

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114年及113年第3季

地址：台南市仁德區新田二街125號

電話：(06)270-1756

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13	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	15~71, 82	六~三三
(七) 關係人交易	71~75	三四
(八) 質抵押之資產	75	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75~76	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	77~79	三七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	79, 83~88, 92	三八
2. 轉投資事業相關資訊	79, 89~90	三八
3. 大陸投資資訊	79~80, 91	三八
(十四) 部門資訊	80~81	三九

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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十四所述，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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）9,316,979 元及 9,051,318 千元，分別占合併資產總額之 6%及 7%；負債總額分別為 1,607,550 千元及 1,818,083 千元，分別占合併負債總額之 2%及 3%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(25,450)千元、46,556 千元、85,614 千元及 115,107 千元，分別占合併綜合損益總額之不及 (1) %、(4) %、10%及 2%。

除上段所述者外，如合併財務報表附註十五所述，大成鋼集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 281,093 千元及 382,862

千元，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合損益之份額分別為 49,750 千元、70,049 千元、43,876 千元及 (103,511) 千元，以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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 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。

其他事項

列入大成鋼集團合併財務報表之子公司中，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關正道工業（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 113 年 9 月 30 日之資產總額為 473,577 千元，占合併資產總額不及 1%，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 46,900 千元及 138,200 千元，皆占合併營業收入不及 1%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

會計師 吳 長 駿



吳長駿

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

民國 114 年 9 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 13,129,131	9		\$ 7,248,742	5		\$ 9,074,521	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	54,777	-		265,599	-		169,887	-	
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)	88,807	-		83,010	-		74,045	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三五)	3,308,787	2		2,472,541	2		3,181,654	2	
1139	避險之金融資產—流動(附註三三)	8,026	-		-	-		-	-	
1150	應收票據(附註十)	32,541	-		49,136	-		43,675	-	
1170	應收帳款淨額(附註十、二六及三五)	10,247,948	7		8,212,530	6		8,825,251	7	
1197	應收融資租賃款(附註十一)	19,356	-		18,969	-		17,740	-	
1200	其他應收款(附註三四)	377,801	-		210,327	-		239,359	-	
1220	本期所得稅資產	145,031	-		83,940	-		937,674	1	
130X	存貨(附註十三及三五)	58,949,629	39		54,747,929	40		52,252,179	39	
1421	預付款項(附註二十及三四)	2,092,403	1		2,171,582	2		1,898,626	1	
1460	待出售處分群組(附註十二)	641,731	1		-	-		-	-	
1470	其他流動資產(附註二六)	136,748	-		201,942	-		163,300	-	
11XX	流動資產總計	89,232,716	59		75,766,247	55		76,877,911	57	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	17,889	-		646,114	-		573,741	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	560,866	-		640,809	-		698,782	1	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註九、三四及三五)	1,198,901	1		1,302,116	1		1,194,585	1	
1538	避險之金融資產—非流動(附註三三)	515,173	-		381,931	-		266,770	-	
1550	採用權益法之投資(附註十五)	281,093	-		237,969	-		382,862	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三五)	39,690,321	24		35,121,593	26		33,119,115	25	
1755	使用權資產(附註十八)	7,642,628	5		8,628,121	6		8,478,393	6	
1760	投資性不動產(附註十七)	1,231,839	1		1,125,566	1		1,127,853	1	
1805	商譽(附註十九及三十)	4,838,222	3		4,786,683	4		4,313,366	3	
1821	其他無形資產(附註十九)	1,038,617	1		1,382,806	1		1,351,830	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	2,077,366	2		2,265,104	2		1,681,248	1	
1915	預付設備款	2,564,129	4		4,872,654	4		4,045,620	3	
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十一)	99,827	-		123,445	-		123,901	-	
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四)	215,492	-		209,202	-		143,583	-	
1990	其他非流動資產	229,122	-		257,354	-		256,826	-	
15XX	非流動資產總計	62,201,485	41		61,981,467	45		57,758,475	43	
1XXX	資 產 總 計	\$ 151,434,201	100		\$ 137,747,714	100		\$ 134,636,386	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二一及三五)	\$ 14,590,464	10		\$ 13,156,899	10		\$ 16,670,577	13	
2110	應付短期票券(附註二一及三五)	389,773	-		179,828	-		229,686	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	211,117	-		125,254	-		338,693	-	
2130	合約負債—流動(附註二六)	117,483	-		128,494	-		147,226	-	
2150	應付票據(附註二二)	101,650	-		74,823	-		99,766	-	
2170	應付帳款(附註二二)	2,179,355	1		2,094,140	1		2,200,633	2	
2180	應付帳款—關係人(附註二二及三四)	268,217	-		365,399	-		300,992	-	
2219	其他應付款(附註二三)	3,364,174	2		3,528,407	3		2,950,836	2	
2230	本期所得稅負債	2,271,834	2		358,711	-		308,053	-	
2260	與待出售處分群組直接相關之負債(附註十二)	112,766	-		-	-		-	-	
2280	租賃負債—流動(附註十八)	1,182,989	1		1,220,121	1		1,194,241	1	
2320	一年內到期長期借款(附註二一及三五)	2,615,871	2		1,416,103	1		1,41,805	1	
2399	其他流動負債	1,148,248	1		841,762	1		860,825	1	
21XX	流動負債總計	28,553,941	19		23,489,941	17		26,243,333	20	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二一及三五)	29,025,582	19		23,139,294	17		21,885,910	16	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	2,067,842	2		2,553,253	2		1,815,548	2	
2580	租賃負債—非流動(附註十八)	7,770,865	5		8,674,769	6		8,469,552	6	
2612	長期應付款	35,395	-		42,875	-		42,887	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	1,093	-		1,993	-		1,381	-	
2670	其他非流動負債	61,544	-		75,317	-		114,254	-	
25XX	非流動負債總計	38,962,321	26		34,487,501	25		32,329,532	24	
2XXX	負債總計	67,516,262	45		57,977,442	42		58,572,865	44	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)									
3110	普通股股本	25,842,606	17		24,342,606	17		24,342,606	18	
3200	資本公積	26,603,085	17		23,155,021	17		23,150,541	17	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	5,110,938	3		4,752,560	4		4,752,560	3	
3320	特別盈餘公積	626,382	1		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	15,429,799	10		14,271,510	10		12,981,750	10	
3300	保留盈餘總計	21,167,119	14		19,024,070	14		17,734,310	13	
3400	其他權益	987,650	1		5,411,695	4		3,343,941	2	
3470	與待出售處分群組直接相關之權益(附註十二)	(28,245)	-		-	-		-	-	
3500	庫藏股票	(3,501,711)	(2)		(4,388,208)	(3)		(4,388,208)	(3)	
31XX	本公司業主之權益合計	71,070,504	47		67,545,184	49		64,183,190	47	
36XX	非控制權益(附註二五)	12,847,435	8		12,225,088	9		11,880,331	9	
3XXX	權益總計	83,917,939	55		79,770,272	58		76,063,521	56	
	負債及權益總計	\$ 151,434,201	100		\$ 137,747,714	100		\$ 134,636,386	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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝崇坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 25,864,423	100	\$ 21,739,944	100	\$ 77,364,139	100	\$ 69,100,084	100
5000	<u>19,045,892</u>	<u>73</u>	<u>17,517,542</u>	<u>80</u>	<u>58,435,265</u>	<u>75</u>	<u>56,128,901</u>	<u>81</u>
5900	<u>6,818,531</u>	<u>27</u>	<u>4,222,402</u>	<u>20</u>	<u>18,928,874</u>	<u>25</u>	<u>12,971,183</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註十、二七及三四)							
6100	753,901	3	748,745	4	2,302,080	3	2,305,456	3
6200	2,041,546	8	2,018,147	9	5,976,843	8	5,769,877	9
6450	(489)	-	2,813	-	28,845	-	2,990	-
6000	<u>2,794,958</u>	<u>11</u>	<u>2,769,705</u>	<u>13</u>	<u>8,307,768</u>	<u>11</u>	<u>8,078,323</u>	<u>12</u>
6500	(364)	-	(1,841)	-	(6,492)	-	(14,041)	-
6900	<u>4,023,209</u>	<u>16</u>	<u>1,450,856</u>	<u>7</u>	<u>10,614,614</u>	<u>14</u>	<u>4,878,819</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出(附註二七及三四)							
7100	43,909	-	74,452	-	161,474	-	217,068	-
7010	38,133	-	28,504	-	112,824	-	92,705	-
7020	(84,310)	-	(448,232)	(2)	(1,923,221)	(2)	496,942	1
7050	(336,782)	(1)	(293,703)	(1)	(936,765)	(1)	(835,171)	(1)
7060	<u>49,750</u>	-	<u>42,122</u>	-	<u>43,876</u>	-	(124,339)	-
7000	<u>(289,300)</u>	<u>(1)</u>	<u>(596,857)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,541,812)</u>	<u>(3)</u>	<u>(152,795)</u>	-
7900	3,733,909	15	853,999	4	8,072,802	11	4,726,024	7
7950	<u>972,129</u>	<u>4</u>	<u>262,677</u>	<u>1</u>	<u>2,144,310</u>	<u>3</u>	<u>1,457,126</u>	<u>2</u>
8200	<u>2,761,780</u>	<u>11</u>	<u>591,322</u>	<u>3</u>	<u>5,928,492</u>	<u>8</u>	<u>3,268,898</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益(附註二五及二八)							
8310	不重分類至損益之項目：							
8311	確定福利計畫之再衡量數							
	-	-	-	-	9,650	-	4,876	-
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>63,123</u>	-	<u>41,358</u>	-	<u>139,550</u>	-	(45,719)	-
	<u>63,123</u>	-	<u>41,358</u>	-	<u>149,200</u>	-	(40,843)	-
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							
	2,953,975	11	(1,619,449)	(7)	(5,303,328)	(7)	2,271,489	3
8368	不適用基礎調整之避險工具損益							
	(53,710)	-	(212,471)	(1)	140,920	-	(475,070)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	\$ 13,199	-	\$ 54,424	-	(\$ 44,401)	-	\$ 119,217	-
		<u>2,913,464</u>	<u>11</u>	<u>(1,777,496)</u>	<u>(8)</u>	<u>(5,206,809)</u>	<u>(7)</u>	<u>1,915,636</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>2,976,587</u>	<u>11</u>	<u>(1,736,138)</u>	<u>(8)</u>	<u>(5,057,609)</u>	<u>(7)</u>	<u>1,874,793</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 5,738,367</u>	<u>22</u>	<u>(\$ 1,144,816)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 870,883</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,143,691</u>	<u>7</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 2,316,179	9	\$ 289,589	1	\$ 4,825,341	6	\$ 2,289,143	3
8620	非控制權益	<u>445,601</u>	<u>2</u>	<u>301,733</u>	<u>2</u>	<u>1,103,151</u>	<u>2</u>	<u>979,755</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 2,761,780</u>	<u>11</u>	<u>\$ 591,322</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,928,492</u>	<u>8</u>	<u>\$ 3,268,898</u>	<u>5</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 4,843,902	19	(\$ 1,275,267)	(6)	\$ 382,620	-	\$ 3,897,365	5
8720	非控制權益	<u>894,465</u>	<u>3</u>	<u>130,451</u>	<u>1</u>	<u>488,263</u>	<u>1</u>	<u>1,246,326</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 5,738,367</u>	<u>22</u>	<u>(\$ 1,144,816)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 870,883</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,143,691</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二九)								
9710	基 本	\$ 1.00		\$ 0.13		\$ 2.08		\$ 0.99	
9810	稀 釋	0.99		0.13		2.08		0.99	

