,505	14		20,084,659	18		16,584,659	16
3100	預收股本		-	-		-	-		498,038	-
3200	股本合計		20,285,505	14		20,084,659	18		17,082,697	16
3300	資本公積		22,817,268	16		22,993,816	21		11,461,684	11
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		3,025,798	2		2,058,958	2		2,058,958	2
3320	特別盈餘公積		3,883,805	2		2,108,136	2		2,108,136	2
3350	未分配盈餘		14,368,022	10		9,668,399	9		6,809,061	6
3300	保留盈餘總計		21,277,625	14		13,835,493	13		10,976,155	10
3400	其他權益		4,162,503	3		(3,883,805)	(3)		(3,820,988)	(4)
3500	庫藏股票		(4,367,477)	(3)		(4,004,953)	(4)		(1,271,336)	(1)
31XX	本公司業主之權益合計		64,175,424	44		49,025,210	45		34,428,212	32
36XX	非控制權益（附註二三）		9,146,431	6		5,400,906	5		8,984,722	9
3XXX	權益總計		73,321,855	50		54,426,116	50		43,412,934	41
	負債及權益總計	\$	146,680,761	100	\$	109,071,165	100	\$	106,070,068	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 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲

經理人：謝崇坤

會計主管：翁建偉

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三二)	\$ 27,736,833	100	\$ 26,020,370	100	\$ 90,248,970	100	\$ 72,463,542	100
5000	營業成本 (附註十一、二五及三二)	<u>22,071,329</u>	<u>79</u>	<u>17,525,634</u>	<u>67</u>	<u>63,801,086</u>	<u>71</u>	<u>51,889,706</u>	<u>71</u>
5900	營業毛利	<u>5,665,504</u>	<u>21</u>	<u>8,494,736</u>	<u>33</u>	<u>26,447,884</u>	<u>29</u>	<u>20,573,836</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註十、二五及三二)								
6100	推銷費用	792,996	3	675,635	3	2,412,091	3	1,867,336	3
6200	管理費用	2,789,967	10	2,140,229	8	7,786,885	8	5,253,433	7
6450	預期信用減損損失 (利益)	(<u>1,033</u>)	-	<u>55</u>	-	<u>4,931</u>	-	(<u>9,943</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>3,581,930</u>	<u>13</u>	<u>2,815,919</u>	<u>11</u>	<u>10,203,907</u>	<u>11</u>	<u>7,110,826</u>	<u>10</u>
6500	其他收益及費損淨額 (附註二五)	(<u>805</u>)	-	<u>753</u>	-	<u>1,250</u>	-	(<u>787</u>)	-
6900	營業淨利	<u>2,082,769</u>	<u>8</u>	<u>5,679,570</u>	<u>22</u>	<u>16,245,227</u>	<u>18</u>	<u>13,462,223</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出 (附註十二、十四、二五及三二)								
7100	利息收入	21,136	-	1,895	-	39,944	-	9,819	-
7010	其他收入	79,493	-	56,814	-	273,621	-	114,667	-
7020	其他利益及損失	1,319,362	5	(638,583)	(3)	2,798,811	3	(1,808,195)	(3)
7050	財務成本	(295,481)	(1)	(315,355)	(1)	(887,060)	(1)	(953,565)	(1)
7055	預期信用減損損失	-	-	-	-	-	-	(16,928)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(<u>33,476</u>)	-	-	-	(<u>197,549</u>)	-	<u>3,207</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,091,034</u>	<u>4</u>	(<u>895,229</u>)	(<u>4</u>)	<u>2,027,767</u>	<u>2</u>	(<u>2,650,995</u>)	(<u>4</u>)
7900	本期稅前淨利	3,173,803	12	4,784,341	18	18,272,994	20	10,811,228	15
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	<u>800,860</u>	<u>3</u>	<u>1,097,964</u>	<u>4</u>	<u>4,815,524</u>	<u>5</u>	<u>2,635,374</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>2,372,943</u>	<u>9</u>	<u>3,686,377</u>	<u>14</u>	<u>13,457,470</u>	<u>15</u>	<u>8,175,854</u>	<u>11</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	-	-	-	-	23,915	-	4,171	-
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>21,339</u>	-	(<u>88</u>)	-	<u>3,917</u>	-	(<u>1,099</u>)	-
		<u>21,339</u>	-	(<u>88</u>)	-	<u>27,832</u>	-	<u>3,072</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	4,186,265	15	(100,048)	(1)	7,408,687	8	(1,011,788)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額	(\$ 51,720)	-	\$ -	-	(\$ 44,318)	-	\$ -	-
8368	不適用基礎調整之 避險工具損益	479,671	2	160,709	1	2,091,100	2	520,694	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(163,930)	(1)	(304)	-	(427,369)	-	(3,571)	-
		<u>4,450,286</u>	<u>16</u>	<u>60,357</u>	-	<u>9,028,100</u>	<u>10</u>	<u>(494,665)</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>4,471,625</u>	<u>16</u>	<u>60,269</u>	-	<u>9,055,932</u>	<u>10</u>	<u>(491,593)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 6,844,568</u>	<u>25</u>	<u>\$ 3,746,646</u>	<u>14</u>	<u>\$ 22,513,402</u>	<u>25</u>	<u>\$ 7,684,261</u>	<u>11</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 1,675,452	6	\$ 3,036,554	12	\$ 11,430,067	13	\$ 6,807,126	9
8620	非控制權益	<u>697,491</u>	<u>3</u>	<u>649,823</u>	<u>2</u>	<u>2,027,403</u>	<u>2</u>	<u>1,368,728</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 2,372,943</u>	<u>9</u>	<u>\$ 3,686,377</u>	<u>14</u>	<u>\$ 13,457,470</u>	<u>15</u>	<u>\$ 8,175,854</u>	<u>11</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 5,664,569	21	\$ 3,140,310	12	\$ 19,540,146	22	\$ 6,485,828	9
8720	非控制權益	<u>1,179,999</u>	<u>4</u>	<u>606,336</u>	<u>2</u>	<u>2,973,256</u>	<u>3</u>	<u>1,198,433</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 6,844,568</u>	<u>25</u>	<u>\$ 3,746,646</u>	<u>14</u>	<u>\$ 22,513,402</u>	<u>25</u>	<u>\$ 7,684,261</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 0.87		\$ 1.84		\$ 5.91		\$ 4.13	
9810	稀 釋	0.86		1.83		5.88		4.12	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 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



大成鋼鐵工業股份有限公司
董事會決議
民國 111 年 11 月 11 日第 9 次董事會
(僅經核閱，未經二級公開資訊平台查核)

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼	項 目	歸 屬 於 本 公 司												非 控 制 權 益	
		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 兌 換 差 額	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	遞 延 工 具 損 益	合 計	庫 藏 股 票	計	(附 註 二 四)	總 計 總 額
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 年度盈餘撥充分配 (附註二三) 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	-	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	-	-	(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 (附註二五)	-	-	275,037	-	-	-	-	-	-	-	-	275,037	-	275,037
O1	非控制權益增減 (附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 20,084,659	\$ -	\$ 22,993,816	\$ 2,058,958	\$ 2,108,136	\$ 9,668,399	(\$ 3,606,319)	\$ 18,570	(\$ 296,056)	(\$ 3,883,805)	(\$ 4,004,953)	\$ 49,025,210	\$ 5,400,906	\$ 54,426,116
B1	110 年度盈餘撥充分配 (附註二三) 法定盈餘公積	-	-	-	966,840	-	(966,840)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,775,669	(1,775,669)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利—每股 1.8 元	-	-	-	-	-	(3,615,239)	-	-	-	-	-	(3,615,239)	-	(3,615,239)
B9	本公司股東股票股利—每股 0.1 元	200,846	-	-	-	-	(200,846)	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	(1,159)	-	-	-	-	-	(1,159)	-	(1,159)
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,070,461)	(1,070,461)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	11,430,067	-	-	-	-	-	11,430,067	2,027,403	13,457,470
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 親 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	23,915	6,441,888	7,428	1,636,848	8,086,164	-	8,110,079	945,853	9,055,932
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	11,453,982	6,441,888	7,428	1,636,848	8,086,164	-	19,540,146	2,973,256	22,513,402
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	183,741	-	-	-	-	-	-	-	-	183,741	247,475	431,216
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差異	-	-	(315,032)	-	-	(234,462)	-	-	-	-	-	(549,494)	(731,316)	(1,280,810)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(45,074)	-	-	-	-	-	-	-	-	(45,074)	45,074	-
N1	認列子公司股份基礎給付交易 (附註二三)	-	-	(183)	-	-	-	-	-	-	-	-	(183)	-	(183)
O1	非控制權益增減 (附註二九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,919,083	1,919,083
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	39,856	-	(39,856)	-	(39,856)	-	-	-	-
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(362,524)	(362,524)	362,414	(110)
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 20,285,505	\$ -	\$ 22,817,268	\$ 3,025,798	\$ 3,883,805	\$ 14,368,022	\$ 2,835,569	(\$ 13,858)	\$ 1,340,792	\$ 4,162,503	(\$ 4,367,477)	\$ 64,175,424	\$ 9,146,431	\$ 73,321,855

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勁富眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝星雲



經理人：謝榮坤



會計主管：蔣建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 18,272,994	\$ 10,811,228
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,529,287	1,358,201
A20200	攤銷費用	257,359	296,042
A20300	預期信用減損損失	4,931	6,985
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失（利益）	(440,555)	165,035
A20900	財務成本	887,060	953,565
A21200	利息收入	(39,944)	(9,819)
A21300	股利收入	(1,197)	(836)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	275,037
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	197,549	(3,207)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	(1,250)	787
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	27,359	-
A23000	除列待出售之處分群組利益	(37,774)	-
A23200	處分採權益法之投資損失	79,461	41,607
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,893,835	24,037
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(2,249,763)	60,717
A29900	租賃修改利益	(2,150)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(16,889)	3,321
A31150	應收帳款	(2,155,783)	(3,277,736)
A31180	其他應收款	(12,048)	(5,529)
A31200	存 貨	(14,892,211)	3,067,652
A31230	預付款項	326,048	(1,058,037)
A31240	其他流動資產	(30,822)	(11,267)
A32125	合約負債	342,364	16,064
A32130	應付票據	31,522	(10,800)
A32150	應付帳款	1,050,311	536,991
A32180	其他應付款項	2,129,835	1,072,828
A32230	其他流動負債	208,435	296,172
A32240	淨確定福利負債	(20,034)	(8,775)
A33000	營運產生之現金	7,337,930	14,600,263
A33500	支付之所得稅	(4,259,435)	(1,979,292)
	營業活動之淨現金流入	3,078,495	12,620,971
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	(69,592)	(77,928)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產	30,172	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(157,461)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,915,627	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(45,331)	(101,810)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,251	\$ 99,667
B01800	取得採用權益法投資	(330,463)	-
B02200	對子公司之收購 (扣除所取得之現金)	202,305	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	(3,099,441)	(489,143)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,855	5,764
B03700	存出保證金增加	(232,108)	(4,712)
B03800	存出保證金減少	149,955	109,394
B04500	取得無形資產	(63,275)	(1,056)
B04600	處分無形資產	28,228	-
B06700	其他非流動資產增加	(85,724)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	612
B07100	預付房地及設備款增加	(4,154,114)	(424,371)
B07500	收取之利息	39,919	9,813
B07600	收取之股利	1,197	836
	投資活動之淨現金流出	(3,692,539)	(688,332)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	38,432,025	28,778,457
C00200	短期借款減少	(34,816,376)	(27,288,395)
C00500	應付短期票券增加	10,532,522	293,848
C00600	應付短期票券減少	(10,575,000)	(665,423)
C01600	舉借長期借款	15,403,090	8,013,662
C01700	償還長期借款	(9,056,734)	(9,499,155)
C03600	應付款項減少	(4,161)	(21,391)
C04020	租賃本金償還	(749,330)	(641,425)
C04500	發放現金股利	(3,184,023)	(1,270,224)
C04600	現金增資	-	498,038
C04900	庫藏股票買回成本	(110)	(434,846)
C05000	庫藏股票處分	-	490,996
C05400	取得子公司股權	(1,255,236)	(68,201)
C05600	支付之利息	(1,094,493)	(880,744)
C05800	非控制權益變動	(891,379)	(636,440)
C09900	其他籌資活動	(10,358)	29,094
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	2,730,437	(3,302,149)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	530,330	(76,763)
EEEE	現金及約當現金淨增加	2,646,723	8,553,727
E00100	期初現金及約當現金餘額	9,331,655	7,300,197
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 11,978,378	\$ 15,853,924

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 111 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 111 年及 110 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。大成鋼集團主要業務尚包括鋁捲板之製造及買賣以及螺絲及螺帽之買賣。

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 111 年 11 月 11 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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) 112 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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註1)
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註2)
IAS12 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3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會

計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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通過發布日止，合併公司仍持續評估前述準則、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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估前述準則、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、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資產（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，參閱附註十三、附表九及十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 待出售非流動資產

處分群組帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之處分群組必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之處分群組係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

2. 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。

3. 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

除下列說明外，請參閱 110 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。

對子公司具控制之判斷

如附註十三所述，合併公司對若干公司持有少於半數之表決權，管理階層經考量合併公司對該等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率及股權分散程度，派任管理階層以及董事會席次，認為合併公司足以主導其攸關活動，故對該等公司具控制。

六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
零 用 金	\$ 2,123	\$ 620	\$ 621
銀行支票及活期存款	8,223,349	9,331,035	15,853,303
約當現金			
銀行定期存款	3,737,000	-	-
附買回債券	15,906	-	-
	<u>\$11,978,378</u>	<u>\$ 9,331,655</u>	<u>\$15,853,924</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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)	\$ 96,450	\$ 28,234	\$ 36,326
金屬價格衍生性商品合約(四)			
交換合約	243,061	149,439	83,189
遠期商品合約	271,142	-	-
期貨合約	152,767	-	-
	<u>763,420</u>	<u>177,673</u>	<u>119,515</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	87,839	64,427	65,806
國內上市(櫃)股票	44,304	-	-
	<u>\$ 895,563</u>	<u>\$ 242,100</u>	<u>\$ 185,321</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
遠期外匯合約(二)	293,907	13,957	-
利率交換合約(三)	-	74	55,570
金屬價格衍生性商品合約(四)			
交換合約	103,842	167,863	43,569
遠期商品合約	-	70,602	192,454
期貨合約	-	4,442	88,891
	<u>\$ 397,749</u>	<u>\$ 256,938</u>	<u>\$ 380,779</u>