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝麗雲

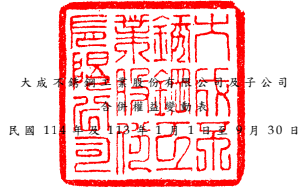


經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲





大成不動產信託證券股份有限公司及子公司
各附屬公司內
民國 114 年 11 月 12 日 至 114 年 11 月 30 日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代碼	歸屬於本公司業主之權益						其他權益		與待出售處分群組直接相關之權益		非控制權益		總額		
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	合計	合計	合計	合計	合計	
A1	114年1月1日餘額	\$ 24,342,606	\$ 23,155,021	\$ 4,752,560	\$ -	\$ 14,271,510	\$ 5,231,711	(\$ 102,645)	\$ 282,629	\$ 5,411,695	\$ -	(\$ 4,388,208)	\$ 67,545,184	\$ 12,225,088	\$ 79,770,272
B1	113年度盈餘指撥及分配(附註二五)	-	-	358,378	-	(358,378)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(626,382)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	626,382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利-每股1.1元	-	-	-	-	(2,677,687)	-	-	-	-	-	(2,677,687)	-	(2,677,687)	
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(886,335)	(886,335)	
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	4,825,341	-	-	-	-	-	-	4,825,341	1,103,151	5,928,492
D3	114年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	9,650	(4,569,126)	48,481	96,519	(4,424,126)	(28,245)	(4,442,721)	(614,888)	(5,057,609)	
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	4,834,991	(4,569,126)	48,481	96,519	(4,424,126)	(28,245)	382,620	488,263	870,883	
E1	現金增資	1,500,000	3,150,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,650,000	-	4,650,000
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(259,477)	(259,477)	(345,924)	(605,401)
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	137,173	-	-	-	-	-	-	-	-	1,163,082	1,300,255	1,724,763	3,025,018
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(81)	-	81	-	81	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動(附註三二)	-	21,161	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,108)	4,053	(170,388)	(166,335)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	144,091	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144,091	191,083	335,174
N1	股份基礎給付(附註二五)	-	16,662	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,662	-	16,662
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額(附註三二)	-	(21,023)	-	-	(14,174)	-	-	-	-	-	(35,197)	(379,115)	(414,312)	
Z1	114年9月30日餘額	\$ 25,842,606	\$ 26,603,085	\$ 5,110,938	\$ 626,382	\$ 15,429,799	\$ 662,585	(\$ 54,083)	\$ 379,148	\$ 987,650	(\$ 28,245)	(\$ 3,501,711)	\$ 71,070,504	\$ 12,847,435	\$ 83,917,939
A1	113年1月1日餘額	\$ 24,342,606	\$ 23,001,551	\$ 4,217,219	\$ 64,308	\$ 14,079,877	\$ 1,290,561	(\$ 61,163)	\$ 511,197	\$ 1,740,595	\$ -	(\$ 4,386,159)	\$ 63,059,997	\$ 11,419,312	\$ 74,479,309
B1	112年度盈餘指撥及分配(附註二五)	-	-	535,341	-	(535,341)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	64,308	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(64,308)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利-每股1.2元	-	-	-	-	(2,921,113)	-	-	-	-	-	(2,921,113)	-	(2,921,113)	
T1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(886,335)	(886,335)	
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,289,143	-	-	-	-	-	-	2,289,143	979,755	3,268,898
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,876	1,943,215	(10,521)	(329,348)	1,603,346	-	-	1,608,222	266,571	1,874,793
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,294,019	1,943,215	(10,521)	(329,348)	1,603,346	-	-	3,897,365	1,246,326	5,143,691
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	149,229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149,229	199,194	348,423
M7	對子公司所有權權益變動(附註三二)	-	(239)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,049)	(2,288)	(56,397)	(58,685)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,769)	(41,769)	
Z1	113年9月30日餘額	\$ 24,342,606	\$ 23,150,541	\$ 4,752,560	\$ -	\$ 12,981,750	\$ 3,233,776	(\$ 71,684)	\$ 181,849	\$ 3,343,941	\$ -	(\$ 4,388,208)	\$ 64,183,190	\$ 11,880,331	\$ 76,063,521

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114年11月12日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 8,072,802	\$ 4,726,024
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,242,723	2,090,097
A20200	攤銷費用	281,090	307,395
A20300	預期信用減損損失	28,845	2,990
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨損失	301,373	306,063
A20900	財務成本	936,765	835,171
A21200	利息收入	(161,474)	(217,068)
A21300	股利收入	(364)	(510)
A21900	員工認股權酬勞成本	16,662	-
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	(43,876)	124,339
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	6,492	14,041
A23000	待出售處分群組減損損失	48,872	-
A23200	處分子公司損失	41,691	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	1,034,397	(303,305)
A29900	租賃修改利益	(1,833)	(6,047)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	16,595	14,897
A31150	應收帳款	(2,702,366)	(1,154,721)
A31180	其他應收款	82,530	98,261
A31200	存貨	(7,543,747)	5,618,916
A31230	預付款項	2,043	740,511
A31240	其他流動資產	65,194	(96,206)
A32125	合約負債	(11,011)	1,599
A32130	應付票據	8,332	2,755
A32150	應付帳款(含關係人)	(239,709)	523,908
A32180	其他應付款	(324,526)	(193,966)
A32230	其他流動負債	564,704	276,750
A32240	淨確定福利資產及負債	(7,190)	(10,709)
A33000	營運產生之現金	2,715,014	13,701,185
A33500	支付之所得稅	(393,513)	(1,676,970)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,321,501</u>	<u>12,024,215</u>
	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	(2,383)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產	209,370	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(755,793)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,215,672
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(46,499)	(211,660)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	67,771	100,830
B02200	營運資產之收購	(1,463,144)	-
B02600	處分子公司之淨現金流入	157,296	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,229,594)	(3,531,304)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 9,518	\$ 3,702
B03700	存出保證金增加	(148,714)	(28,781)
B03800	存出保證金減少	34,338	193,583
B04500	取得無形資產	(28,142)	(19,374)
B06100	應收融資租賃款減少	21,759	9,680
B06700	其他非流動資產增加	27,970	28,428
B07100	預付設備款(增加)減少	2,045,815	(2,020,831)
B07500	收取之利息	163,755	222,458
B07600	收取之股利	364	510
BBBB	投資活動之淨現金流出	(6,936,313)	(4,037,087)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	25,944,763	28,480,984
C00200	短期借款減少	(24,499,599)	(29,769,725)
C00500	應付短期票券增加	3,306,834	5,517,618
C00600	應付短期票券減少	(3,100,000)	(5,860,000)
C01600	舉借長期借款	21,675,098	10,631,613
C01700	償還長期借款	(13,572,951)	(12,360,283)
C03600	長期應付款項減少	(7,480)	(2,295)
C04020	租賃負債本金償還	(895,752)	(881,070)
C04500	發放現金股利	(2,342,513)	(2,572,690)
C04600	現金增資	4,650,000	-
C04900	庫藏股票買回成本	(605,401)	-
C05000	庫藏股票處分	3,025,018	-
C05400	取得子公司股權	(414,312)	-
C05600	支付之利息	(1,141,240)	(764,509)
C05800	非控制權益變動	(1,052,670)	(896,345)
C09900	其他籌資活動	(13,773)	5,431
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	10,956,022	(8,471,271)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(386,386)	133,893
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	5,954,824	(350,250)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,248,742	9,424,771
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 13,203,566	\$ 9,074,521
期末現金及約當現金之調節			
代碼		114年9月30日	113年9月30日
E00210	合併資產負債表列示之現金及約當現金	\$ 13,129,131	\$ 9,074,521
E00212	分類至待出售非流動資產之現金	74,435	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 13,203,566	\$ 9,074,521

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114年11月12日查核報告)

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 114 年 11 月 12 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) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布並生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量

之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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。

合併公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，合併公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

3. 待出售處分群組

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。

對於不再符合待出售之子公司，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

4. 企業合併

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
零用金	\$ 1,785	\$ 2,042	\$ 1,964
銀行支票及活期存款	8,573,003	5,841,407	7,753,838
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	4,498,853	1,398,736	1,293,399
附買回債券	55,490	6,557	25,320
	<u>\$13,129,131</u>	<u>\$ 7,248,742</u>	<u>\$ 9,074,521</u>

約當現金於資產負債表日之利率如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行定期存款	1.245%~4.55%	0.85%~5.03%	1.25%~5.63%
附買回債券	1.3%~4.2%	4.65%	5.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易－衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ 5,158	\$ 81,205	\$ 99,989
金屬價格衍生性商品合約(三)			
交換合約	17,693	71,516	4,119
遠期合約	581	32,799	539
期貨合約	-	29,126	-
	<u>23,432</u>	<u>214,646</u>	<u>104,647</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	31,345	50,953	65,240
	<u>\$ 54,777</u>	<u>\$ 265,599</u>	<u>\$ 169,887</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
持有供交易－衍生工具(未指定避險)			
利率交換合約(二)	<u>\$ 17,889</u>	<u>\$ 646,114</u>	<u>\$ 573,741</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易－衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ 48,625	\$ 119,267	\$ 57,938
金屬價格衍生性商品合約(三)			
交換合約	59,226	3,774	81,015
遠期商品合約	66,730	-	92,463
期貨合約	36,536	2,213	107,277
	<u>\$ 211,117</u>	<u>\$ 125,254</u>	<u>\$ 338,693</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

114 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	收澳幣付美元	114.10	AUD 7,142/USD 4,773
買入遠期外匯	收歐元付美元	115.01	EUR 2,830/USD 3,201
賣出遠期外匯	付美元收新台幣	114.10~114.12	USD 54,000/NTD 1,621,640
賣出遠期外匯	付澳幣收美元	114.10~115.08	AUD 58,259/USD 37,671

113 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	收澳幣付美元	114.01~114.06	AUD 4,728/USD 2,991
買入遠期外匯	收歐元付美元	114.03~115.01	EUR 10,272/USD 11,572
賣出遠期外匯	付美元收新台幣	114.01~114.07	USD 116,000/NTD 3,702,710
賣出遠期外匯	付澳幣收美元	114.01~114.11	AUD 62,159/USD 41,040
賣出遠期外匯	付英磅收美元	114.01	GBP 28/USD 37

113 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	收澳幣付美元	113.10~114.06	AUD 11,663/USD 7,918
買入遠期外匯	收歐元付美元	113.10~115.01	EUR 13,102/USD 14,743
賣出遠期外匯	付美元收新台幣	113.10~114.07	USD 155,000/NTD 4,926,650
賣出遠期外匯	付澳幣收美元	113.10~114.07	AUD 75,694/USD 50,548
賣出遠期外匯	付英磅收美元	114.01	GBP 28/USD 37

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

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率交換合約如下：

114 年 9 月 30 日

合 約 金 額 (千 元)	到 期 期 間	支 付 利 率 區 間	收 取 利 率 區 間
USD 30,000	115.05	0.975%~1.023%	Compounded SOFR+0.11448%

113 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 264,100	116.05	0.67%~1.78%	Compounded SOFR+0.11448%
USD 30,000	115.05	0.975%~1.023%	Compounded SOFR+0.11448%

113 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 285,000	116.05	0.67%~1.78%	Compounded SOFR+0.11448%
USD 30,000	115.05	0.975%~1.023%	Compounded SOFR+0.11448%

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

114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 79,025	31,015	USD 2,385~2,738	114.10~115.05
美國中西部鋁 溢價交換	USD 4,513	3,350	USD 591~1,674	114.10~114.11
鎳價交換	USD 16,006	1,065	USD 14,927~16,334	114.10~115.04

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 106,167	40,454	USD 2,408~2,704	114.10~115.05
鎳價遠期合約	USD 13,410	882	USD 15,027~15,933	114.10~115.05

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 54,735	20,775	USD 2,508~2,725	114.10~114.12
鋁價期貨合約	EUR 884	400	EUR 2,204~2,217	114.10~114.12
鋁價期貨合約	GBP 2,025	1,050	GBP 1,847~1,990	114.10~115.02

113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 77,023	29,872	USD 2,291~2,738	114.01~114.10
美國中西部鋁 溢價交換	USD 1,911	3,850	USD 473~572	114.01~114.05
鎳價交換	USD 20,283	1,236	USD 15,790~17,780	114.01~114.06

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 122,248	47,708	USD 2,283~2,667	114.01~114.09
鎳價遠期合約	USD 18,234	1,170	USD 15,154~19,717	114.01~114.09

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 71,971	27,925	USD 2,420~2,675	114.01~114.04
鋁價期貨合約	EUR 1,379	575	EUR 2,353~2,456	114.01~114.03
鋁價期貨合約	GBP 1,747	875	GBP 1,986~2,033	114.02~114.03

113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 62,202	25,478	USD 2,226~2,711	113.10~114.03
美國中西部鋁 溢價交換	USD 595	1,275	USD 407~473	113.10~113.11
鎳價交換	USD 25,974	1,600	USD 15,650~19,205	113.10~114.03

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 86,310	34,352	USD 2,238~2,696	113.10~114.09
鎳價遠期合約	USD 18,836	1,080	USD 16,003~19,717	113.10~114.05