截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司投資曼尼一號創投有限合夥基金 80,000 千元(帳列其他非流動資產)，因被投資方資金未全數到位，因是尚未轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(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

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：

111 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	111.10	AUD 18,114/USD 12,086
買入遠期外匯	英鎊兌美元	111.10~112.01	GBP 277/USD 324
賣出遠期外匯	美元兌台幣	111.10~112.01	USD 213,000/NTD 6,456,738
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	111.10~112.05	AUD 68,529/USD 47,395
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	111.10~112.02	GBP 1,469/USD 1,743

110 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	111.01~111.05	AUD 19,093/USD 13,683
買入遠期外匯	紐元兌美元	111.01~111.02	NZD 89/USD 60
賣出遠期外匯	英鎊兌美元	111.04	GBP 53/USD 70
賣出遠期外匯	澳幣兌美元	111.01~111.10	AUD 81,072/USD 59,265
賣出遠期外匯	紐元兌美元	111.01~111.03	NZD 287/ USD 206
賣出遠期外匯	歐元兌美元	111.02	EUR 1,150/USD 1,303
賣出遠期外匯	歐元兌英鎊	111.02~111.04	EUR 332/GBP 283

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

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 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 10,000	111.03	0.29%	LIBOR 3 個月

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

(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：

111 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 124,553	51,176	USD 2,087~3,612	111.10~112.01
美國中西部鋁 溢價交換	USD 7,818	13,625	USD 453~650	111.10~112.01
鎳價交換	USD 11,110	436	USD 20,520~32,805	111.10~112.02

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 97,588	41,356	USD 2,092~3,486	111.10~112.07
鎳價遠期合約	USD 47,487	2,176	USD 21,045~33,038	111.10~112.04

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 68,949	28,750	USD 2,128~2,754	111.10~112.02
鋁價期貨合約	EUR 3,696	1,575	EUR 2,244~2,438	111.10~111.12
鋁價期貨合約	GBP 4,542	2,250	GBP 1,946~2,378	111.11~111.12

110 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 221,099	85,977	USD 2,204~3,189	111.01~111.10
鋁價交換	EUR 1,742	650	EUR 2,385~2,720	111.02
鋁價交換	GBP 248	125	GBP 1,977~2,072	111.02
美國中西部鋁 溢價交換	USD 8,874	14,750	USD 453~739	111.01~111.10
鎳價交換	USD 15,683	815	USD 18,098~20,143	111.01~111.04

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 129,181	47,033	USD 2,432~3,023	111.01~111.08
鎳價遠期合約	USD 60,646	2,958	USD 17,439~20,834	111.01~111.07

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 51,284	18,575	USD 2,570~3,122	111.01~111.02
鋁價期貨合約	EUR 3,285	1,350	EUR 2,299~2,525	111.02~111.04
鋁價期貨合約	GBP 2,146	1,025	GBP 1,959~2,155	111.01~111.02

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

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基金受益憑證	(\$ 255)	(\$ 814)	(\$ 7,666)	\$ 187
匯率交換合約	21,804	6,258	38,900	32,944
遠期外匯合約	(338,015)	6,738	(589,952)	36,708
利率交換合約	-	(55,123)	(1)	(55,117)
金屬價格衍生性商品合約	380,524	(580,976)	875,918	(1,543,470)
	<u>\$ 64,058</u>	<u>(\$ 623,917)</u>	<u>\$ 317,199</u>	<u>(\$ 1,528,748)</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國外權益工具投資			
上市股票	<u>\$ 29,022</u>	<u>\$ 71,199</u>	<u>\$ 44,206</u>
<u>非 流 動</u>			
國內權益工具投資			
上市私募普通股	\$ -	\$ 176,480	\$ -
未上市（櫃）股票	<u>572,281</u>	<u>496,222</u>	<u>206,671</u>
	<u>\$ 572,281</u>	<u>\$ 672,702</u>	<u>\$ 206,671</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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 713,006	\$ 2,961,527	\$ 897,064
質押銀行活期存款（備償戶）	1,809,285	3,440,296	1,426,903
質押附買回債券	37,637	30,591	30,589
附買回債券	-	13,861	13,935
	<u>\$2,559,928</u>	<u>\$6,446,275</u>	<u>\$2,368,491</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 390,000	\$ 410,000	\$ 220,000
質押銀行活期存款（備償戶）	213,745	223,025	261,437
存出保證金	860,721	679,911	569,161
	<u>\$1,464,466</u>	<u>\$1,312,936</u>	<u>\$1,050,598</u>

（一）截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行定期存款年利率分別為 0.01%~3.5%、0.01%~2.10%及 0.01%~2.1%。

（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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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>\$ 43,701</u>	<u>\$ 3,879</u>	<u>\$ 4,905</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$11,094,260	\$ 7,315,786	\$ 9,087,800
減：備抵損失	(54,911)	(47,814)	(46,818)
	<u>\$11,039,349</u>	<u>\$ 7,267,972</u>	<u>\$ 9,040,982</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 111 年 9 月 30 日暨 110 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

111 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%~1%	121 天 以 上 0%~90%	100%	合 計
預期信用損失率						
總帳面金額	\$ 10,243,359	\$ 550,142	\$ 172,722	\$ 116,659	\$ 11,378	\$ 11,094,260
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(3,994)	(1)	-	(39,538)	(11,378)	(54,911)
攤銷後成本	<u>\$ 10,239,365</u>	<u>\$ 550,141</u>	<u>\$ 172,722</u>	<u>\$ 77,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,039,349</u>

110 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%~1%	121 天 以 上 0%~90%	100%	合 計
預期信用損失率						
總帳面金額	\$ 6,765,011	\$ 328,692	\$ 111,637	\$ 100,562	\$ 9,884	\$ 7,315,786
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,697)	(100)	(358)	(35,775)	(9,884)	(47,814)
攤銷後成本	<u>\$ 6,763,314</u>	<u>\$ 328,592</u>	<u>\$ 111,279</u>	<u>\$ 64,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,267,972</u>

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	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	121 天以上	已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~1%	0%	0%~90%	100%	
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	\$ 8,616,780	\$ 309,911	\$ 86,484	\$ 27,807	\$ -	\$ 9,040,982

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 47,814	\$ 57,924
合併取得	49	-
本期提列（迴轉）減損損失	4,931	(9,943)
本期實際沖銷	(2,401)	(181)
外幣換算差額	4,518	(982)
期末餘額	\$ 54,911	\$ 46,818

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
製成品及商品	\$53,756,675	\$35,682,877	\$32,840,035
在製品	7,279,869	7,564,398	5,998,150
原料	6,500,720	4,316,216	3,546,314
物料	324,093	200,567	170,883
在途商品	395,527	103,329	67,230
在途原料	3,413,817	2,083,736	2,461,138
	<u>\$71,670,701</u>	<u>\$49,951,123</u>	<u>\$45,083,750</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 22,071,329 千元、17,525,634 千元、63,801,086 千元及 51,889,706 千元。銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失 1,852,855 千元、23,735 千元、1,893,835 千元及 24,037 千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三三。

十二、待出售非流動資產

正道公司之子公司 Excellent Growth Investments Limited 於 110 年 1 月 12 日經董事會決議通過處分其持有之 Admiral Skill

Limited 77%之普通股股權及 Joint Fortune Company 所有特別股股權。

無任何因停業單位而產生損益及現金流量。

合併公司於 111 年 8 月 23 日取得上海坤億精密金屬成形製品有限公司之法院破產裁定書，是以合併公司將待出售處分群組之帳面價值予以除帳，前述帳面金額包含非控制權益，並認列除列利益 37,774 千元（帳列其他利益及損失項下）。

十三、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
本 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	5.
	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	42.61	39.09	39.32	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.
	唯美窗飾公司	窗飾之製造及買賣	70	100	100	3.及 4.
	大成鋼室內裝修設計公司	室內設計及裝修	100	100	100	5.及 7.
	大成鋼 (香港) 有限公司	一般貿易業	100	100	100	5.
	大成鋼隆美家居室內裝修設計公司 (隆美公司)	窗飾之製造、買賣及全室裝修	84.58	69.17	69.17	6.
	正道工業公司	引擎、機車、汽車等零件之製造	0.47	-	-	9.
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	
	TCI Texarkana Inc. (TKA)	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	
大成維京	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	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
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
	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	5.
	TMCT Products, Inc.	投資租賃業	100	100	100	5.
	Los Osos Holdings, Inc.	一般投資業	100	100	100	5.
	Clarke St. Property Holding, LLC	一般投資業	100	100	100	5.
Los Osos Holdings, Inc.	Procurmore Trading, Inc.	一般投資業	100	100	-	5.及 8.
唯美窗飾公司	唯美新整室裝公司	窗飾之製造及買賣	100	-	-	5.
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.
	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.
	Brighton-Best International Inc. (Cayman)	一般投資業	-	-	-	2.及 5.
	大成帝國工業公司(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	-	-	-	2.及 5.
	正道工業公司(正道公司)	引擎、機車、汽車等零件之製造	20.3	-	-	9.
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	100	100	5.
Brighton-Best International, Inc. (Cayman)	成融(上海)國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	-	2.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	-	-	-	2.及 5.
正道公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	79.63	-	-	9.
	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100	-	-	9.
	Right Way North America Inc	汽機車引擎零件之買賣	100	-	-	5.及 9.
	謹道實業公司	汽機車買賣業務	100	-	-	5.及 9.
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd	連桿製造	89.5	-	-	9.
Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州)有限公司	汽機車活塞轉向系統之製造	-	-	-	9.及 11.
正道汽車配件(福州)有限公司	福州威實國際貿易有限公司	五金產品、橡膠原料、普通機械、電子產品等	-	-	-	9.及 12.
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	-	-	-	9.及 10.

(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
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	-	-	-	9.及 10.
Joint Fortune Company	上海坤億精密金屬成形製品有限公司	整車廠液壓成形零部件之開發與製造	100	-	-	9.及 10.
大帝國公司	惠根企業公司	螺絲及螺帽產品製造	80	-	-	5.及 13.
	如保綠能科技公司	能源技術服務業	80	-	-	5.及 13.
	協信企業公司	螺絲及螺帽產品製造	80	-	-	5.及 13.

1. 本公司陸續自市場取得大國鋼公司股份，致持股比例自 110 年 12 月 31 日之 39.09%增加至 111 年 9 月 30 日之 42.61%，因持續對其具實質控制力，是以列為子公司。
2. 截至 111 年 9 月，尚未匯出投資款。
3. 唯美窗飾公司於 111 年 6 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購 39,400 千元，致持股比例由 100%下降至 70%。
4. 於 110 年 9 月由大鼎興業公司更名為唯美窗飾公司。
5. 係非重要子公司且財務報表未經會計師核閱。
6. 隆美公司於 111 年 6 月辦理現金增資，本公司未依持股比例認購 200,000 千元，致持股比例由 69.17%上升至 84.58%。收購隆美公司股權之相關資訊請參閱附註二九。隆美公司於 111 年 5 月更名為大成鋼隆美家居室內裝修設計公司。
7. 於 110 年 9 月設立，於 110 年 11 月由凡果室內裝修公司更名為大成鋼室內裝修設計公司。
8. 於 110 年 9 月設立。
9. 大國鋼公司於 111 年 4 月向非關係人購買正道公司 16,000 千股及認購正道公司私募現金增資 21,540 千股，共計 467,832 千元，致持股比例由 8.93%提高至 20.34%，大國鋼公司評估對該公司具有重大影響力，並將原來之投資依當日公允價值重分類至採用權益法之投資，並將所有相關之其他綜合損益 94,720 千元結轉至保留盈餘，大國鋼公司對正道公司有重大影響力期間，按權益法認列之損益及其他

綜合損益之份額為 3,639 千元。正道公司於 111 年 6 月股東會改選董事後，因大國鋼公司取具正道公司董事會多席，並由大國鋼公司之代表人當選董事長，對正道公司具實質控制力，故自 111 年 6 月起將正道公司及其子公司列入本集團合併財務報告。

10. 該公司係為停業部門，已於 110 年第一季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，請參閱附註十二。
11. 該公司已於 111 年 6 月出售。
12. 該公司已於 111 年 6 月清算完成。
13. 本公司於 111 年 6 月參與該公司現金增資，共計持有 80% 股權，是以列為子公司。

各子公司所在地及主要營業項目資訊請參閱附表九及附表十。

(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		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
大國鋼公司	57.39%	60.91%	61%
正道公司	79.23%	-	-
其他(註)	-	-	-

註：其他係不具重大非控制權益之子公司。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
大國鋼公司(不含子公司之非控制權益)	\$ 696,730	\$ 647,518	\$2,113,842	\$1,369,611
正道公司	30,020	-	30,020	-
其 他	(29,259)	2,305	(116,459)	(883)
合 計	<u>\$ 697,491</u>	<u>\$ 649,823</u>	<u>\$2,027,403</u>	<u>\$1,368,728</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
大國鋼公司(不含子公司之非控制權益)	\$7,244,559	\$5,314,959	\$8,879,495
正道公司	1,714,158	-	-
其 他	187,714	85,947	105,227
合 計	<u>\$9,146,431</u>	<u>\$5,400,906</u>	<u>\$8,984,722</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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動資產	\$24,540,724	\$16,038,925	\$19,249,260
非流動資產	20,748,840	19,341,197	11,236,738
流動負債	(12,849,621)	(7,481,055)	(7,022,811)
非流動負債	(9,082,855)	(8,295,914)	(5,186,005)
權 益	<u>\$23,357,088</u>	<u>\$19,603,153</u>	<u>\$18,277,182</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 9,162,259	\$ 7,662,873	\$ 7,128,101
大國鋼公司之非控制權益	12,340,344	11,940,280	11,149,081
大國鋼子公司之非控制權益	1,854,485	-	-
	<u>\$23,357,088</u>	<u>\$19,603,153</u>	<u>\$18,277,182</u>

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	<u>\$ 6,880,936</u>	<u>\$ 6,389,606</u>	<u>\$19,986,844</u>	<u>\$16,033,800</u>
本期淨利	\$ 1,711,841	\$ 992,571	\$ 3,940,343	\$ 2,685,511
其他綜合損益	1,811,930	(898,061)	(163,131)	625,003
綜合損益總額	<u>\$ 3,523,771</u>	<u>\$ 94,510</u>	<u>\$ 3,777,212</u>	<u>\$ 3,310,514</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 985,362	\$ 381,685	\$ 1,796,448	\$ 1,047,349
大國鋼公司之非控制權益	696,730	610,886	2,113,842	1,638,162
大國鋼子公司之非控制權益	29,749	-	30,053	-
	<u>\$ 1,711,841</u>	<u>\$ 992,571</u>	<u>\$ 3,940,343</u>	<u>\$ 2,685,511</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 899,456	\$ 26,567	\$ 689,652	\$ 1,291,100
大國鋼公司之非控制權益	2,596,087	67,943	3,059,028	2,019,414
大國鋼子公司之非控制權益	28,228	-	28,532	-
	<u>\$ 3,523,771</u>	<u>\$ 94,510</u>	<u>\$ 3,777,212</u>	<u>\$ 3,310,514</u>

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
現金流量		
營業活動	(\$ 501,834)	\$ 3,675,777
投資活動	(1,289,100)	1,870,649
籌資活動	1,708,546	(3,147,150)
匯率變動對現金之 影響	37,411	(15,356)
淨現金流入 (出)	(\$ 44,977)	\$ 2,383,920

十四、採用權益法之投資及預付投資款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>投資關聯企業</u>			
具重大性之關聯企業			
TY Steel Co., Ltd.(一)	\$ 627,322	\$ -	\$ -
個別不重大之關聯企業			
Amerinox Texakana, LLC	17,882	2,029	27
福州新信制動系統有限公司(二)	88,825	-	-
大成谷綠林股份有限公司(三)	59,798	-	-
山海邑資產管理股份有限公司 (四)	4,792	-	-
	<u>171,297</u>	<u>2,029</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 798,619</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 27</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
TY Steel Co., Ltd.(TY Steel)	鋼胚生產及銷售	泰 國	38.75%	-	-

(一) 合併公司於 110 年 12 月以 623,653 千元參與 TY Steel 現金增資，帳列預付投資款項下，已於 111 年 1 月完成變更登記，持股比例為 38.43%，取得對該公司重大影響。

TY Steel 於 111 年 6 月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購 265,563 千元，致持股比例由 38.43% 上升至 38.75%。

(二) 如附註十三所述，合併公司於 111 年 6 月對正道公司具實質控

制力，原帳列採用權益法之投資之正道公司視同處分採用權益法之關聯企業，並認列損失 79,461 千元，列於其他利益及損失項下。

(三) 合併公司於 111 年 4 月以 60,000 千元參與大成谷綠林股份有限公司設立，持股比例為 50%，因未具有實質控制力，是以未列為子公司。

(四) 合併公司於 111 年 8 月以 4,900 千元參與山海邑資產管理股份有限公司設立，持股比例為 49%，因未具有實質控制力，是以未列為子公司。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及採用權益法之關聯企業綜合損益份額，除大成谷綠林股份有限公司、山海邑資產管理股份有限公司及福州新信制動系統有限公司 111 年 9 月 30 日之投資金額及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報表計算，餘係依同期間經會計師核閱之財務報表計算及認列。

十五、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十二。

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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無條件移轉所有權之聲明書及所有權人設定抵押權予合併公司。

(二) 合併公司於 111 年 7 月向非關係人購買桃園市蘆竹區富海段土地，其中部份為農牧用地。截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司與子公司正道公司董事長之關係人已簽定借名登記協議書。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	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
其 他	3 至 40 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。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 95,619	\$ 93,617	\$ 95,206
建 築 物	<u>7,463,844</u>	<u>6,749,511</u>	<u>6,982,556</u>
	<u>\$7,559,463</u>	<u>\$6,843,128</u>	<u>\$7,077,762</u>
	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$652,541</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$349,277</u>
土 地	\$ 3,978	\$ 3,135	\$ 10,275
建 築 物	299,003	234,783	832,388
機器設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,945</u>
	<u>\$302,981</u>	<u>\$237,918</u>	<u>\$842,663</u>
			<u>\$739,572</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 111 年及 110 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 999,564</u>	<u>\$ 901,717</u>	<u>\$ 898,631</u>
非 流 動	<u>\$7,360,185</u>	<u>\$6,589,594</u>	<u>\$6,803,454</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	1.55%~1.58%	1.55%~1.58%	1.55%
建 築 物	1.32%~3.4%	1.32%~3.14%	1.32%~4.13%

(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。

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 28,060</u>	<u>\$ 54,907</u>	<u>\$109,088</u>	<u>\$134,587</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 586</u>
不計入租賃負債衡量之變動				
租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 112</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$999,842)</u>	<u>(\$932,111)</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。

十七、商譽及其他無形資產

(一) 商 譽

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
帳面價值	<u>\$4,583,904</u>	<u>\$3,718,849</u>	<u>\$3,723,268</u>

合併公司 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日並未認列任何商譽之減損損失。

(二) 其他無形資產

	客戶關係	競爭業 禁止協議	商標權	電腦軟體	專利權	專門技術	其他	合計
成本								
110年1月1日餘額	\$ 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	-	-	-	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	(12,250)	(10,267)	(2,257)	(2,021)	(252)	(41,391)	(12,722)	(81,160)
110年9月30日餘額	\$ 541,515	\$ 375,023	\$ 99,706	\$ 112,572	\$ 11,140	\$ 1,829,745	\$ 562,570	\$ 3,532,271
累計攤銷及減損								
110年1月1日餘額	(\$ 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	4,939	5,683	492	1,453	107	10,219	11,913	34,806
110年9月30日餘額	(\$ 245,817)	(\$ 217,622)	(\$ 23,324)	(\$ 87,080)	(\$ 5,421)	(\$ 542,263)	(\$ 562,570)	(\$ 1,684,097)
110年9月30日淨額	\$ 295,698	\$ 157,401	\$ 76,382	\$ 25,492	\$ 5,719	\$ 1,287,482	\$ -	\$ 1,848,174
成本								
111年1月1日餘額	\$ 691,834	\$ 428,261	\$ 139,998	\$ 114,646	\$ 11,072	\$ 1,818,576	\$ 563,641	\$ 3,768,028
單獨取得	-	-	-	42,259	-	-	-	42,259
處分	-	(6,999)	(20,996)	(451)	-	-	-	(28,446)
重分類	-	-	-	695	-	-	-	695
淨兌換差額	101,726	59,066	11,755	(19,746)	1,628	267,397	118,963	540,789
111年9月30日餘額	\$ 793,560	\$ 480,328	\$ 130,757	\$ 137,403	\$ 12,700	\$ 2,085,973	\$ 682,604	\$ 4,323,325
累計攤銷及減損								
111年1月1日餘額	(\$ 262,806)	(\$ 226,395)	(\$ 24,012)	(\$ 88,523)	(\$ 5,733)	(\$ 584,694)	(\$ 561,475)	(\$ 1,753,638)
處分	-	5,191	15,572	451	-	-	-	21,214
攤銷費用	(53,799)	(33,963)	(988)	(22,036)	(1,098)	(145,179)	-	(257,063)
淨兌換差額	(43,444)	(33,287)	(1,527)	(5,185)	(935)	(98,192)	(90,971)	(273,541)
111年9月30日餘額	(\$ 360,049)	(\$ 288,454)	(\$ 10,953)	(\$ 115,293)	(\$ 7,766)	(\$ 828,065)	(\$ 652,446)	(\$ 2,263,028)
111年1月1日淨額	\$ 429,028	\$ 201,866	\$ 115,986	\$ 26,123	\$ 5,339	\$ 1,233,882	\$ 2,166	\$ 2,014,390
111年9月30日淨額	\$ 433,511	\$ 191,874	\$ 119,802	\$ 22,110	\$ 4,934	\$ 1,257,908	\$ 30,158	\$ 2,060,297

(三) BBI-USA 於 110 年第 4 季與非關係人美國不銹鋼扣件通路商 PFI, LLC. 簽訂購買營運資產合約。

合併公司於 111 年 10 月取得收購價格分攤報告，並調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

合併公司資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	110 年 12 月 31 日		
	重 編 前	調 整	重 編 後
存 貨	\$ 49,855,761	\$ 95,362	\$ 49,951,123
商 譽	\$ 3,691,035	\$ 27,814	\$ 3,718,849
無形資產－商標權	\$ 388,173	(\$ 272,187)	\$ 115,986
無形資產－客戶關係	\$ 280,017	\$ 149,011	\$ 429,028

購買價款係參考專家評估報告後由雙方議定，購買價款及取得資產如下：

購買日取得之資產

110 年 10 月 31 日								
	重	編	前	調	整	重	編	後
應收款項	\$	90,684		\$	-	\$	90,684	
存 貨		350,274			95,810		446,084	
預付款項		23,488			-		23,488	
不動產、廠房及設備—倉儲設備		9,134			-		9,134	
無形資產—商標權		278,100		(	278,100)		-	
— 客戶關係		-			154,346		154,346	
— 競業禁止協議		55,620			-		55,620	
	<u>\$</u>	<u>807,300</u>		<u>(\$</u>	<u>27,944)</u>	<u>\$</u>	<u>779,356</u>	

因購買營運資產產生之商譽

	110 年 10 月 31 日							
	重	編	前	調	整	重	編	後
購買價款	\$	807,300		\$	-	\$	807,300	
減：所取得可辨認淨資產之公允價值		807,300		(	27,944)		779,356	
因購買營運資產產生之商譽	\$	-		\$	27,944	\$	27,944	

(四) 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、預付款項及預付房地及設備款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$1,376,717	\$2,141,841	\$1,766,797
其他	<u>1,085,731</u>	<u>656,349</u>	<u>471,297</u>
	<u>\$2,462,448</u>	<u>\$2,798,190</u>	<u>\$2,238,094</u>
<u>預付房地及設備款</u>			
預付房地款	\$ 359,850	\$ -	\$ -
預付設備款	<u>4,628,829</u>	<u>899,934</u>	<u>476,845</u>
	<u>\$4,988,679</u>	<u>\$ 899,934</u>	<u>\$ 476,845</u>

預付房地款係合併公司為拓展窗飾部門之展示店面及辦公室，分別於高雄及嘉義等地購買不動產，截至 111 年 9 月 30 日止，尚未過戶完成，故暫列預付房地款。

預付設備款主係子公司 TKA 購置設備之預付款項及待驗設備，截至 111 年 9 月 30 日止，尚未驗收完成，故暫列預付設備款。

十九、借 款

(一) 短期借款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	\$11,799,022	\$ 6,195,278	\$ 7,820,079
銀行購料借款	1,724,306	3,796,401	3,031,549
應收帳款融資	<u>206,049</u>	<u>1,458</u>	-
	<u>\$13,729,377</u>	<u>\$ 9,993,137</u>	<u>\$10,851,628</u>

上述短期借款利率如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	0.93%~2.15%	0.9%~2.5%	0.54%~2.5%
銀行購料借款	1.31%~6.2%	0.85%~4.88%	0.84%~4.88%
應收帳款融資	1.7%~4.9%	1.7%~3.9%	-

110 年 12 月 31 日及 110 年 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 265,728 千元（美元 9,600 千元）及 267,360 千元（美元 9,600 千元），請參閱附註三一。

(二) 應付短期票券

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$1,340,000	\$1,370,000	\$2,080,000
減：應付短期票券折價	<u>547</u>	<u>411</u>	<u>1,306</u>
	<u>\$1,339,453</u>	<u>\$1,369,589</u>	<u>\$2,078,694</u>
利率區間	0.96%~1.31%	0.45%~0.89%	0.46%~0.86%

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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	\$ 3,085,000	\$ 3,740,000	\$ 5,895,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	-	-	1,100,000
(3) 丙項—中長期擔保放款	1,500,000	-	2,600,000
(4) 丁項—中長期擔保放款	-	-	699,891
2. 無擔保借款			
將陸續於 110 年 12 月至 116 年 4 月到期，年利率 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.33% ~1.6%、0.95% 及 0.95% ~1.63%	4,825,000	300,000	1,888,786
3. 擔保借款			
將陸續於 111 年 4 月至 113 年 4 月到期，年利率 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.4% ~1.73%、1.2% ~1.4% 及 1.15%~1.407%	<u>468,000</u>	<u>635,000</u>	<u>2,100,000</u>
小計	<u>9,878,000</u>	<u>4,675,000</u>	<u>14,283,677</u>
<u>子公司</u>			
1. 聯貸案			
(1) TCI 及其子公司— J. P. Morgan (JPM)	17,303,750	15,916,000	13,507,250
(2) 大國鋼公司—110 年	2,498,885	3,399,686	-
(3) BBI-USA	2,127,250	539,760	1,899,169
(4) 大成鋼（香港）有限公司	-	938,905	-
(5) TKA	2,698,750	-	1,637,580

(接次頁)

(承前頁)

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
2. 中期擔保借款 將陸續於 112 年 8 月至 123 年 9 月到期，年利率 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.33% ～ 5.38%、0.95%～4% 及 0.95%～4.57%	\$ 2,425,491	\$ 2,261,730	\$ 1,684,041
3. 無擔保借款 將於 112 年 4 月至 113 年 2 月到期，年利率 110 年 9 月 30 日為 1.25%	-	-	300,000
小 計	<u>27,054,126</u>	<u>23,056,081</u>	<u>19,028,040</u>
合 計	36,932,126	27,731,081	33,311,717
減：長期借款主辦費未攤銷 餘額	<u>175,223</u>	<u>177,209</u>	<u>86,857</u>
	36,756,903	27,553,872	33,224,860
減：列為 1 年內到期部分	<u>5,064,687</u>	<u>1,533,301</u>	<u>18,701,810</u>
	<u>\$31,692,216</u>	<u>\$26,020,571</u>	<u>\$14,523,050</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 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，資訊如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額			授 信 期 間	年 利 率
		111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日		
甲項	\$ 6,550,000	\$ 3,085,000	\$ 3,740,000	\$ 5,895,000	自首次動用日起至 屆滿 5 年之日 止，其中含寬限期 間 24 個月	111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.88%、1.8%及 1.8%
乙項	1,880,000	-	-	1,100,000	自首次動用日起至 屆滿 5 年之日止	110 年 9 月 30 日為 1.8%
丙項	3,370,000	1,500,000	-	2,600,000	自首次動用日起至 屆滿 5 年之日止	111 年 9 月 30 日及 110 年 9 月 30 日分別為 1.88%及 1.8%
丁項	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 日為 0.5%~0.96%
		<u>\$ 4,585,000</u>	<u>\$ 3,740,000</u>	<u>\$ 10,295,000</u>		
	<u>\$ 12,500,000</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 及其子公司於 110 年 11 月與銀行團再次簽訂增補合約，將借款到期日延長至 115 年 11 月。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 115 年 11 月，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
TKA	USD 538,300	USD 575,000	USD 485,000	111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分 別為 4.63%~ 4.68%暨 1.625% 及 1.86%~3.13%
PPT	USD 6,700	USD -	USD -	111 年 9 月 30 日為 4.68%