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 57,386	23,200	USD 2,240~2,750	113.10~114.01
鋁價期貨合約	EUR 1,433	650	EUR 2,095~2,367	113.10~113.11
鋁價期貨合約	GBP 2,826	1,500	GBP 1,816~2,059	113.10~113.11

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114年及113年7月1日至9月30日與114年及113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：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
基金受益憑證	\$ 3,941	\$ 2,277	\$ 1,667	\$ 7,571
利率交換合約	475	(155,855)	(560,003)	364,298
遠期外匯合約	(53,820)	103,608	72,866	(152,269)
金屬價格衍生性商品合約	(102,237)	(53,698)	(143,813)	(243,042)
	<u>(\$ 151,641)</u>	<u>(\$ 103,668)</u>	<u>(\$ 629,283)</u>	<u>(\$ 23,442)</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
國外權益工具投資			
上市股票	\$ 88,807	\$ 83,010	\$ 74,045
<u>非 流 動</u>			
國內權益工具投資			
興櫃股票	\$ 533,714	\$ 613,657	\$ 671,630
未上市（櫃）股票	27,152	27,152	27,152
	<u>\$ 560,866</u>	<u>\$ 640,809</u>	<u>\$ 698,782</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述權益工具，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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 818,234	\$ 899,889	\$ 994,468
質押銀行活期存款（備償戶）	960,553	1,046,592	1,099,834
質押附買回債券	-	20,677	20,677
原始到期日超過三個月之銀行定期存款	1,530,000	505,383	1,066,675
	<u>\$3,308,787</u>	<u>\$2,472,541</u>	<u>\$3,181,654</u>
<u>非 流 動</u>			
質押銀行定期存款	\$ 388,500	\$ 388,500	\$ 370,000
質押銀行活期存款（備償戶）	-	80,453	80,218
存出保證金	810,401	833,163	744,367
	<u>\$1,198,901</u>	<u>\$1,302,116</u>	<u>\$1,194,585</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，銀行定期存款（含質押及原始到期日超過 3 個月）年利率分別為 0.15%~4.42%、0.15%~5.56% 及 0.15%~5.57%。

(二) 設定作為借款擔保之金額，請參閱附註三五。

十、應收票據及應收帳款淨額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 32,541	\$ 49,136	\$ 43,675
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$10,328,424	\$ 8,265,468	\$ 8,865,948
減：備抵損失	(80,476)	(52,938)	(40,697)
	<u>\$10,247,948</u>	<u>\$ 8,212,530</u>	<u>\$ 8,825,251</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，合併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，並同時考量 GDP 預測。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 114 年 9 月 30 日暨 113 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

114 年 9 月 30 日

	立帳日~60 天	61~90 天	91~120 天	121 天以上	交易對象	
					已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0.03%	0.78%	0.75%	6.98%	100%	
總帳面金額	\$ 9,116,271	\$ 362,733	\$ 212,401	\$ 606,267	\$ 30,752	\$10,328,424
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,973)	(2,835)	(1,584)	(42,332)	(30,752)	(80,476)
攤銷後成本	<u>\$ 9,113,298</u>	<u>\$ 359,898</u>	<u>\$ 210,817</u>	<u>\$ 563,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,247,948</u>

113 年 12 月 31 日

	立帳日~60 天	61~90 天	91~120 天	121 天以上	交易對象	
					已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0.03%	0.01%	0%	5.02%	100%	
總帳面金額	\$ 6,677,693	\$ 581,524	\$ 367,233	\$ 619,369	\$ 19,649	\$ 8,265,468
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,090)	(82)	-	(31,117)	(19,649)	(52,938)
攤銷後成本	<u>\$ 6,675,603</u>	<u>\$ 581,442</u>	<u>\$ 367,233</u>	<u>\$ 588,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,212,530</u>

113 年 9 月 30 日

	立帳日~60 天	61~90 天	91~120 天	121 天以上	交易對象	
					已有違約跡象	合計
預期信用損失率	0.04%	0.05%	0%	14.59%	100%	
總帳面金額	\$ 7,937,357	\$ 527,765	\$ 224,901	\$ 162,089	\$ 13,836	\$ 8,865,948
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,929)	(277)	(1)	(23,654)	(13,836)	(40,697)
攤銷後成本	<u>\$ 7,934,428</u>	<u>\$ 527,488</u>	<u>\$ 224,900</u>	<u>\$ 138,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,825,251</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 52,938	\$ 36,658
由企業合併取得	2,079	-
本期提列	28,845	2,990
外幣換算差額	(3,386)	1,049
期末餘額	<u>\$ 80,476</u>	<u>\$ 40,697</u>

合併公司設定作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三五。

十一、應收融資租賃款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 28,819	\$ 30,463	\$ 29,229
第 2 年	29,540	31,225	29,960
第 3 年	30,278	32,005	30,709
第 4 年	31,035	32,805	31,477
第 5 年	26,477	33,626	32,264
超過 5 年	<u>-</u>	<u>20,105</u>	<u>27,525</u>
	146,149	180,229	181,164
減：未賺得融資收益	(<u>26,966</u>)	(<u>37,815</u>)	(<u>39,523</u>)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 119,183</u>	<u>\$ 142,414</u>	<u>\$ 141,641</u>
流 動	\$ 19,356	\$ 18,969	\$ 17,740
非流 動	<u>99,827</u>	<u>123,445</u>	<u>123,901</u>
	<u>\$ 119,183</u>	<u>\$ 142,414</u>	<u>\$ 141,641</u>

合併公司於 113 年 4 月將所承租之廠房轉租予非關係人，租賃期間自 113 年 4 月至 119 年 7 月止，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃隱含利率為年利率 8.75%。

十二、待出售處分群組－114年9月30日

合併公司於114年9月簽訂出售子公司大成冀台全數股權予非關係人之股權移轉合約，並預計於12個月內完成處分程序。合併公司將其資產、負債及權益重分類為待出售處分群組，並於合併資產負債表中單獨表達，待出售處分群組之相關資產、負債及權益主要類別如下：

	金	額
現金	\$	74,435
應收款項		172,443
存貨		149,582
不動產、廠房及設備		207,631
其他		<u>86,512</u>
待出售處分群組總額		690,603
累計減損－待出售非流動資產	(<u>48,872</u>)
待出售處分群組淨額	\$	<u>641,731</u>
應付款項	\$	112,383
其他		<u>383</u>
與待出售處分群組直接相關之負債	\$	<u>112,766</u>
與待出售處分群組直接相關之權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$	<u>28,245</u>)

因出售價款預期將低於相關淨資產之帳面金額，合併公司於114年度提列減損損失48,872千元（帳列其他利益及損失項下）。

十三、存貨

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
製成品及商品	\$42,838,559	\$41,158,075	\$39,015,985
在製品	8,919,198	8,361,825	7,809,098
原料	4,537,855	2,597,245	2,750,519
物料	494,937	441,394	415,704
在途商品	142,398	218,709	177,922
在途原料	<u>2,016,682</u>	<u>1,970,681</u>	<u>2,082,951</u>
	<u>\$58,949,629</u>	<u>\$54,747,929</u>	<u>\$52,252,179</u>

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為19,045,892千元、17,517,542千元、58,435,265千元及56,128,901千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三五。

十四、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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	3.
	大成國際鋼鐵公司 (大國鋼)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	42.72	42.72	42.72	1.
	尹融(上海)投資管理有限公司 (尹融)	一般投資業	-	100	100	3.及 10.
	唯美窗飾公司 (唯美窗飾)	一般投資業	100	100	70	6.
	大成鋼(香港)有限公司 (大成香港)	一般貿易業	100	100	100	3.
	大成鋼隆美家居室內裝修設計公司 (隆美)	窗飾之製造、買賣及全室裝修	99.99	99.99	99.99	4.
	正道工業公司 (正道)	引擎、機車、汽車等零件之製造	0.26	0.26	0.26	
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 Holdings, 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	進出口及銷售鋁製品	100	100	100	
	Empire Resources UK Ltd.	進出口及銷售鋁製品	100	100	100	
	8911 Kelso Drive	進出口及銷售鋁製品	100	100	100	
Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc. (PPT)	不銹鋼製造及買賣	100	100	100	
	Bristol Pipe and Tube, Inc. (BPT)	不銹鋼製造及買賣	100	-	-	9.
大成維京	石家莊大成冀台機械有限公司 (大成冀台)	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	93.14	93.14	93.14	3.
	大成(博野)機械有限公司 (大成博野)	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	-	100	100	3.及 13.
	TMCT Products, Inc.	投資租賃業	100	100	100	3.
	Los Osos Holdings, Inc.	一般投資業	100	100	100	3.
	Clarke St. Property Holdings, LLC	一般投資業	100	100	100	3.
TMCT Products, Inc.	Nash Metals, LLC (Nash)	鋁材加工業	100	100	49	3.及 7.
Los Osos Holdings, Inc.	Procurmore Trading, Inc.	一般投資業	100	100	100	3.
唯美窗飾	唯美新豎室裝公司 (唯美新豎)	窗飾之製造及買賣	100	100	100	
大國鋼	Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA)	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	