借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，資訊如下：

		已 動 用 金 額 (註 2)			授 信 期 間	年 利 率
	授信額度	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日		
甲 項	註 1	\$1,500,000	\$1,500,000	\$1,500,000	首次動用日起 5 年	111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.981%、1.797%及 1.797%
乙 項	註 1	800,000	1,700,000	200,000	首次動用日起 5 年	111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.924%、1.797%及 1.797%
丙 項	註 1	-	-	-	首次動用日起 5 年	-
丁 項	註 1	200,000	200,000	200,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿 5 年之日止	111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.96%、1.70%及 1.70%

註 1：截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本聯貸案授信額度如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
甲 項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
乙 項	3,750,000	3,750,000	3,750,000
丙 項	3,750,000	3,750,000	3,750,000
	(或等值美金)	(或等值美金)	(或等值美金)
丁 項	1,000,000	1,000,000	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。惟各授信銀行在本公司未發生本合約之違約情事下，得依其個別承諾額度，與本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)。

本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。

(3) 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 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日分別為 4.4% 及 2.75%。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。

其借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) 大成鋼（香港）有限公司銀行聯貸

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，大成鋼（香港）有限公司已於 111 年 5 月提前償還，年利率於 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.51%~1.62% 及 1.48%~1.52%。

(5) TKA 銀行聯貸

TKA 於 111 年 3 月與銀行團簽訂總額度美元 85,000 千元之聯合授信合約，其授信用途係供充實擴廠資金需求之用，TKA 於 111 年 4 月動用，借款到期日為 116 年 4 月，年利率於 111 年 9 月 30 日為 4.3%。

借款合約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 (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)	TKA (111 年 聯貸案) (註 2)
流動比率(不得低於)	120%	—	130%	—	120%	—
負債比率(不得高於)(註 5)	290%	—	200%	—	290%	—
利息保障倍數(不得低於)(註 5)	2 倍	—	3 倍	—	2 倍	—
固定費用償付比率(不得低於)	—	100%	—	110%	—	100%
有形淨值(不得低於)	135 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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司均遵循上述財務比率限制。

二十、應付票據及應付帳款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 70,605	\$ 70,892	\$ 46,465
非因營業而發生	<u>56,085</u>	<u>23,763</u>	<u>56,288</u>
	<u>\$ 126,690</u>	<u>\$ 94,655</u>	<u>\$ 102,753</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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$1,707,915	\$ 764,707	\$ 471,997
應付董事酬勞	194,835	49,288	114,255
應付員工酬勞	405,001	314,835	218,463
應付休假給付	107,562	90,927	86,792
應付運費及稅捐	793,154	255,599	396,530
應付費用	1,131,058	520,342	461,753
其 他	166,371	360,161	717,620
	<u>\$4,505,896</u>	<u>\$2,355,859</u>	<u>\$2,467,410</u>

二二、退職後福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 883 千元、875 千元、2,508 千元及 2,625 千元。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
額定股數(千股)	<u>2,200,000</u>	<u>2,200,000</u>	<u>2,200,000</u>
額定股本	<u>\$22,000,000</u>	<u>\$22,000,000</u>	<u>\$22,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>2,028,551</u>	<u>2,008,466</u>	<u>1,658,466</u>
已發行股本	<u>\$20,285,505</u>	<u>\$20,084,659</u>	<u>\$16,584,659</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。上述現金增資案以 110 年 10 月 25 日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司股東會於 111 年 6 月決議以 110 年度可分配盈餘轉增資發行新股 20,085 千股，每股面額 10 元，共計 200,846 千元，經奉金管會證券期貨局於 111 年 6 月 23 日核准生效，並經董事會決議以 111 年 7 月 26 日為基準日，並已完成變更登記。

(二) 資本公積

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$22,054,172	\$22,054,172	\$10,166,671
庫藏股票交易	641,789	458,048	458,048
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	-	315,032	332,900
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權權益變動數	107,804	153,061	153,061
不得作為任何用途			
員工認股權	-	-	337,501
	<u>\$22,817,268</u>	<u>\$22,993,816</u>	<u>\$11,461,684</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依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(九)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 111 年 6 月 20 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年度盈餘分配案及 109 年度虧損撥補案如下：

	盈餘分配及虧損撥補案		每股股利 (元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 966,840	\$ -		
特別盈餘公積	1,775,669	621,056		
現金股利	3,615,239	-	\$ 1.8	\$ -
股票股利	200,846	-	0.1	-

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 3,606,319)	(\$ 2,527,406)
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	6,486,206	(841,493)
採用權益法之子公 司之份額	(<u>44,318</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,835,569</u>	<u>(\$ 3,368,899)</u>

2. 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

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 18,570	(\$ 7,745)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	7,428	(1,099)
已實現損益		
轉入保留 盈餘	(<u>39,856</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 13,858)</u>	<u>(\$ 8,844)</u>

3. 避險工具損益

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 296,056)	(\$ 960,368)
避險工具公允價值 變動損益		
換匯換利合約	233,925	26,365
利率交換合約	1,763,850	319,373
相關所得稅	(418,924)	(3,571)
重分類調整		
被避險項目已 影響損益		
換匯換利 合約	(3,836)	(8,513)
利率交換 合約	61,833	183,469
期末餘額	<u>\$ 1,340,792</u>	<u>(\$ 443,245)</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

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 5,400,906	\$ 8,479,221
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	2,027,403	1,368,728
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	922,481	(170,295)
現金流量避險損益	26,883	-
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	(3,511)	-
子公司購入母公司股票 視為庫藏股	(66)	(372,873)

(接次頁)

(承前頁)

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
子公司出售母公司股票 視為庫藏股	\$ -	\$ 270,382
庫藏股依期末持股比例 調整數	362,480	-
子公司股東現金股利	(1,070,461)	(869,913)
子公司轉讓庫藏股	-	199,993
取得子公司所增加之非 控制權益 (附註二九)	1,745,110	85,806
發放予子公司股利調整 非控制權益	247,475	34,497
收購子公司非控制權益	(731,316)	(40,824)
非控制權益增加	219,047	-
期末餘額	<u>\$ 9,146,431</u>	<u>\$ 8,984,722</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母公司 股票 (千 股)
111 年 1 月 1 日股數	239,561
本期增加	<u>2,399</u>
111 年 9 月 30 日股數	<u>241,960</u>
110 年 1 月 1 日股數	76,933
本期增加	14,532
本期減少	(<u>8,624</u>)
110 年 9 月 30 日股數	<u>82,841</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：

111 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大成國際鋼鐵公司	<u>139,336</u>		<u>\$5,266,922</u>
大成帝國工業公司	<u>102,624</u>		<u>\$3,879,174</u>
歸屬於本公司	<u>103,099</u>	<u>\$4,367,477</u>	<u>\$3,897,152</u>

110 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大成國際鋼鐵公司	<u>137,954</u>		<u>\$6,380,373</u>
大成帝國工業公司	<u>101,607</u>		<u>\$4,699,350</u>
歸屬於本公司	<u>93,644</u>	<u>\$4,004,953</u>	<u>\$4,331,035</u>

110 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大成國際鋼鐵公司	<u>77,704</u>		<u>\$3,562,742</u>
大成帝國工業公司	<u>5,137</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>

子公司持有本公司股東視同庫藏股辦理，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。

(七) 股份基礎給付

子公司正道公司於 108 年 1 月給與員工認股權 2,300 單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象包含正道公司及其子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不低於認股權憑證發行日普通股收盤價之 75%，實際認股價格由董事會決定之。認股權發行後，遇有該公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述給與之員工認股權使用近似美式選擇權 (Pseudo

American Option) 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108 年 1 月
給與日股價	21.30 元
執行價格	15.98 元
預期波動率	29.98%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.54%~0.73%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

上述員工認股權憑證認購辦法之詳細資訊如下：

	111 年 9 月 30 日	
	加權平均履約價格 (元)	認 股 權 數 量 (千 單 位)
流通在外數量	\$ 13.53	621
可執行數量	\$ 13.53	341

二四、收 入

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$27,736,833</u>	<u>\$26,020,370</u>	<u>\$90,248,970</u>	<u>\$72,463,542</u>

合約餘額

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
應收帳款（附註十）	<u>\$11,039,349</u>	<u>\$7,267,972</u>	<u>\$9,040,982</u>	<u>\$6,039,110</u>

合約負債

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
商品銷售	<u>\$ 391,570</u>	<u>\$ 49,206</u>	<u>\$ 51,288</u>	<u>\$ -</u>

收入細分資訊請參閱附註三七。

二五、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利 益（損失）	<u>(\$ 805)</u>	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 1,250</u>	<u>(\$ 787)</u>

(二) 利息收入

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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>\$ 21,136</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 39,944</u>	<u>\$ 9,819</u>

(三) 其他收入

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
股利收入	\$ 1,197	\$ 836	\$ 1,197	\$ 836
租金收入	878	789	1,921	1,709
其 他	<u>77,418</u>	<u>55,189</u>	<u>270,503</u>	<u>112,122</u>
	<u>\$ 79,493</u>	<u>\$ 56,814</u>	<u>\$ 273,621</u>	<u>\$ 114,667</u>

(四) 其他利益及損失

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$1,779,017	\$ 6,505	\$4,890,393	\$ 57,649
外幣兌換損失總額	(560,329)	(18,926)	(2,362,640)	(293,188)
處分採用權益法之子公司損失	-	-	-	(41,607)
視為處分採用權益法之關聯企業 損失（附註十四）	-	-	(79,461)	-
除列待出售非流動群組利益（附 註十二）	37,774	-	37,774	-
透過損益按公允價值衡量之金融 工具損益	64,058	(623,917)	317,199	(1,528,748)
其 他	<u>(1,158)</u>	<u>(2,245)</u>	<u>(4,454)</u>	<u>(2,301)</u>
	<u>\$1,319,362</u>	<u>(\$ 638,583)</u>	<u>\$2,798,811</u>	<u>(\$1,808,195)</u>

(五) 財務成本

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$379,269	\$185,072	\$703,428	\$577,158
聯貸案主辦費攤銷	12,219	15,253	40,036	48,482
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(利益)	(104,057)	65,422	57,997	174,956
租賃負債之利息	<u>41,538</u>	<u>50,421</u>	<u>140,140</u>	<u>155,401</u>
	328,969	316,168	941,601	955,997
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>33,488</u>	<u>813</u>	<u>54,541</u>	<u>2,432</u>
	<u>\$295,481</u>	<u>\$315,355</u>	<u>\$887,060</u>	<u>\$953,565</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息資本化金額	\$ 33,488	\$ 813	\$ 54,541	\$ 2,432
利息資本化利率	1.59%~2.82%	1.75%	1.36%~2.82%	2.24%

(六) 減損損失

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他應收款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,928)</u>

(七) 折舊及攤銷

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 247,853	\$ 208,210	\$ 686,624	\$ 618,629
其他無形資產	89,697	73,279	257,063	295,566
其他非流動資產	39	110	296	476
使用權資產	<u>302,981</u>	<u>237,918</u>	<u>842,663</u>	<u>739,572</u>
	<u>\$ 640,570</u>	<u>\$ 519,517</u>	<u>\$1,786,646</u>	<u>\$1,654,243</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 161,357	\$ 145,218	\$ 467,708	\$ 430,783
營業費用	<u>389,477</u>	<u>300,910</u>	<u>1,061,579</u>	<u>927,418</u>
	<u>\$ 550,834</u>	<u>\$ 446,128</u>	<u>\$1,529,287</u>	<u>\$1,358,201</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 39	\$ 110	\$ 296	\$ 476
營業費用	<u>89,697</u>	<u>73,279</u>	<u>257,063</u>	<u>295,566</u>
	<u>\$ 89,736</u>	<u>\$ 73,389</u>	<u>\$ 257,359</u>	<u>\$ 296,042</u>

(八) 員工福利費用

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$2,462,655	\$2,013,295	\$6,581,879	\$4,557,042
退職後福利				
確定提撥計畫	39,974	25,633	103,475	79,907
確定福利計畫 (附註二二)	883	875	2,508	2,625
	<u>40,857</u>	<u>26,508</u>	<u>105,983</u>	<u>82,532</u>
	<u>\$2,503,512</u>	<u>\$2,039,803</u>	<u>\$6,687,862</u>	<u>\$4,639,574</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 596,816	\$ 504,964	\$1,724,343	\$1,367,600
營業費用	<u>1,906,696</u>	<u>1,534,839</u>	<u>4,963,519</u>	<u>3,271,974</u>
	<u>\$2,503,512</u>	<u>\$2,039,803</u>	<u>\$6,687,862</u>	<u>\$4,639,574</u>

(九) 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 3% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 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

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 57,382	\$ 97,018	\$378,453	\$216,176
董事酬勞	28,691	48,509	189,227	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。

110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例及金額

	<u>110 年度</u>
員工酬勞	3%
董事酬勞	0.46%
員工酬勞－現金	\$ 310,526
董事酬勞－現金	48,088

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。

110 年度員工酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。110 年度董事酬勞之實際配發金額 48,000 千元與年度合併財務報告之認列金額 48,088 千元不同，差異數 88 千元調整為 111 年度之損益。

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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 514,533	\$1,454,407	\$3,823,704	\$3,118,101
未分配盈餘加徵	-	-	276,396	-
以前年度之調整	(14,585)	1,333	(172,384)	(7,932)
	499,948	1,455,740	3,927,716	3,110,169
遞延所得稅				
本期產生者	300,912	(357,776)	887,808	(474,795)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 800,860</u>	<u>\$1,097,964</u>	<u>\$4,815,524</u>	<u>\$2,635,374</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；美國地區子公司所適用之稅率為 21%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 現金流量避險	<u>\$163,930</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$427,369</u>	<u>\$ 3,571</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司隆美截至 108 年度暨子公司大國鋼、大帝國、唯美窗飾及唯美新豎截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件均業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 7 月 26 日。因追溯調整，110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 4.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 4.17</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,675,452</u>	<u>\$ 3,036,554</u>	<u>\$11,430,067</u>	<u>\$ 6,807,126</u>

股 數

單位：千股

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均股 數	1,928,755	1,651,819	1,932,834	1,648,784
具稀釋作用潛在普通股 之影響：				
員工酬勞	<u>10,012</u>	<u>4,715</u>	<u>11,860</u>	<u>4,715</u>
用以計算稀釋每股盈餘 之普通股加權平均股 數	<u>1,938,767</u>	<u>1,656,534</u>	<u>1,944,694</u>	<u>1,653,499</u>

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

二八、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。處分子公司之資訊請參閱 110 年度合併財務報告。

二九、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／	移 轉 對 價
			收購比例(%)	
隆美公司	窗簾製造及買賣	110年4月1日	20.42	\$ 81,668
唯美新豎室 裝公司	窗飾之製造及買 賣	111年6月8日	100	\$ 166,282
惠根公司	螺絲及螺帽產品 製造	111年6月1日	97	\$ 77,786
如保綠能公 司	能源技術服務業	111年6月1日	99.7	\$ 191,092
協信公司	螺絲及螺帽產品 製造	111年6月9日	98	\$ 285,171
正道公司	引擎、汽機車零件 製造	111年6月20日	20.40	\$ 632,308

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。

合併公司於 111 年 6 月向非關係人取得唯美新豎公司普通股 4,770 千股，持有 100% 股權，是以列為子公司。合併公司收購唯美新豎公司係為擴充家具製造及室內裝潢之營運。

合併公司於 111 年 6 月分別以 77,786 千元、191,092 千元及 285,171 千元增資惠根公司、如保綠能公司及協信公司，持股比例分別為 97%、99.7% 及 98%，並對前述公司取得控制力。

合併公司於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購正道公司係為繼續擴充合併公司銷售品項。

(二) 移轉對價

收購隆美公司相關成本 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。

收購惠根公司、如保綠能公司、協信公司及正道公司之移轉對價係現金 554,049 千元及移轉之採用權益法之投資於收購日之公允價值 632,308 千元。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	隆美公司	唯美新 室裝公司	惠根公司	如保綠能公司	協信公司	正道公司
流動資產						
現金及約當現金	\$ 95,970	\$ 15,870	\$ 98,164	\$ 217,491	\$ 285,325	\$ 773,618
應收款項及其他應收款	20,062	13,369	42,270	2,980	23,625	297,141
存貨	75,192	65,591	-	-	-	427,178
其他	40,116	11,761	626	50	-	149,137
非流動資產						
不動產、廠房及設備	301,951	6,392	23,348	-	-	672,876
使用權資產	57,928	-	-	-	-	-
無形資產	41,587	-	-	-	-	-
其他	10,380	661	16,300	31,440	-	311,868
流動負債						
短期借款	(46,000)	-	(10,622)	-	-	(62,323)
應付款項及其他應付款	(79,429)	(45,899)	(60,290)	(28,017)	(18,672)	(280,850)
合約負債	(35,224)	-	-	-	-	-
租賃負債	(35,505)	-	-	-	-	-
其他	(6,890)	(423)	(30,259)	(33,000)	(72)	(128,336)
非流動負債						
長期借款	(97,979)	-	-	-	-	(2,647)
租賃負債	(23,037)	-	-	-	-	-
淨確定福利負債－非流動	(4,477)	-	-	-	-	-
遞延所得稅負債	(14,392)	-	-	-	-	(76,990)
其他	(200)	-	-	-	-	(8,914)
	<u>\$ 300,053</u>	<u>\$ 67,322</u>	<u>\$ 79,537</u>	<u>\$ 190,944</u>	<u>\$ 290,206</u>	<u>\$ 2,071,758</u>

除隆美公司外，收購上述子公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，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係按收購日非控制權益之公允價值衡量。

惠根公司、如保綠能公司、協信公司及正道公司之非控制權益係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	隆美公司	唯美新 室裝公司	惠根公司	如保綠能公司	協信公司	正道公司
先前收購之公允價值	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 632,308
移轉對價	81,668	166,282	77,786	191,092	285,171	-
加：非控制權益	94,871	-	1,751	(148)	5,035	1,661,138
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(300,053)	(67,322)	(79,537)	(190,944)	(290,206)	(2,071,758)
因收購產生之商譽	<u>\$ 26,486</u>	<u>\$ 98,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,688</u>

截至本合併財務報告通過發布日止，收購唯美新室裝公司及正道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出 (入)

	隆美公司	唯美新 室裝公司	惠根公司	如保綠能公司	協信公司	正道公司
現金支付之對價	\$ 81,668	\$ 166,282	\$ 77,786	\$ 191,092	\$ 285,171	\$ 467,832
減：取得之現金及約當現金餘額	(95,970)	(15,870)	(98,164)	(217,491)	(285,325)	(773,618)
	<u>(\$ 14,302)</u>	<u>\$ 150,412</u>	<u>(\$ 20,378)</u>	<u>(\$ 26,399)</u>	<u>(\$ 154)</u>	<u>(\$ 305,786)</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，110 年度及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入及淨利如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年度
營業收入	<u>\$ 90,862,845</u>	<u>\$ 97,033,527</u>
淨 利	<u>\$ 13,487,784</u>	<u>\$ 11,572,845</u>

該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

三十、與非控制權益之權益交易

111 年及 110 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 36,251 千股及 2,456 千股。截至 111 年 9 月 30 日，購買大國鋼公司股票尚未支付價款為 25,574 千元。

合併公司於 111 年 6 月未按持股比例認購唯美窗飾公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 70%。

合併公司於 111 年 6 月未按持股比例認購隆美公司現金增資股權，致持股比例由 69.17% 增加至 84.58%。

合併公司於 111 年 6 月未按持股比例認購子公司惠根公司、如保綠能公司及協信公司現金增資股權，致持股比例分別由 97%、99.7% 及 98% 皆下降至 80%。

111 年 6 月 1 日至 9 月 30 日合併公司於市場購入子公司正道公司普通股股票 1,249 千股。合併公司於 111 年 9 月未按持股比例認購正道公司現金增資股權，致持股比例由 20.81% 下降至 20.77%。

由於上述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。

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	大國鋼公司	唯美窗飾公司	隆美公司	惠根公司	如保綠能公司	協信公司	正道
收取（給付）之對價	(\$ 1,260,871)	\$ 30,000	\$ -	\$ 10,913	\$ 18,958	\$ 26,586	(\$ 11,444)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動	721,600	(29,794)	(48,475)	(7,860)	(19,166)	(26,574)	2,002
計算應（轉入）轉出非控制權益之金額							
權益交易差額	(\$ 539,271)	\$ 206	(\$ 48,475)	(\$ 3,053)	(\$ 208)	\$ 12	(\$ 9,442)

	大國鋼公司	唯美窗飾公司	隆美公司	惠根公司	如保綠能公司	協信公司	正道	合計
權益交易差額調整科目								
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(\$ 315,032)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 315,032)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	-	206	(48,475)	3,053	(208)	12	338	(45,074)
保留盈餘	(224,239)	-	-	-	-	-	(10,223)	(234,462)
非控制權益	-	-	-	-	-	-	443	443
	(\$ 539,271)	\$ 206	(\$ 48,475)	\$ 3,053	(\$ 208)	\$ 12	(\$ 9,442)	(\$ 594,125)

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	大國鋼公司
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	(\$ 27,377)
權益交易差額調整科目	
資本公積	(\$ 27,377)

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（含關係人）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

111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 763,420	\$ -	\$ 763,420
基金受益憑證	87,839	-	-	87,839
國內上市(櫃)股票	44,304	-	-	44,304
合 計	<u>\$ 132,143</u>	<u>\$ 763,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895,563</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 29,022	\$ -	\$ -	\$ 29,022
國內未上市(櫃)股票	-	-	572,281	572,281
合 計	<u>\$ 29,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 572,281</u>	<u>\$ 601,303</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$1,814,057</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,814,057</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,749</u>

110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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 177,673	\$ -	\$ 177,673
基金受益憑證	64,427	-	-	64,427
合 計	<u>\$ 64,427</u>	<u>\$ 177,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,100</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 71,199	\$ -	\$ -	\$ 71,199
國內上市私募普通股	-	176,480	-	176,480
國內未上市(櫃)股票	-	-	496,222	496,222
合 計	<u>\$ 71,199</u>	<u>\$ 176,480</u>	<u>\$ 496,222</u>	<u>\$ 743,901</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,030</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,938</u>
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,516</u>

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衡量</u>				
<u>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公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,355</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,779</u>
<u>避險之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 438,839</u>

111及110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

國內上市公司私募股票係以B-S期權定價模型評估，依標的物價格、選擇權履約價格、無風險利率、標的物歷史波動率及到期年限評估而得。

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。

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評估其公允價值。

4. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

	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	\$ 496,222
合併取得	76,059
期末餘額	<u>\$ 572,281</u>

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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,671</u>

(三) 金融工具之種類

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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	\$ 763,420	\$ 177,673	\$ 119,515
強制透過損益按公允價值衡量	132,143	64,427	65,806
避險之金融資產	1,814,057	104,030	81,355
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	27,497,919	24,668,699	28,503,966
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	601,303	743,901	250,877
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	397,749	256,938	380,779
避險之金融負債	-	314,516	438,839
按攤銷後成本衡量(註2)	59,998,216	43,692,835	51,322,344

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(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)	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 222,935	\$ 138,879

註：110 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為 267,360 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。

避險關係之避險無效性主要來自於與交易對方之信用風險對換匯換利合約公允價值之影響，此風險並不會影響被避險項目導因於匯率變動之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

合併公司之匯率風險避險資訊彙總如下：

110 年 12 月 31 日

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	資 產
換匯換利	(\$ 1,204)	110.4.29~111.4.29	110.4.29~111.4.29	避險之金融負債	\$ 1,204

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%；換入之固定利率為 2.5%。
- 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。

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	
被 避 險 項 目			
現金流量避險			
長期借款	\$ -	\$ 524	\$ -

110 年 9 月 30 日

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	資 產
換匯換利	\$ 68	110.4.29~111.4.29	110.4.29~111.4.29	避險之金融資產	\$ 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	其 他 權 益 帳 面 金 額		
	當 期 評 估	持 續 適 用	不 再 適 用
	避 險 無 效 性 所 採 用 之 被 避 險 項 目 價 值 變 動	避 險 會 計	避 險 會 計
現金流量避險			
長期借款	\$ -	\$ 164	\$ -

111 年 7 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 失	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	\$ 1,857	\$ 786
浮動利息波 動		

111 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 利 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	(\$ 524)	\$ 3,836
浮動利息波 動		

110 年 7 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	\$ 1,521	\$ 1,704
浮動利息波 動		

110 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	\$ 17,852	\$ 8,513
浮動利息波 動		

(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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 8,413,602	\$12,792,107	\$15,824,659
金融負債	49,748,397	35,692,449	28,282,473

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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 310,011 千元及 91,428 千元（110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已扣除換匯換利金融工具避險之短期借款 267,360 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合併公司與交易對方之信用風險對利率交換合約公允價值之影響，此信用風險並不會影響被避險項目導因於利率變動之公允價值變動。於避險期間並未出現避險無效性之其他來源。

合併公司之利率風險避險資訊彙總如下：

111 年 9 月 30 日

合 約 金 額 (千 元)				帳 面 金 額		
到 期 日	支 付 年 利 率	合 約 收 取 利 率	資 產 負 債 表 單 行 項 目	資	產	
USD 300,000	116.5.6	1.78%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	\$ 857,618	
USD 50,000	116.5.6	0.67%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	217,880	
USD 100,000	113.5.6	1.31%	TermSOFR 1 個月+0.1%	避險之金融資產	93,511	
USD 100,000	112.5.2	1.27%	TermSOFR 1 個月+0.1%	避險之金融資產	56,970	
USD 25,000	113.5.6	1.374%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	34,237	
USD 50,000	113.5.7	1.374%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	74,223	
USD 75,000	116.5.6	1.097%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	164,135	
USD 50,000	116.5.6	0.695%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	218,581	
USD 10,000	115.5.1	0.975%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	32,378	
USD 10,000	115.5.1	1.023%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	32,184	
USD 10,000	115.5.1	1.005%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	32,340	
					<u>\$ 1,814,057</u>	

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	不 再 適 用
		避 險 會 計	避 險 會 計
		現金流量避險	
J. P. Morgan (JPM)聯貸 案借款	\$ -	\$1,717,155	\$ -
BBI-USA 聯貸 案	-	96,902	-

110 年 12 月 31 日

				帳 面 金 額	
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	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	\$ - \$ 241,311
USD 50,000	116.5.6	0.67%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	40,923 -
USD 100,000	113.5.6	1.31%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	872 -
USD 100,000	112.5.6	1.27%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	- 14,871
USD 50,000	111.5.6	2.89%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	- 16,312
USD 50,000	111.5.8	3.03%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	- 17,455
USD 25,000	113.5.6	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	- 6,756
USD 50,000	113.5.7	1.37%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融負債	- 16,607
USD 75,000	116.5.6	1.1%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	23,751 -
USD 50,000	116.5.6	0.7%	美元 LIBOR 1 個月	避險之金融資產	38,484 -
				\$ 104,030	\$ 313,312

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	不 再 適 用
		避 險 會 計	避 險 會 計
現金流量避險			
J. P. Morgan (JPM)聯貸 案借款	\$ -	(\$ 209,282)	\$ -

110 年 9 月 30 日

				帳 面 金 額		
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	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	-
					\$ 81,287	\$ 438,839

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			
J. P. Morgan (JPM)聯貸 案借款	(\$ 54,944)	(\$ 357,552)	\$ -

111 年 7 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		
預期借款利息 波動	\$ 632,705	\$ 103,271

111 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		
預期借款利息 波動	\$ 1,825,683	(\$ 61,833)

110 年 7 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		
預期借款利息 波動	\$ 159,188	(\$ 67,126)

110 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		
預期借款利息 波動	\$ 502,842	(\$ 183,469)

合併公司之銀行借款利率風險公允價值避險含有對美元 LIBOR 之暴險，於 111 年 9 月 30 日，用以避險之利率交換合約名目金額為美元 580,000 千元。因該指標利率可能於 112 年 6 月 30 日退場，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 111 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 111 年及 110 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%，111 年及 110 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 3,858 千元及 132,023 千元。111 年及 110 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利益 563,128 千元及損失 241,725 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111年9月30日暨110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。