(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
			114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
	Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	3.
	Brighton-Best International (UK), Limited. (BBI-UK)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	3.
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	3.
	Brighton-Best International (NZ), Limited. (BBI-NZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	3.
	Brighton-Best International Inc. (Cayman) (BBI-CAYMAN)	一般投資業	-	-	-	2.及 3.
	大成帝國工業公司(大帝國)	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	-	-	-	3.及 5.
	正道	引擎、機車、汽車等零件之製造	30.01	17.82	17.82	14.
BBI-USA	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda. (BBI-BZ)	進口及銷售螺絲及螺帽產品	100	100	100	3.
	Brighton-Best International Middle East (FZE)	進口及銷售防護性產品	100	100	-	3.及 8.
BBI-CAYMAN	成融(上海)國際貿易有限公司	一般貿易業	-	-	-	3.及 11.
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	-	-	-	3.及 5.
正道	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	79.63	79.63	79.63	
	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100	100	100	
	Right Way North America, Inc.	汽機車引擎零件之買賣	-	100	100	12.
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	89.5	89.5	89.5	
大帝國	惠根企業公司	螺絲及螺帽產品製造	80	80	80	3.
	如保綠能科技公司	能源技術服務業	80	80	80	3.
	協信企業公司	螺絲及螺帽產品製造	80	80	80	3.

1. 本公司對其具實質控制力，是以列為子公司。本公司於計算對大國鋼採用權益法之投資時所採用之持股比例業已考量正道持有該公司股份(子公司庫藏股)之影響。
2. 合併公司於 105 年 2 月設立 BBI-CAYMAN，並未匯出投資款，已於 114 年 9 月 30 日完成註銷登記後正式除名。
3. 財務報表未經會計師核閱。
4. 隆美分別於 114 年 8 月及 113 年 8 月辦理現金增資，合併公司未依持股比例認購，致持股比例上升。

5. 合併公司於 108 年 5 月設立大國鋼（香港）有限公司及大國鋼（香港）控股有限公司，並未匯出投資款，已分別於 113 年 12 月及 2 月取得核准解散通知。
6. 合併公司原持有唯美窗飾 70% 股權，於 113 年 11 月向非關係人取得剩餘 30% 股權，並辦理現金增資，致持股比例上升至 100% 股權。
7. 合併公司於 113 年 12 月向非關係人取得剩餘 51% 股權，致持股比例上升至 100% 股權，並取得控制列入子公司。
8. 合併公司於 112 年 7 月設立該公司，並於 113 年 12 月匯出投資款。
9. 合併公司於 114 年 3 月設立 Bristol Pipe and Tube, Inc.，並於 114 年 4 月注資 4,500 萬美金。
10. 合併公司於 113 年 12 月完成註銷登記，並於 114 年 6 月收回投資款。
11. 合併公司於 105 年 6 月設立成融（上海）國際貿易有限公司，並未匯出投資款，已於 113 年 12 月完成註銷登記。
12. 已於 114 年 4 月完成解散清算，並於 114 年 7 月匯回投資款。
13. 合併公司於 114 年 7 月出售大成博野 100% 股權予非關係人。
14. 子公司大國鋼於 114 年 8 月以 414,312 千元向關係人及非關係人取得正道私募普通股 36,600 千股，致大國鋼持有正道之持股比例由 17.82% 增加至 30.01%。

各子公司所在地及主要營業項目資訊請參閱附表七及附表八。

(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		
	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
大國鋼	57.28%	57.28%	57.28%
正道	69.73%	81.92%	81.92%

註：其他係不具重大非控制權益之子公司。

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益			
	114年	113年	114年	113年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
大國鋼(不含子公司之非控制權益)	\$ 454,372	\$ 307,764	\$1,119,304	\$ 970,628
正道	(8,687)	(7,422)	(16,666)	6,521
其他	(84)	1,391	513	2,606
	<u>\$ 445,601</u>	<u>\$ 301,733</u>	<u>\$1,103,151</u>	<u>\$ 979,755</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
大國鋼(不含子公司之非控制權益)	\$ 9,961,444	\$ 8,904,511	\$ 8,466,513
正道	2,713,142	3,156,845	3,210,909
其他	172,849	163,732	202,909
	<u>\$12,847,435</u>	<u>\$12,225,088</u>	<u>\$11,880,331</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：

大國鋼及其子公司

	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
流動資產	\$23,599,568	\$20,825,357	\$20,833,175
非流動資產	22,434,378	22,902,971	24,191,889
流動負債	(10,547,582)	(8,250,247)	(9,036,830)
非流動負債	(6,572,439)	(8,103,687)	(8,010,778)
權 益	<u>\$28,913,925</u>	<u>\$27,374,394</u>	<u>\$27,977,456</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$11,199,753	\$10,284,250	\$10,545,624
大國鋼之非控制權益	14,858,304	13,789,368	14,076,426
大國鋼子公司之非控制權益	2,855,868	3,300,776	3,355,406
	<u>\$28,913,925</u>	<u>\$27,374,394</u>	<u>\$27,977,456</u>

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 5,761,284</u>	<u>\$ 5,759,375</u>	<u>\$ 17,602,374</u>	<u>\$ 17,310,125</u>
本期淨利	\$ 1,147,402	\$ 864,551	\$ 2,393,438	\$ 1,994,925
其他綜合損益	<u>1,937,860</u>	<u>(720,707)</u>	<u>1,273,990</u>	<u>(974,214)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 3,085,262</u>	<u>\$ 143,844</u>	<u>\$ 3,667,428</u>	<u>\$ 1,020,711</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 702,066	\$ 564,659	\$ 1,292,134	\$ 1,018,897
大國鋼之非控制權益	454,372	307,764	1,119,304	970,628
大國鋼子公司之非控制權益	<u>(9,036)</u>	<u>(7,872)</u>	<u>(18,000)</u>	<u>5,400</u>
	<u>\$ 1,147,402</u>	<u>\$ 864,551</u>	<u>\$ 2,393,438</u>	<u>\$ 1,994,925</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,483,036	\$ 15,018	\$ 3,302,494	(\$ 220,684)
大國鋼之非控制權益	<u>(415,377)</u>	<u>105,520</u>	<u>346,304</u>	<u>1,225,806</u>
大國鋼子公司之非控制權益	<u>17,603</u>	<u>23,306</u>	<u>18,630</u>	<u>15,589</u>
	<u>\$ 3,085,262</u>	<u>\$ 143,844</u>	<u>\$ 3,667,428</u>	<u>\$ 1,020,711</u>
現金流量				
營業活動			\$ 2,157,214	\$ 3,466,202
投資活動			2,875,589	241,926
籌資活動			(2,106,147)	(4,048,288)
匯率變動對現金之影響			<u>(26,672)</u>	<u>9,320</u>
淨現金流入(出)			<u>\$ 2,899,984</u>	<u>(\$ 330,840)</u>

十五、採用權益法之投資

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
投資關聯企業			
具重大性之關聯企業			
TY Steel Co., Ltd. (註1)	\$ -	\$ -	\$ 289,975
個別不重大之關聯企業			
TY Steel Co., Ltd. (註1)	222,367	178,297	-
Amerinox Texakana, LLC(註2)	-	-	32,810
大成谷綠林股份有限公司	57,510	57,907	58,617
山海邑資產管理股份有限公司	<u>1,216</u>	<u>1,765</u>	<u>1,460</u>
	<u>281,093</u>	<u>237,969</u>	<u>92,887</u>
	<u>\$ 281,093</u>	<u>\$ 237,969</u>	<u>\$ 382,862</u>