	1 年以內	1 年以上
<u>111 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 8,116,721	\$ 55,433
租賃負債	1,206,929	8,279,126
固定利率銀行 借款	1,669,742	502,931
浮動利率銀行 借款	16,773,163	37,354,888
	<u>\$ 27,766,555</u>	<u>\$ 46,192,378</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>\$1,206,929</u>	<u>\$4,195,940</u>	<u>\$4,083,186</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>110 年 12 月 31 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 4,716,422	\$ 59,591
租賃負債	1,070,336	8,090,002
固定利率銀行 借款	1,450,534	561,558
浮動利率銀行 借款	10,853,423	27,957,673
	<u>\$ 18,090,715</u>	<u>\$ 36,668,824</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>\$1,070,336</u>	<u>\$3,697,840</u>	<u>\$4,392,162</u>

	1 年以內	1 年以上
<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：

	短於 1 年	1~5 年	5 年以上
租賃負債	<u>\$1,094,202</u>	<u>\$3,436,883</u>	<u>\$4,308,852</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>111 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 293,907	\$ -
金屬價格衍生 性合約	103,842	-
	<u>\$ 397,749</u>	<u>\$ -</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>		
淨額交割		
遠期外匯合約	\$ 13,957	\$ -
換匯換利合約	1,204	-
利率交換合約	33,841	-
金屬價格衍生 性合約	242,907	-
	<u>\$ 291,909</u>	<u>\$ -</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>		
淨額交割		
換匯換利合約	\$ 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>

(3) 融資額度

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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	\$10,171,436	\$ 6,139,610	\$10,994,248
－未動用金額	<u>15,900,681</u>	<u>13,640,564</u>	<u>4,523,227</u>
	<u>\$26,072,117</u>	<u>\$19,780,174</u>	<u>\$15,517,475</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
－已動用金額	\$41,829,520	\$32,954,921	\$35,248,373
－未動用金額	<u>39,832,290</u>	<u>38,755,276</u>	<u>35,276,182</u>
	<u>\$81,661,810</u>	<u>\$71,710,197</u>	<u>\$70,524,555</u>

(五) 金融資產移轉

於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司與銀行簽訂讓售應收帳款合約之金額為 206,049 千元，並收取價金 206,049 千元。合約約定，若應收帳款到期時無法收回，受讓人有權要求本公司支付未結清餘額。是以，合併公司並未移轉該應收帳款之重大風險及報酬，本公司持續認列所有應收帳款並將該已移轉之應收帳款作為借款之擔保品，請參閱附註十九。

截至 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日止，未除列之已移轉應收帳款之帳面金額分別為 206,049 千元及 1,458 千元及相關負債之帳面金額為 206,049 千元及 1,458 千元。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
晉禾企業公司	子公司之法人董事
芳生螺絲公司	其關係企業係子公司董事
LPJR Investment LLC. (LPJR)	實質關係人
歐柏華公司	實質關係人
英倫投資公司	實質關係人
隆美公司	關聯企業（註1）
岡山東穎開發公司（東穎公司）	實質關係人
Tong Win International Co., Ltd. (Tong Win)	實質關係人
TY Steel Co., Ltd. (TY Steel)	關聯企業（註2）
福州新信制動系統有限公司（福州新信）	關聯企業（註3）

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 2：111 年 1 月 5 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。

註 3：如附註十三所述，111 年 6 月起為關係人。另正道持有福

州新信公司 31.66%採權益法評價，故列為合併公司之關聯企業。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／ 名稱	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,064

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	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
晉禾企業公司	\$ 740,124	\$ 230,931	\$1,800,842	\$ 595,223
芳生螺絲公司	219,671	114,895	674,509	330,155
Tong Win	458,260	299,813	1,289,692	731,031
TY Steel	-	-	564,837	-
實質關係人	125,340	73,671	310,855	129,979
	<u>\$1,543,395</u>	<u>\$ 719,310</u>	<u>\$4,640,735</u>	<u>\$1,786,388</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 45~90 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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他應收款	子公司之法人	\$ 1,350	\$ 529	\$ 597
	董事			
	實質關係人	-	-	270
		<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 867</u>

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證，亦未計息。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111年	110年	110年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款－	子公司之法人	\$ 434,575	\$ 67,803	\$ 127,390
關係人	董事			
	實質關係人	<u>129,096</u>	<u>36,159</u>	<u>54,608</u>
		<u>\$ 563,671</u>	<u>\$ 103,962</u>	<u>\$ 181,998</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	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
晉禾企業公司	\$ 13,552	\$ 133,236	\$ 138,577
芳生螺絲公司	<u>2,580</u>	<u>49,032</u>	<u>2,263</u>
	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 182,268</u>	<u>\$ 140,840</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	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
實質關係人	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 1,900</u>

(八) 對關係人放款

關係人類別／名稱	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
其他應收款			
關聯企業（註）	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關係人類別／名稱	111年	110年	111年	110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
關聯企業（註）	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>

註：係正道公司資金貸與福州新信公司之無擔保借款。利息係依當年度正道公司向金融機構短期借款之平均利率計息。

(九) 承租協議

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111年12月至112年6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：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 11,490</u>	<u>\$ 5,589</u>

關係人類別／名稱	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,234</u>	<u>\$ 3,524</u>

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

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$133,336	\$160,434	\$500,612	\$424,451
退職後福利	<u>389</u>	<u>317</u>	<u>1,072</u>	<u>921</u>
	<u>\$133,725</u>	<u>\$160,751</u>	<u>\$501,684</u>	<u>\$425,372</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：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 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）	\$ 3,163,673	\$ 7,065,439	\$ 2,835,993
應收帳款淨額	9,089,424	6,036,615	7,794,870
存貨	66,411,413	45,915,100	41,340,483
不動產、廠房及設備	10,904,757	4,924,644	5,159,606
使用權資產	-	24,198	18,002
	<u>\$89,569,267</u>	<u>\$63,965,996</u>	<u>\$57,148,954</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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 470,153</u>	<u>\$ 717,439</u>	<u>\$1,417,988</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$3,005,024</u>	<u>\$5,061,939</u>	<u>\$4,518,270</u>

合併公司評估上述承諾將不致產生重大損失。

(三) 截至 111 年 9 月 30 日止，BBI-USA 提供信用狀 161,925 千元（5,100 千美元）予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下列關稅稽查案件及進口相關產品之關稅擔保。

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

三五、其 他

(一) 捐 贈

合併公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事慈善捐贈，對佛教慈濟慈善事業基金會及佛教慈濟醫療財團法人等單位捐贈計 194,405 千元。

(二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；新台幣千元

111 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	\$ 740,986	31.75	\$ 23,526,293
美 元	6,465	7.0998	205,275
		(美元：人民幣)	
歐 元	1,503	31.26	46,996
歐 元	4,414	6.9892	137,952
		(歐元：人民幣)	
英 鎊	2,585	35.53	91,834
加 幣	15,964	23.24	370,996
澳 幣	41,459	20.66	856,544
人 民 幣	8,047	4.473	35,993
紐 幣	2,700	18.19	49,121
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	35,164	31.75	1,116,443
美 元	2,015	7.0998	63,991
		(美元：人民幣)	
美 元	8,114	5.8725	257,604
		(美元：巴西里爾)	

110 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	\$	542,941		27.68	\$ 15,028,607
美 元		4,340		6.3757	120,121
			(美元：人民幣)		
歐 元		3,549		31.32	111,161
歐 元		3,781		7.2197	118,524
			(歐元：人民幣)		
加 幣		13,747		21.62	297,208
澳 幣		28,271		20.08	567,674
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		68,377		27.68	1,892,662
美 元		2,015		6.3757	55,787
			(美元：人民幣)		
美 元		6,459		5.5805	178,775
			(美元：巴西里爾)		
美 元		769		1.2803	21,299
			(美元：加幣)		
美 元		402		1.3785	11,116
			(美元：澳幣)		
澳 幣		2,518		1.0630	48,298
			(澳幣：紐幣)		

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

(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	\$	66,327	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)	

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：

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
功能性貨幣	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)	\$ 1,233,805	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,241)
美元	30.40 (美元：新台幣)	(13,441)	27.86 (美元：新台幣)	1,239
巴西里爾	5.7955 (巴西里爾：新台幣)	(4,414)	5.3281 (巴西里爾：新台幣)	(4,931)
加幣	23.29 (加幣：新台幣)	(2,098)	22.13 (加幣：新台幣)	(589)
紐元	18.64 (紐元：新台幣)	(1,696)	19.53 (紐元：新台幣)	1,012
英鎊	35.78 (英鎊：新台幣)	(548)	38.42 (英鎊：新台幣)	(800)
澳幣	20.76 (澳幣：新台幣)	(1,406)	20.48 (澳幣：新台幣)	(170)
人民幣	4.452 (人民幣：新台幣)	8,486	4.3055 (人民幣：新台幣)	(3,941)
		<u>\$ 1,218,688</u>		<u>(\$ 12,421)</u>

功能性貨幣	111年1月1日至9月30日		110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)	\$ 2,543,010	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 235,338)
美元	29.28 (美元：新台幣)	(13,521)	28.07 (美元：新台幣)	4,598
巴西里爾	5.7090 (巴西里爾：新台幣)	(1,373)	5.2631 (巴西里爾：新台幣)	(2,370)
加幣	22.83 (加幣：新台幣)	(2,421)	22.44 (加幣：新台幣)	1,132
紐幣	18.91 (紐元：新台幣)	(3,775)	19.99 (紐元：新台幣)	523
英鎊	36.8 (英鎊：新台幣)	(68)	38.89 (英鎊：新台幣)	(1,657)
澳幣	20.69 (澳幣：新台幣)	(1,848)	21.31 (澳幣：新台幣)	(691)
人民幣	4.432 (人民幣：新台幣)	7,749	4.338 (人民幣：新台幣)	(1,736)
		<u>\$ 2,527,753</u>		<u>(\$ 235,539)</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。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及三一)
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。(附表八)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表一、二、六、七、八及十)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(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(附表十一)。

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、大成博野公司、尹融公司及大帝國公司，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－係隆美公司、唯美窗飾公司及唯美新豎室裝公司，主要職能為窗簾及布型品之製造及買賣暨全室裝修工程。

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>111年1月1日至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 70,559,125	\$ 19,219,891	\$ 469,954	\$ -	\$ 90,248,970
部門間收入	<u>11,071,199</u>	<u>767,259</u>	<u>-</u>	<u>(11,838,458)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 81,630,324</u>	<u>\$ 19,987,150</u>	<u>\$ 469,954</u>	<u>(\$ 11,838,458)</u>	<u>\$ 90,248,970</u>
部門利益	<u>\$ 12,371,541</u>	<u>\$ 4,312,682</u>	<u>(\$ 494,071)</u>	<u>\$ 55,075</u>	<u>\$ 16,245,227</u>
其他營業外收入及支出					3,112,376
財務成本					(887,060)
採用權益法之關聯企業損益份額					(197,549)
稅前淨利					<u>\$ 18,272,994</u>
<u>110年1月1日至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>	<u>\$ 13,462,223</u>
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>

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 111 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	往來科目	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)	資金總額	擔保金額	有無通匯之必要	期滿還本金額	提列備金總額	提供擔保金額	品對價(註3)	對個別對象之資金貸與限額(註4)	資金貸與總限額(註5)
0	本公司	唯美寶飾公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 260,000	\$ 200,000	\$ 200,000	1.50%	2	\$ -	-	-	管理週轉金	\$ -	-	-	\$ 6,417,542	\$ 25,670,170
		大成鋼鐵美家居室內裝修設計公司	其他應收款-關係人	Y	600,000	600,000	600,000	1.14%~1.5%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	6,417,542	25,670,170
		唯美斯登美妝公司	其他應收款-關係人	Y	50,000	50,000	50,000	1.50%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	6,417,542	25,670,170
1	大成國際鋼鐵公司	大成鋼(香港)有限公司	其他應收款-關係人	Y	149,700	149,700	149,700	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	4,300,451	8,601,042
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	4,723	-	-	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	894,721	9,585,290
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	Y	114,765	113,284	113,284	-	1	894,721	-	-	-	-	-	-	894,721	9,585,290
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Paraifusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	85,109	85,109	81,813	-	1	89,527	-	-	-	-	-	-	89,527	9,585,290
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Paraifusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	95,250	95,250	95,250	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	2,490,623	4,981,246
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	Y	79,375	79,375	-	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	2,490,623	4,981,246
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	47,124	45,452	43,807	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	170,769	341,538
4	大成帝國工業股份有限公司	如保瑞德科技股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	120,000	120,000	70,000	1.50%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	1,000,736	2,001,472
		惠微企業股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	220,000	220,000	220,000	1.50%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	1,000,736	2,001,472
5	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	31,750	31,750	-	5.0%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	310,059	826,825
		正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	29,475	-	-	5.0%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	310,059	826,825
		正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款-關係人	Y	47,625	47,625	15,875	5.0%	1	130,939	-	-	-	-	-	-	130,939	826,825
6	正道汽車配件(福州)有限公司	福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	18,024	17,892	11,943	7.0%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	310,059	826,825
		福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	13,518	-	-	7.0%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	-	-
7	智威體科技公司	展騰科技股份有限公司	其他應收款-關係人	N	15,910	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	2,758,405	1,486,105	1,486,105	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	4,463,941	4,463,941
		Imbeli Metals BVBA	其他應收款-關係人	Y	370,180	370,180	157,513	1M LIBOR+1.75%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	4,463,941	4,463,941
		Empire Resources (UK) Limited	其他應收款-關係人	Y	203,315	203,315	145,153	1M LIBOR+1.75%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	4,463,941	4,463,941
9	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	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	1,415,404	1,415,404
10	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	326,233	187,705	187,705	4.50%	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	2,390,740	2,390,740
		本公司	其他應收款-關係人	Y	692,000	-	-	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	2,390,740	2,390,740
11	8911 Kelso Drive	Empire Resources, Inc.	其他應收款-關係人	Y	80,655	80,655	80,655	-	2	-	-	-	管理週轉金	-	-	-	93,235	93,235
12	大成鋼鐵美家居室內裝修設計公司	唯美斯登美妝公司	其他應收款-關係人	Y	10,000	-	-	1.50%	1	46,991	-	-	-	-	-	-	46,991	46,991

註 1：

本公司	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總限額
大成國際鋼鐵公司	淨值×10% 性質為業務往來：最近年度業務往來金額 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% 性質為長期資金融通：最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%	淨值×40% 性質為業務往來：最近年度業務往來金額 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% 加上最近年度業務往來金額 性質為長期資金融通：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, Inc.	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20% 最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20% 最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40% 最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40% 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.		
大成帝國工業公司		
Empire Resources, 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%
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1,000%為限，餘以不得超過淨值40%為限	淨值×1,000%
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%
大成鋼鐵美家居室內裝修設計公司	性質為業務往來：最近年度業務往來金額 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% 性質為業務往來：以不超過雙方間業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者 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×15% 最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%	性質為業務往來：最近年度業務往來金額 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% 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% 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% 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% 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%
正道工業股份有限公司		
正道汽車配件(福州)有限公司		