註1：該公司於113年12月31日起對合併公司不具重大性。

註2：該公司於113年11月由Amerinox Texakana, LLC更名為Nash Metals, LLC，並於113年12月列入合併公司之子公司。

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，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」。

十六、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一。

合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地（帳列土地）係與關係人謝蘭亦完成借名登記契約及設定抵押權於合併公司。

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 25 年
機器設備	2 至 40 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 11 年
租賃改良	2 至 40 年
租賃資產	5 至 10 年
其他設備	2 至 21 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十七、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 829,282	\$ 368,284		\$ 1,197,566	
重分類	(26,000)	(24,932)		(50,932)	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 803,282</u>	<u>\$ 343,352</u>		<u>\$ 1,146,634</u>	
<u>累計折舊</u>					
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,418		\$ 12,418	
折舊費用	-	6,861		6,861	
重分類	-	(498)		(498)	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,781</u>		<u>\$ 18,781</u>	
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 803,282</u>	<u>\$ 324,571</u>		<u>\$ 1,127,853</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
114年1月1日餘額	\$ 803,282		\$ 343,352		\$ 1,146,634
來自不動產、廠房及設備		<u>113,134</u>		<u>-</u>	<u>113,134</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 916,416</u>		<u>\$ 343,352</u>		<u>\$ 1,259,768</u>
<u>累計折舊</u>					
114年1月1日餘額	\$ -		\$ 21,068		\$ 21,068
折舊費用		<u>-</u>	<u>6,861</u>		<u>6,861</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 27,929</u>		<u>\$ 27,929</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 803,282</u>		<u>\$ 322,284</u>		<u>\$ 1,125,566</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 916,416</u>		<u>\$ 315,423</u>		<u>\$ 1,231,839</u>

投資性不動產係以直線基礎按 25~50 年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產於 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,576,405 千元及 1,388,298 千元，該公允價值係查詢參考最近一年度鄰近地區實際成交價格評估。經合併公司管理階層評估，114 年及 113 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十八、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 33,650	\$ 67,217	\$ 69,480
建築物	7,606,723	8,556,113	8,403,276
運輸設備	<u>2,255</u>	<u>4,791</u>	<u>5,637</u>
	<u>\$ 7,642,628</u>	<u>\$ 8,628,121</u>	<u>\$ 8,478,393</u>
	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 650,892</u>
	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 1,482,368</u>
土地	\$ 2,490	\$ 2,778	\$ 8,003
建築物	304,675	345,226	945,875
運輸設備	<u>845</u>	<u>845</u>	<u>2,536</u>
	<u>\$ 308,010</u>	<u>\$ 348,849</u>	<u>\$ 956,414</u>
	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日
			<u>\$ 972,936</u>

除以上所列增添、認列折舊費用及附註十一轉租說明外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$1,182,989</u>	<u>\$1,220,121</u>	<u>\$1,194,241</u>
非流動	<u>\$7,770,865</u>	<u>\$8,674,769</u>	<u>\$8,469,552</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土 地	1.55%~2.02%	1.55%~1.58%	1.55%~1.58%
建築物	1.31%~6.94%	1.31%~6.94%	1.31%~6.94%
運輸設備	1.81%	1.81%	1.81%

(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。

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 59,566</u>	<u>\$ 94,590</u>	<u>\$ 216,407</u>	<u>\$ 268,198</u>
低價值租賃資產費用	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 291</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 5,269</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 1,363,396)</u>	<u>(\$ 1,371,751)</u>

十九、商譽及其他無形資產

(一) 商 譽

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
帳面價值	<u>\$4,838,222</u>	<u>\$4,786,683</u>	<u>\$4,313,366</u>

成本	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,786,683	\$ 4,186,666
企業合併取得(附註三十)	420,668	-
淨兌換差額	(369,129)	126,700
期末餘額	<u>\$ 4,838,222</u>	<u>\$ 4,313,366</u>

(二) 其他無形資產

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
客戶關係	\$ 215,860	\$ 300,074	\$ 286,302
競業禁止協議	85,985	121,994	114,462
商標權	71,549	78,154	75,805
電腦軟體	28,222	29,861	37,975
專利權	164	1,405	1,753
專門技術	636,837	851,318	835,533
	<u>\$1,038,617</u>	<u>\$1,382,806</u>	<u>\$1,351,830</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

二十、預付款項

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
流動			
預付貨款	\$1,751,845	\$1,740,396	\$1,444,784
其他	340,558	431,186	453,842
	<u>\$2,092,403</u>	<u>\$2,171,582</u>	<u>\$1,898,626</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>擔保借款 (附註三五)</u>			
銀行週轉金借款	\$13,544,249	\$11,099,359	\$14,577,127
銀行購料借款	<u>1,046,215</u>	<u>2,057,540</u>	<u>2,093,450</u>
	<u>\$14,590,464</u>	<u>\$13,156,899</u>	<u>\$16,670,577</u>

上述短期借款利率如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行週轉金借款	1.47%~6.11%	1.5%~6.05%	1.46%~6.66%
銀行購料借款	1.78%~5.1%	1.79%~4.85%	1.77%~4.87%

(二) 應付短期票券

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 390,000	\$ 180,000	\$ 230,000
減：應付短期票券折價	<u>227</u>	<u>172</u>	<u>314</u>
	<u>\$ 389,773</u>	<u>\$ 179,828</u>	<u>\$ 229,686</u>
利率區間	1.84%~2.1%	2.02%	2.06%

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，請參閱附註三五。

(三) 長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>本公司</u>			
1. 112 年度聯貸案			
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,600,000	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	-	900,000	900,000
(3) 丙項—中長期擔保放款	-	3,700,000	3,700,000
2. 無擔保借款			
將陸續於 116 年 4 月至 116 年 8 月到期，年利率 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.07%~2.08%、1.84%~2.05% 及 1.83%~2.02%	250,000	1,200,000	1,250,000

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
3. 擔保借款			
將陸續於 115 年 4 月至 118 年 12 月到期，年利率 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.92% ~ 2.18%、1.92% ~ 2.24% 及 1.91% ~ 2.2%			
	<u>\$ 1,060,782</u>	<u>\$ 1,106,847</u>	<u>\$ 1,122,103</u>
小計	<u>2,910,782</u>	<u>10,906,847</u>	<u>10,972,103</u>
子 公 司			
1. 聯 貸 案			
(1) TCI 及其子公司	14,918,050	1,147,475	1,899,000
(2) 大國鋼公司	3,415,000	3,885,000	3,685,000
(3) TKA	7,997,902	5,766,882	4,114,500
2. 中期擔保借款			
將陸續於 115 年 6 月至 119 年 3 月到期，年利率 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.84% ~ 7.125%、1.84% ~ 7.375% 及 1.85% ~ 7.875%			
	1,957,317	2,162,285	1,425,800
3. 中期無擔保借款			
將於 118 年 3 月到期，年利率 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 2.37% ~ 2.51%			
	2,319	2,205	2,460
4. 供應商融資安排之銀行借款			
將陸續於 115 年 8 月至 117 年 2 月到期，年利率 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 2.99% ~ 6.41%			
	<u>526,219</u>	<u>817,616</u>	<u>869,152</u>
小計	<u>28,816,807</u>	<u>13,781,463</u>	<u>11,995,912</u>
合計	31,727,589	24,688,310	22,968,015
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>86,136</u>	<u>132,913</u>	<u>140,300</u>
	31,641,453	24,555,397	22,827,715
減：列為 1 年內到期部分	<u>2,615,871</u>	<u>1,416,103</u>	<u>941,805</u>
	<u>\$29,025,582</u>	<u>\$23,139,294</u>	<u>\$21,885,910</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。

1. 本公司於112年1月17日與銀行團簽訂總額度156億元之聯合授信合約（117年1月到期）。

其相關約定條款及截至114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額			授 信 期 間	年 利 率
		114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日		
甲項	\$ 4,000,000	\$ 1,600,000	\$ 4,000,000	\$ 4,000,000	自首次動用日起至 屆滿5年之日止， 其中含寬限期 24個月	114年9月30日暨113年 12月31日及9月30日 分別為 2.24%、2.23% 及 2.192%
乙項	2,000,000	-	900,000	900,000	自首次動用日起至 屆滿5年之日止	113年12月31日及9月 30日分別為 2.27%及 2.213%
丙項	9,600,000	-	3,700,000	3,700,000	自首次動用日起至 屆滿5年之日止	113年12月31日及9月 30日分別為 2.23%~ 2.24% 及 2.182% ~ 2.216%
	<u>\$15,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 8,600,000</u>	<u>\$ 8,600,000</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：