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

- 有業務往來者填 1。
- 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之 限額（註1）	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 最近期財務報 表淨值之比率 （%）	背書保證金額 最高限額 （註1）	屬上市櫃母公司 對子公司背書 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	\$ 128,350,848	\$ 4,082,738	\$ 100,188	\$ 100,188	\$ -	-	-	Y	N	N
		大成鋼（香港）有限公司	子公司	128,350,848	2,141,438	2,141,438	2,141,438	-	2	-	Y	N	N
		石家庄大成冀台機械有限公司	孫公司	128,350,848	145,700	145,700	145,700	-	-	-	Y	N	Y
		Empire Resources, Inc.	孫公司	128,350,848	181,170	181,170	181,170	-	-	-	Y	N	N
		大成（博野）機械有限公司	孫公司	128,350,848	154,980	154,980	154,980	-	-	-	Y	N	Y
		TMCT Products, Inc.	孫公司	128,350,848	174,132	174,132	174,132	-	-	-	Y	N	N
		大成鋼隆美家居室內裝修設計 公司	子公司	128,350,848	1,300,000	1,300,000	1,300,000	-	1	\$ 128,350,848	Y	N	N
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International （AU）, Pty Ltd.	子公司	17,202,083	238,509	238,509	-	-	1	-	Y	N	N
		Brighton-Best International （NZ）, Limited	子公司	17,202,083	91,814	83,967	-	-	-	21,502,604	Y	N	N
2	Ta Chen International, Inc.	Empire Resources Pacific, Ltd.	孫公司	100,986,026	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	58	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	子公司	100,986,026	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	58	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	子公司	100,986,026	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	58	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	子公司	100,986,026	33,396,800	31,583,300	31,583,300	-	63	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	子公司	100,986,026	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	58	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Inc.	孫公司	100,986,026	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	58	-	N	N	N
		Imbali Metals BVBA	孫公司	100,986,026	711,400	-	-	-	-	-	N	N	N
		Empire Resources（UK） Limited	孫公司	100,986,026	711,400	-	-	-	-	100,986,026	N	N	N
3	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	-	N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	子公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	89,278,820	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	655	89,278,820	N	N	N
4	TCI Investment Group, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	-	N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	64,217,650	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	15,931	64,217,650	N	N	N
5	Empire Resources Pacific, Ltd.	Ta Chen International, Inc.	母公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	母公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	聯屬公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	39,120,000	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	8,966,411	39,120,000	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 金額	期最高 背書保證 金額	本期最高 背書保證 金額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額最近期 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 對子公司 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	對 地區
6	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	\$ 49,539,140	\$ 29,230,500	\$ 29,230,500	\$ 29,230,500	\$ -	-	2,065		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	49,539,140	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,065		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	49,539,140	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,065		N	N	N	
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	49,539,140	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,065		N	N	N	
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	49,539,140	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,065		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	子 公 司	49,539,140	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,065	\$ 49,539,140	N	N	N	
7	Primus Pipe and Tube Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506		N	N	N	
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506		N	N	N	
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	母 公 司	64,151,450	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	2,506	64,151,450	N	N	N	
8	TCI Texarkana, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	聯屬公司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434		N	N	N	
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434		N	N	N	
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434		N	N	N	
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434		N	N	N	
		Ta Chen International, Inc.	母 公 司	33,662,670	29,230,500	29,230,500	29,230,500	-	-	434	33,662,670	N	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×2 倍
淨值×80%
淨值之 2 倍
淨值之 20 倍
淨值之 350 倍
淨值之 12 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×2 倍
淨值×100%
淨值之 2 倍
淨值之 20 倍
淨值之 350 倍
淨值之 12 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 111 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 關 係	類 別	單 位	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	註
本 公 司	群利歐洲高股息基金-累積型	無	透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動	42,757.80		795	-	\$ 795	
	元大新嘉坡平衡基金—美元	無	同上	600,000		4,962	-	4,962	
	群益東協成長基金（台幣）	無	同上	61,156.30		665	-	665	
	王道銀行不動產投資信託基金（REITs）國滿一號	無	同上	621,000		5,403	-	5,403	
	元大聯益保本私募一號基金	無	同上	15,000		4,737	-	4,737	
	群益全民安穩精選組合 A 基金（累積型—台幣）	無	同上	200,000		1,871	-	1,871	
	聯利高息策略多資產基金—A 不配息（台幣）	無	同上	200,000		1,318	-	1,318	
	錦裕匯理美元核心收益債券基金—A2 累積型（台幣）	無	同上	100,000		959	-	959	
	新光恒生科技指數基金（台幣）	無	同上	100,000		397	-	397	
	瑞銀精選債券收益組合基金 A 新臺幣	無	同上	200,000		1,352	-	1,352	
	PGIM 保德信美元高收益債券基金—累積型新臺幣	無	同上	200,000		1,829	-	1,829	
	柏瑞 ESG 量化多資產基金 A 不配息（美元）	無	同上	27,863.17		7,626	-	7,626	
	凱基新興市場 ESG 永續主題債券基金 A 不配息（台幣）	無	同上	500,000		4,110	-	4,110	
	凱基新興市場 ESG 永續主題債券基金 A 不配息（美元）	無	同上	15,000		3,839	-	3,839	
	柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金 A 不配息（台幣）	無	同上	150,000		1,353	-	1,353	
	錦裕匯理基金環球生態 ESG 股票 U 美元	無	同上	373.92		697	-	697	
	匯豐 ESG 永續多元資產組合基金（台幣不配息）	無	同上	150,000		1,277	-	1,277	
	第一金全球 AI 人工智慧基金—新臺幣	無	同上	78,657.60		1,003	-	1,003	
	貝萊德環球資產配置基金 A2	無	同上	1,947.29		3,798	-	3,798	
	國泰美國 ESG 基金—新台幣	無	同上	300,000		2,691	-	2,691	
	日盛越南機會基金（新台幣 A）	無	同上	500,000		4,045	-	4,045	
	柏瑞趨勢動態多資產基金—A 類型	無	同上	100,000		944	-	944	
	虎豐全球元宙科技基金（新台幣）	無	同上	300,000		2,553	-	2,553	
	聯博國際醫療基金 A 股美元	無	同上	131.52		1,887	-	1,887	
	安聯收益成長多資產基金—A 類型（累積）—新臺幣	無	同上	236,779.80		2,640	-	2,640	
	中國信託 ESG 碳中和機多資產基金—美元 A	無	同上	10,000		2,772	-	2,772	
	永豐 ESG 全球數位基礎建設基金—新台幣 A 類型不配息	無	同上	500,000		4,530	-	4,530	
	元大全球優質龍頭平衡基金—新台幣 A 類型不配息	無	同上	500,000		5,140	-	5,140	
	元大全球優質龍頭平衡基金—美元 A 類型不配息	無	同上	20,000		6,223	-	6,223	
	PGIM 保德信全球生態友善 ESG 多資產基金—新台幣累積型	無	同上	300,000		3,006	-	3,006	
	凱基未來靈活多資產—美元 A（累積）	無	同上	10,000		3,217	-	3,217	
						<u>\$ 87,839</u>		<u>\$ 87,839</u>	
	非上市（櫃）公司股票								
	台灣工銀系創業投資公司	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	無	同上	1,633,531		12,000	0.05	12,000	
	精誠金屬工業股份有限公司	無	同上	870,000		48,720	9.09	48,720	
	翰林股份有限公司	無	同上	553,824		10,799	18	10,799	
						<u>\$ 75,872</u>		<u>\$ 75,872</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		\$ 26,824	5.33	\$ 26,824	
	Hulamin Ltd	無	同上	447,573		2,198	0.15	2,198	
						<u>\$ 29,022</u>		<u>\$ 29,022</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	34,174,790		\$ 420,350	9.60%	\$ 420,350	
	上市（櫃）公司股票 大成不銹鋼工業股份有限公司 大成不銹鋼工業股份有限公司	母 公 司	透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,260,907 135,075,663		161,062 5,105,860	0.21% 6.66%	161,062 5,105,860	
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 大成不銹鋼工業股份有限公司	最終學公司	透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,188,797 97,434,846		196,137 3,683,037	0.26% 4.80%	196,137 3,683,037	
正達工業公司	上市（櫃）公司股票 寬基國際股份有限公司 非上市（櫃）公司股票 壹發汽車股份有限公司 東盟開發實業股份有限公司	無 無	透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過權益按公允價值衡量之金融資產—流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,080,000 600,000 7,243,733		44,304 - 76,059	1.79% - 2.03%	44,304 - 76,059	已全數提列減損損失

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，請參閱附表九及附表十。

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 111 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	初買入賣				其他				期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
本公司	大成國際鋼鐵公司—上櫃股票	採用權益法之投資	公開市場	—	403,258,040	\$ 3,122,164	36,251,000	\$ 1,260,871	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 334,308 (註 2)	439,509,040	\$ 4,717,343
本公司	TY Steel Co., Ltd.—非公開發行公司股票	採用權益法之投資	—	採用權益法之投資	-	-	105,583,201	889,216	-	-	-	-	(261,894) (註 2)	105,583,201	627,322
大成國際鋼鐵公司	正道工業股份有限公司—上市公司私募股票	採用權益法之投資 (註 4)		子公司	16,000,000	176,480	37,540,000	535,289 (註 1)	-	-	-	-	(79,461) (註 3)	53,540,000	632,308

註 1：採權益法之投資金額係包括權益法認列之股東權益相關調整項目等。

註 2：期末金額係包含採用權益法認列之損益及相關調整項目。

註 3：係處分損益。合併公司於 111 年 6 月 20 日對正道公司具實質控制力，原帳列採用權益法之投資之正道公司視同處分。

註 4：參閱附註十三。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	土地及建物－台南市仁德區	111.08.02 (董事會決議日)	\$ 936,000	尚未支付	一誠纖維股份有限公司、武東實業股份有限公司及東誠泰實業股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無
正道工業公司	土地桃園蘆竹富海段	111.07.19 (董事會決議日)	391,387	已付訖	自 然 人	無	—	—	—	-	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註	
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨額之比率（%）	授信期間	價	授信期間	餘額	佔總應收（付）款額之比率（%）		
本公司	Ta Chen International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ \$ 10,881,101 ）	（ 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	\$ 9,741,111	98	—
Ta Chen International, Inc.	TY Steel Co., Ltd.	關聯企業	進 貨	564,837	8	訂貨時付 50%，出貨時付 50%	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	-	-	—
	TCI Texarkana, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ 111,630 ）	-	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	1,539	-	—
	Primus Pipe and Tube, Inc.	孫公司（間接持股 100%）	進 貨	13,521,727	28	約 30 天	一般交易價格計價	相 當	（ 1,750,716 ）	（ 16 ）	—
Empire Resources, Inc.	TCI Texarkana, Inc.	兄弟公司	進 貨	742,951	2	約 30 天	一般交易價格計價	相 當	（ 110,512 ）	-	—
			銷 貨	（ 121,296 ）	-	約 30 天	一般交易價格計價	相 當	14	（ 1 ）	—
			進 貨	3,328,734	95	約 30 天	一般交易價格計價	相 當	（ 432,712 ）	（ 98 ）	—
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	115,750	31	T/T 90 天	一般交易價格計價	相 當	（ 14,058 ）	（ 18 ）	—
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ 9,631,191 ）	（ 86 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	4,093,933	80	—
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ 711,015 ）	（ 6 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	594,768	12	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ 523,688 ）	（ 5 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	306,866	6	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司（持股 100%）	（銷）貨	（ 194,206 ）	（ 2 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	62,221	1	—
	芳生螺絲公司	法人董事	進 貨	674,509	8	約 45~90 天	無相同交易可供比較	註	（ 152,334 ）	（ 13 ）	—
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	法人董事	進 貨	526,289	6	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	（ 85,886 ）	（ 8 ）	—
	岡山東穎開發公司	實質關係人	進 貨	310,855	3	收貨後 5 天電匯	無相同交易可供比較	註	（ 37,073 ）	（ 3 ）	—
	Tong Win International Co., Ltd.	實質關係人	進 貨	1,289,692	14	收貨後 5 天電匯	無相同交易可供比較	註	（ 92,023 ）	（ 8 ）	—
	晉禾企業公司	母公司之法人董事	進 貨	1,274,553	10	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	（ 196,355 ）	（ 5 ）	—
大成帝國工業公司	Ta Chen International, Inc.	兄弟公司	（銷）貨	（ 765,617 ）	（ 100 ）	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	572,052	100	—
正道工業公司	正道工業（馬來西亞）私人有限公司	子公司（持股 100%）	進 貨	115,916	37	月結 75 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	（ 24,525 ）	（ 17 ）	—

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 111 年 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收 金額	應收關係人款項 處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
本公司	Ta Chen International, Inc.	子公司 (持股 100%)	\$ 9,741,111	1.78	\$ -	-	\$ 9,258,159	\$ -
	大成鋼隆美家居室內裝修設計公司	子公司 (持股 84.58%)	600,000	註 2	-	-	7,724	-
	唯美窗飾公司	子公司 (持股 100%)	200,000	註 2	-	-	-	-
	大成鋼 (香港) 有限公司	子公司 (持股 100%)	149,700	註 2	-	-	-	-
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%)	240,936	註 3	-	-	-	-
TCI Texarkana, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	1,750,716	14.86	-	-	-	-
	Empire Resources, Inc.	聯屬公司	432,712	16.53	-	-	-	-
Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	1,486,105	註 2	-	-	-	-
	Imbali Metals BVBA	子公司 (持股 100%)	157,513	註 2	-	-	-	-
	Empire Resources (UK) Limited	子公司 (持股 100%)	145,153	註 2	-	-	-	-
大成鋼 (香港) 有限公司	大成 (博野) 機械有限公司	聯屬公司	187,705	註 2	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	4,093,933	4.16	-	-	1,516,593	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	594,768	2.11	-	-	40,106	-
	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	120,883	註 2	-	-	-	-
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司 (持股 100%)	306,866	2.89	-	-	36,373	-
大成帝國工業公司	Ta Chen International, Inc.	兄弟公司	572,052	1.97	-	-	73,410	-
	惠根企業公司	子公司 (持股 80%)	220,000	註 2	-	-	-	-