- (1) 以自本授信案首次動用日起算屆滿24個月之日為第1期，其後以每6個月為1期，共分7期遞減授信額度，其中第1期及第2期，每期各應遞減授信額度之5%，

第 3 期至第 6 期，每期各應遞減授信額度之 10%，第 7 期應遞減授信額度之 50%。

- (2) 於屆遞減額度之日，該項授信之未受償本金餘額如超逾遞減後之授信額度，借款人應提前清償超逾該遞減後授信額度之未受償本金、利息及相關費用，前述之提前清償不受聯合授信合約第十九條提前清償條款之限制。
- (3) 已遞減之授信額度，不得再行動用。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。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 及其子公司

TCI 與 ERI 及其子公司於 106 年 5 月與 J.P. Morgan 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、107 年 10 月及 114 年 4 月分別增加 PPT、TKA 及 BPT 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，再於 114 年 10 月與銀行團再次簽訂增補合約，將借款到期日延長至 119 年 10 月。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止資訊如下（單位：美元千元）：

	已 動 用 金 額 (千 元)			年 利 率
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	
TKA	USD 490,000	USD 35,000	USD 60,000	114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分 別為 5.77%、 6.05% 及 6.72%

借款合約約定財務比率限制詳說明(四)。

(2) 大國鋼公司

113 年聯貸案

大國鋼於 113 年 4 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 75 億之聯合授信合約，其授信用途係供大國鋼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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止相關資訊如下：

	已	動			金	額	授	信	期	間	年	利	率
		114 年	113 年	113 年									
	授	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	授	信	期	間	年	利	率	率	
甲項	註 1	\$ 1,875,000	\$ 1,875,000	\$ 1,875,000	首次動用	起	5 年	114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.3545%、2.3533% 及 2.3216%					
乙項	註 1	1,540,000	2,010,000	1,810,000	首次動用	起	5 年	114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.3545%、2.3534% ~ 2.3535% 及 2.3232%					
丙項	註 1	-	-	-	首次動用	起	5 年	-					

註 1：截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本聯貸案授信額度如下：

	114 年	113 年	113 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
甲 項	\$ 1,875,000	\$ 1,875,000	\$ 1,875,000
乙 項	5,625,000	5,625,000	5,625,000
丙 項	5,625,000	5,625,000	5,625,000
	(或等值美金)	(或等值美金)	(或等值美金)

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 56 億 2,500 萬元。

償還辦法如下：

甲項：自首次動用日起算至屆滿 24 個月之日為第一期還本日，其後每 6 個月為一期，共分七期攤還，其中第一及二期，每期應各清償甲項授信本金之 5%，第三至六期，每期應各清償甲項授信本金之 10%，第七期應清償甲項授信本金之 50%。

乙項及丙項：自首次動用日起算屆滿 24 個月之日為

第一期，其後每 6 個月為一期，共分七期遞減授信額度，其中第一及二期，每期應各遞減授信額度之 5%，第三至六期，每期應各遞減授信額度之 10%，第七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。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

大國鋼於動用聯貸案時，將依聯貸案合約提供定存單作為上述聯貸案之擔保品。

(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，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，並於 105 年 2 月及 110 年 3 月將借款額度修訂為美元 260,000 千元，借款到期日為 115 年 8 月，其借款額度與授信用途同原授信合約。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(4) 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，借款到期日為 116 年 4 月，後於 112 年 7 月修訂借款額度修訂為美元 318,000 千元，借款到期日為 117 年 8 月。

其借款合同約定財務比率限制詳說明(四)。

(5) 供應商融資安排之銀行借款

TKA 為擴充產能購買設備，與美國金融公司-First American Commercial Bancorp, Inc. (First American) 簽訂數個設備抵押借款合同，約定由 First American 支付設備款予供應商，並由 TKA 每月依約定金額還款予 First American。

TKA 簽訂供應商融資安排並由 First American 提前付款，遂於 First American 付款日後 5 年內陸續付款予 First American，並加計 2.99%~6.41% 之利息。由於合併公司實際付款日已超過原與供應商約定之付款日。合併公司將對該銀行之負債表達為長期借款。有關供應商融資安排之資訊如下：

涉及供應商融資安排之各種金融負債帳面金額及各該餘額中，供應商已自融資提供者收取之金額如下：

	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
長期借款		
供應商已自融資提供者收取之金額	\$ <u>526,219</u>	\$ <u>817,616</u>

涉及供應商融資安排之金融負債與其可比金融負債之付款到期日區間(自商業發票日起算)列示如下：

	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
長期借款		
涉及供應商融資安排	5 年	5 年
未涉及供應商融資安排之可比負債	30~60 天	30~60 天

涉及供應商融資安排之金融負債之變動，主要來自購買設備及後續結清帳款，並無重大非現金變動。

(四) 聯貸案財務比率限制如下：

	本公司 (註 1)	T C I 及其子公司 (註 2)	大國鋼公司 113 年聯貸案 (註 3)	大國鋼公司 110 年聯貸案 (註 3)	BBI-USA (註 4)	T K A (註 2)
流動比率 (不得低於)	120%	—	130%	130%	—	—
負債比率 (不得高於)	290%	—	200%	200%	—	—
利息保障倍數 (不得低於)	2 倍	—	3 倍	3 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	100 億元	—	—

註 1：係採用本公司經會計師查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告計算。

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查核簽證之年度合併財務報告及核閱之第 2 季合併財務報告計算。

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告。

註 5：本公司及大國鋼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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，借款公司均遵循上述財務比率限制。

二二、應付票據及應付帳款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 61,708	\$ 56,906	\$ 56,517
非因營業而發生	<u>39,942</u>	<u>17,917</u>	<u>43,249</u>
	<u>\$ 101,650</u>	<u>\$ 74,823</u>	<u>\$ 99,766</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 (含關係人)

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。

二三、其他應付款

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 382,908	\$ 483,245	\$ 327,912
應付董事酬勞	79,384	29,700	49,057
應付員工酬勞	615,470	599,820	563,860
應付運費及稅捐	787,843	418,034	544,931
應付財產稅	338,171	443,502	341,838
應付休假給付	145,789	141,096	136,566
應付關稅及罰金(附註三六)	143,092	115,561	111,560
應付設備款	24,892	513,033	69,651
其他	846,624	784,416	805,461
	<u>\$3,364,173</u>	<u>\$3,528,407</u>	<u>\$2,950,836</u>

二四、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(146)千元、350千元、(396)千元及1,048千元。

二五、權益

(一) 普通股股本

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
額定股數(千股)	<u>3,200,000</u>	<u>3,200,000</u>	<u>3,200,000</u>
額定股本	<u>\$32,000,000</u>	<u>\$32,000,000</u>	<u>\$32,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>2,584,261</u>	<u>2,434,261</u>	<u>2,434,261</u>
已發行股本	<u>\$25,842,606</u>	<u>\$24,342,606</u>	<u>\$24,342,606</u>

114年6月26日董事會決議現金增資發行新股150,000千股，每股面額10元，並以每股新台幣31元溢價發行。另保留供員工認購部份，已按認股權公允價值認列薪資費用16,662千元，並同時列計資本公積。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於114年6月17日核准申報生效，現金增資亦已收足股款並經董事會決議，以114年9月1日為增資基準日完成變更登記。

(二) 資本公積

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充</u>			
<u>股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$25,220,834	\$22,054,172	\$22,054,172
庫藏股票交易	1,320,707	1,039,443	1,039,443
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值之差額	-	21,023	13,249
員工認股權失效	13,503	13,503	13,503
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數 (2)	48,041	26,880	30,174
	<u>\$26,603,085</u>	<u>\$23,155,021</u>	<u>\$23,150,541</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董事酬勞。

依據本公司章程規定之股利政策，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 20% 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 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 113 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 358,378	\$ 535,341		
提撥(迴轉)特別盈餘公積	626,382	(64,308)		
現金股利	2,677,687	2,921,113	\$ 1.1	\$ 1.2