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
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易 目 的	金 額	情 形	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本 公 司	Ta Chen International, Inc.	1	銷貨收入	\$ 10,881,101	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件 4~6 個月	12
		"	1	應收帳款	9,741,111	—	7
		大成鋼隆美家居室內裝修設計公司	1	其他應收款	600,000	—	-
		唯美窗飾公司	1	其他應收款	200,000	—	-
		大成鋼（香港）有限公司	1	其他應收款	149,700	—	-
1	Ta Chen International, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	3	銷貨成本	742,951	一般交易價格計價，付款條件 40 天	1
		"	3	應付帳款	110,512	—	-
		"	3	銷貨收入	121,296	—	-
		"	3	應收帳款	14	—	-
		大成帝國工業公司	3	銷貨成本	765,617	一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	1
		"	3	應付帳款	572,052	—	-
		TCI Texarkana, Inc.	3	其他應收款	17,408,525	—	12
		"	3	銷貨成本	13,521,727	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 1 個月	15
		"	3	應付帳款	1,750,716	—	1
		"	3	銷貨收入	111,630	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	應收帳款	1,539	—	-
		Empire Resources, Inc.	3	其他應付款	1,486,105	—	1
2	Empire Resources, Inc.	Imbali Metals BVBA	3	其他應收款	157,513	—	-
		TCI Texarkana, Inc.	3	銷貨成本	3,328,734	無相同交易可供比較	4
		"	3	應付帳款	432,712	—	-
		Empire Resources (UK) Limited	3	其他應收款	145,153	—	-
3	大成緯京控股有限公司	石家莊大成冀台機械有限公司	3	其他應收款	240,936	—	-
4	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	187,705	—	-
5	石家莊大成冀台機械有限公司	大成（博野）機械有限公司	3	銷貨成本	115,750	—	-
		"	3	應付帳款	14,058	—	-
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	3	銷貨收入	9,631,191	無相同交易可供比較	11
		"	3	應收帳款	4,093,933	—	3
		"	3	其他應收款	114,300	—	-
		"	3	營業外收入	105,622	無相同交易可供比較	-
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	3	銷貨收入	523,688	無相同交易可供比較	1
		"	3	應收帳款	306,866	—	-
		Brighton-Best International (UK), Limited	3	銷貨收入	194,206	無相同交易可供比較	-
		"	3	應收帳款	62,221	—	-
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3	銷貨收入	711,015	無相同交易可供比較	1
		"	3	應收帳款	594,768	—	-
		"	3	其他應收款	120,883	—	-
7	大成帝國工業公司	惠根企業公司	3	其他應收款	220,000	—	-
8	正道工業公司	正道工業（馬來西亞）私人有限公司	3	銷貨成本	115,916	按一般交易價格計算，月結 75 天付款	-
		"	3	應付帳款	24,525	—	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期期末	去年年底	數	比率 %	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	備	
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	\$ 48,376,072	\$ 8,190,896	\$ 8,384,602		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	1,967,493	49,922	50,130		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	8,463,178	7,202,307	439,509,040	42.61	4,717,343	3,910,290	1,472,683		註 7
	唯美窗飾公司	台灣	窗簾及布製品等之製造及買賣	70,000	30,600	7,000,000	70	70,982	2,140	1,513		
	大成鋼隆美家居室內裝修設計公司	台灣	窗簾及布製品等之製造及買賣	406,468	206,468	33,833,414	84.58	-	(503,552)	(380,224)		
	大成鋼(香港)有限公司	香港	一般貿易業	279,720	279,720	10,000,000	100	239,074	(17,867)	(17,867)		
	TACHEN (Samoa) Holdings LTD.	薩摩亞	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-		註 4
	大成鋼室內裝修設計公司	台灣	室內設計及裝修	50,000	50,000	5,000,000	100	49,890	(66)	(66)		
	TY Steel Co., Ltd.	泰國	鋼胚、鋼筋之製造	889,216	-	105,583,200	38.75	627,322	(686,152)	(216,416)		
	大成谷綠林公司	台灣	室內設計及裝修	60,000	-	6,000,000	50	59,798	-	(202)		
	正道工業公司	台灣	汽機車零件製造銷售業	19,747	-	1,249,000	0.47	8,682	73,074	208		
	山海邑資產管理公司	台灣	資產管理業	4,900	-	490,000	49	4,792	(220)	(108)		
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	171,748	(446)			
	Empire Resources, Inc.	美國	一般投資業	1,714,340	1,714,340	8,250,455	100	4,178,530	698,310			
	Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	美國	一般投資業	877,540	877,540	29,000	100	1,324,907	281,888			
	TCI Texarkana, Inc.	美國	鋁製品之製造及買賣	9,286,500	9,286,500	60,000	100	6,504,300	(775,557)			
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	1,166,390	284,120			
Empire Resources, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	100	100	326	105			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	243,094	40,493			"
	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	305,677	30,977			"
	8911 Kelso Drive	美國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	100	-	(176)			"
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	11,136,139	1,910,003			註 2
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	澳洲	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	1,498,544	1,498,544	54,000,000	100	890,707	7,872			"
	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	908,510	203,823			"
	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	414,599	30,767			"
	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	11,161	(3,174)			"
	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	5,003,681	264,488			
	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
	正道工業公司	台灣	汽機車零件製造銷售業	615,673	147,840	53,540,000	20.30	641,302	68,658			
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	(56,187)	11,373			
大成帝國工業公司	惠根企業公司	台灣	螺絲及螺帽產品製造	77,785	-	7,778,598	80	84,665	(1,137)			
	如保綠能科技公司	台灣	能源技術服務業	191,092	-	19,109,228	80	190,520	(667)			
	協信企業公司	台灣	螺絲及螺帽產品製造	285,171	-	28,517,132	80	286,119	1,237			
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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	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			
正道工業公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	汽機車活塞之製造	\$ 207,996 (MYR 30,276)	\$ 207,996 (MYR 30,276)	28,665,667	79.63	\$ 260,018	(\$ 25,165)	註 9
	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	723,972	899,823	23,262,626	100	88,833	42,221	"
	Right Way North America Inc.	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100	5,791	43	"
	捷達實業公司	台灣	汽機車買賣業務	259,300	259,300	25,930,000	100	55	(75)	"
	Wealth Cosmo Limited	賽席蘭	汽機車買賣業務	-	755	-	-	-	-	註 9 及註 11
	智媒體科技公司	台灣	電器買賣業	-	40,000	-	-	-	-	註 9 及註 12
	耀晨綠能公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(22)	註 9 及註 13
	耀光綠電公司	台灣	太陽能工程	-	5,000	-	-	-	(13)	註 9 及註 14
	耀晴電業公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(15)	"
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	連桿製造	49,704 (MYR 7,235)	49,704 (MYR 7,235)	8,950,000	89.5	1,530	6,767	註 9
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	-	171,768 (USD 5,410)	-	-	-	-	註 9 及註 15
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	-	330,835 (USD 10,420)	-	-	-	-	"
捷達實業公司	台灣雙龍興業公司	台灣	汽車零售業	16,920	16,920	2,664,000	24	-	-	註 9
大成維京控股有限公司	TMCT Products, Inc.	美國	一般投資業	126,140	126,140	4,500	100	127,973	5,732	
	Los Osos Holdings, Inc.	美國	一般投資業	110,237	68,462	-	100	110,274	64	
	Clarke St. Property Holdings, LLC	美國	一般投資業	14,240	14,240	-	100	15,642	(101)	
TMCT Products, Inc.	Amerinox Texarkana, LLC	美國	鋁材加工業	28	28	-	49	17,882	14,698	
Los Osos Holdings, Inc.	Procurmore Trading, Inc.	美國	一般貿易業	557	557	-	100	557	-	
唯美窗飾公司	唯美新整室裝公司	台灣	窗飾之製造及買賣	166,282	-	4,770,000	100	170,500	5,591	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

註 2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註 3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨損失。

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：子公司大國鋼於 111 年 6 月 20 日取得正道公司控制力，原正道之子公司一併列入合併財務報告編製主體。

註 10：正道公司列式之外幣金額依台灣銀行 111 年 9 月底平均匯率（美元：新台幣＝1：31.75；馬幣：新台幣＝1：6.87）換算。

註 11：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 12：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 13：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 14：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 15：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，請參閱附註十二說明。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 4)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 期 區 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 2)		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 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)	本 期 面 投 資 價 值	截至本 期 止 匯 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閥門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 133,455	(2) 大成維京控股有限公司	\$ 133,455	\$ -	\$ -	\$ 133,455	\$ 87,432	93.14	\$ 81,432	\$ 364,205	\$ -	
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	315,659	(2) 大成維京控股有限公司(註 5)	315,659	-	-	315,659	(10,750)	100	(10,898)	422,724	-	
尹融(上海)投資管理有限公司	一般投資業	2,452	(3) 本公司直接投資	2,452	-	-	2,452	17	100	17	6,221	-	
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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
正道汽車配件(福州)有限公司(註 8 及 9)	活塞引擎之零件製造及銷售	587,375 (USD 18,500)	(2) Excellent Growth Investments Limited.	587,375 (USD 18,500)	-	181,916 (USD 6,121)	-	38,212	-	38,212 (2)	-	-	
福州威實國際貿易有限公司(註 8)	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	4,473 (CNY 1,000)	(3) 正道汽車配件(福州)有限公司直接投資	-	-	-	-	(1,620)	-	(1,620) (2)	-	-	
上海坤德精密金屬成形製品有限公司(註 8 及 11)	汽車零部件及其他金屬成型製品等	472,371 (CNY 105,605)	(3) 收購 Admiral Skill Limited 取得	157,829 (USD 4,971)	-	-	-	-	-	-	-	-	
福州新信制動系統有限公司(註 8)	汽機車等機械熱車器之製造	336,826 (CNY 75,302)	(2) Excellent Growth Investments Limited.	89,980 (USD 2,834)	-	-	89,980 (USD 2,834)	5,501	31.66	1,332 (3)	88,825	-	

投資公司名稱	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	經 濟 部 投 審 會 依 據 投 資 金 額 (註 2)	依 據 經 濟 部 投 審 會 規 定 額
大成鋼	\$ 451,566	\$ 1,011,315	\$ 38,505,254 (註 3)
正道	640,842 (USD 20,184)	835,184 (USD 26,305)	1,240,240 (註 10)

註 1：係按被投資公司同期間自結財務報表計算。

註 2：相關金額係依台灣銀行 111 年 9 月底平均匯率(美元：新台幣=1:31.75、人民幣：新台幣=1:4.473)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：

$$64,175,424 \text{ 千元} \times 60\% = 38,505,254 \text{ 千元}$$

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。

註 8：合併公司於 111 年 6 月 20 日取得正道公司控制力，原正道之子公司一併列入合併財務報告編製主體。

註 9：正道公司間接投資正道汽車配件(福州)有限公司，於 111 年 6 月 17 日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金 6,121 千元，並於 111 年 7 月 6 日核准註銷。

註 10：正道公司股權淨值 $\times 60\% = 2,067,066 \times 60\% = 1,240,240$ 。

註 11：110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，請參閱附註十二說明。

註 12：除福州新信制動系統有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

大成不銹鋼工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大成國際鋼鐵股份有限公司	139,336,570	6.86%
大成帝國工業股份有限公司	102,623,643	5.05%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十二

	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															
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	
累計折舊及減損															
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 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	
成本															
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,244,981	\$ 129,782	\$ 4,565,320	\$ 9,145,432	\$ 1,722,559	\$ 341,757	\$ 189,164	\$ 529,218	\$ 229,791	\$ 290,337	\$ 1,671	\$ 266,392	\$ 494,496	\$ 22,150,900	
增添	2,147,220	6,716	328,502	84,760	125,373	645	77,375	46,351	1,853	8,027	-	22,640	247,682	3,097,144	
處分	-	-	(3,533)	(194,374)	(3,843)	-	(9,789)	(10,232)	(145)	(7,702)	-	(6,719)	-	(236,337)	
轉列費用	(27,359)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,359)	
重分類	-	13,279	11,378	93,550	13,958	-	-	2,766	728	-	-	65,069	(86,624)	114,104	
由企業合併取得	400,022	-	367,384	813,164	-	-	16,078	36,981	79,060	-	-	60,423	1,263	1,774,375	
淨兌換差額	98,959	8,389	370,061	901,043	247,651	-	3,961	56,155	-	15,592	246	1,984	14,478	1,718,519	
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 6,863,823	\$ 158,166	\$ 5,639,112	\$ 10,843,575	\$ 2,105,698	\$ 342,402	\$ 276,789	\$ 661,239	\$ 311,287	\$ 306,254	\$ 1,917	\$ 409,789	\$ 671,295	\$ 28,591,346	
累計折舊及減損															
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 49,189	\$ 1,169,140	\$ 4,188,048	\$ 1,409,582	\$ 197,991	\$ 139,082	\$ 431,424	\$ 221,603	\$ 241,840	\$ 1,671	\$ 206,737	\$ -	\$ 8,256,307	
折舊費用	-	5,132	144,100	346,063	85,759	14,929	18,993	24,323	4,514	15,798	-	27,013	-	686,624	
處分	-	-	(2,802)	(193,752)	(3,827)	-	(6,569)	(10,232)	(145)	(7,672)	-	(6,698)	-	(231,697)	
由企業合併取得	-	-	190,698	721,497	-	-	9,544	32,763	65,217	-	-	52,039	-	1,071,758	
淨兌換差額	-	1,481	73,982	263,431	203,247	-	3,120	46,773	-	12,448	246	1,929	-	606,657	
111 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 55,802	\$ 1,575,118	\$ 5,325,287	\$ 1,694,761	\$ 212,920	\$ 164,170	\$ 525,051	\$ 291,189	\$ 262,414	\$ 1,917	\$ 281,020	\$ -	\$ 10,389,649	
111 年 1 月 1 日淨額	\$ 4,244,981	\$ 80,593	\$ 3,396,180	\$ 4,957,384	\$ 312,977	\$ 143,766	\$ 50,082	\$ 97,794	\$ 8,188	\$ 48,497	\$ -	\$ 59,655	\$ 494,496	\$ 13,894,593	
111 年 9 月 30 日淨額	\$ 6,863,823	\$ 102,364	\$ 4,063,994	\$ 5,518,288	\$ 410,937	\$ 129,482	\$ 112,619	\$ 136,188	\$ 20,098	\$ 43,840	\$ -	\$ 128,769	\$ 671,295	\$ 18,201,697	