(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

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 5,231,711	\$ 1,290,561
當期產生		
國外營運機構 之換算差額	(4,652,221)	1,943,215
重分類調整		
與待出售處分 群組直接相 關之權益	28,245	-
處分國外營運 機構	54,850	-
期末餘額	\$ 662,585	\$ 3,233,776

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

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 102,645)	(\$ 61,163)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	48,481	(10,521)
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	<u>81</u>	<u>-</u>
期末餘額	(\$ <u>54,083</u>)	(\$ <u>71,684</u>)

3. 避險工具損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 282,629	\$ 511,197
當期產生		
避險工具公允 價值變動損 益		
換匯換利 合約	11,907	-
利率交換 合約 相關所得 稅	380,312	(174,972)
	(44,401)	104,471
重分類調整		
被避險項目已 影響損益		
換匯換利 合約	(7,641)	-
利率交換 合約	(243,658)	(221,582)
被避險項目不 再預期會發 生		
利率交換 合約	<u>-</u>	(<u>37,265</u>)
期末餘額	\$ <u>379,148</u>	\$ <u>181,849</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，請參閱附註三三。

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,225,088	\$ 11,419,312
本期淨利	1,103,151	979,755
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(705,957)	327,592
現金流量避險損益	-	(25,823)
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	91,069	(35,198)
子公司購入母公司股票 視為庫藏股	(345,924)	-
子公司處分母公司股票 視為庫藏股交易	1,724,763	-
子公司所有權權益變動 數	(170,388)	(56,397)
子公司股東現金股利	(886,335)	(886,335)
取得子公司部分權益	(379,115)	
發授予子公司股利調整 非控制權益	191,083	199,194
非控制權益變動數	-	(41,769)
期末餘額	<u>\$ 12,847,435</u>	<u>\$ 11,880,331</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母公司 股票 (千股)
114年1月1日	290,352
本期增加	17,160
本期減少	(77,090)
114年9月30日股數	<u>230,422</u>
113年1月1日及113年 9月30日股數	<u>290,352</u>

子公司大國鋼及大帝國持有本公司股票（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），本公司依綜合持股比例計算列入庫藏股票。

大國鋼及大帝國持有本公司股票係作為投資用，其相關資訊如下：

114年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大 國 鋼	<u>184,364</u>		<u>\$7,098,010</u>
大 帝 國	<u>46,058</u>		<u>\$1,773,243</u>
歸屬於本公司	<u>99,058</u>	<u>\$3,501,711</u>	<u>\$3,813,733</u>

113年12月31日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大 國 鋼	<u>167,204</u>		<u>\$5,057,917</u>
大 帝 國	<u>123,148</u>		<u>\$3,725,239</u>
歸屬於本公司	<u>124,358</u>	<u>\$4,388,208</u>	<u>\$3,761,826</u>

113年9月30日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	成 本	市 價
大 國 鋼	<u>167,204</u>		<u>\$5,793,615</u>
大 帝 國	<u>123,148</u>		<u>\$4,267,091</u>
歸屬於本公司	<u>124,358</u>	<u>\$4,388,208</u>	<u>\$4,309,000</u>

上表所列子公司持有本公司股數係子公司實際持有之數量。本公司帳列庫藏股票金額係考量對子公司之持股比例計算。

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

子公司於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售其持有之本公司股票 77,090 千股，相關處分價款為 3,025,018 千元。

二六、收 入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$25,675,865	\$21,533,394	\$76,835,060	\$68,412,783
工程收入	<u>188,558</u>	<u>206,550</u>	<u>529,079</u>	<u>687,301</u>
	<u>\$25,864,423</u>	<u>\$21,739,944</u>	<u>\$77,364,139</u>	<u>\$69,100,084</u>

合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收帳款（附註十）	<u>\$10,247,948</u>	<u>\$ 8,212,530</u>	<u>\$ 8,825,251</u>	<u>\$ 7,466,965</u>

合約資產（帳列其他流動資產）

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
工程收入	<u>\$ 93,679</u>	<u>\$ 146,363</u>	<u>\$ 129,258</u>	<u>\$ 28,407</u>

合約負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
商品銷售	<u>\$ 117,483</u>	<u>\$ 128,494</u>	<u>\$ 147,226</u>	<u>\$ 145,627</u>

收入細分資訊請參閱附註三九。

二七、稅前淨利

(一) 其他費損淨額

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備淨 損失	<u>(\$ 364)</u>	<u>(\$ 1,841)</u>	<u>(\$ 6,492)</u>	<u>(\$ 14,041)</u>

(二) 利息收入

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$ 41,330	\$ 71,282	\$ 153,107	\$ 210,650
其 他	<u>2,579</u>	<u>3,170</u>	<u>8,367</u>	<u>6,418</u>
	<u>\$ 43,909</u>	<u>\$ 74,452</u>	<u>\$ 161,474</u>	<u>\$ 217,068</u>

(三) 其他收入

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 364	\$ 510	\$ 364	\$ 510
租金收入	261	6,352	20,408	18,598
其他	37,508	21,642	92,052	73,597
	<u>\$ 38,133</u>	<u>\$ 28,504</u>	<u>\$ 112,824</u>	<u>\$ 92,705</u>

(四) 其他利益及損失

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 414,636	\$ 494,794	\$ 2,245,220	\$ 2,349,375
外幣兌換損失總額	(295,692)	(802,841)	(3,446,183)	(1,780,283)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損益	(151,641)	(103,668)	(629,283)	(23,442)
處分子公司損失	(41,691)	-	(41,691)	-
待出售處分群組減損損失	(9,350)	-	(48,872)	-
其他	(572)	(36,517)	(2,412)	(48,708)
	<u>(\$ 84,310)</u>	<u>(\$ 448,232)</u>	<u>(\$ 1,923,221)</u>	<u>\$ 496,942</u>

(五) 財務成本

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 481,566	\$ 305,230	\$ 1,366,577	\$ 994,905
聯貸業主辦費攤銷	12,325	13,130	40,255	47,556
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利益	(89,966)	(80,423)	(251,299)	(221,582)
租賃負債之利息	78,479	89,371	245,683	216,923
	482,404	327,308	1,401,216	1,037,802
減：列入符合要件資產成本之金額	145,622	33,605	464,451	202,631
	<u>\$ 336,782</u>	<u>\$ 293,703</u>	<u>\$ 936,765</u>	<u>\$ 835,171</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 145,622	\$ 33,605	\$ 464,451	\$ 202,631
利息資本化利率	2.11%~6.41%	2.51%~6.41%	2.11%~6.41%	2.51%~6.41%

(六) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 428,049	\$ 462,622	\$ 1,279,448	\$ 1,110,300
使用權資產	308,010	348,849	956,414	972,936
投資性不動產	2,286	2,287	6,861	6,861
其他無形資產	88,582	103,330	280,828	307,100
其他非流動資產	68	62	262	295
	<u>\$ 826,995</u>	<u>\$ 917,150</u>	<u>\$ 2,523,813</u>	<u>\$ 2,397,492</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 320,472	\$ 320,260	\$ 951,872	\$ 772,939
營業費用	417,873	493,498	1,290,851	1,317,158
	<u>\$ 738,345</u>	<u>\$ 813,758</u>	<u>\$ 2,242,723</u>	<u>\$ 2,090,097</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 68	\$ 62	\$ 262	\$ 295
營業費用	88,582	103,330	280,828	307,100
	<u>\$ 88,650</u>	<u>\$ 103,392</u>	<u>\$ 281,090</u>	<u>\$ 307,395</u>

(七) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 1,937,172	\$ 1,746,674	\$ 5,715,392	\$ 5,147,531
退職後福利				
確定提撥計畫	44,592	48,178	153,948	158,102
確定福利計畫 (附註二四)	(146)	350	(396)	1,048
	<u>44,446</u>	<u>48,528</u>	<u>153,552</u>	<u>159,150</u>
	<u>\$ 1,981,618</u>	<u>\$ 1,795,202</u>	<u>\$ 5,868,944</u>	<u>\$ 5,306,681</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 717,658	\$ 635,297	\$ 2,166,029	\$ 1,863,929
營業費用	1,263,960	1,159,905	3,702,915	3,442,752
	<u>\$ 1,981,618</u>	<u>\$ 1,795,202</u>	<u>\$ 5,868,944</u>	<u>\$ 5,306,681</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以上述員工酬勞數額應提撥 50% 為基層員工分配酬勞。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞 (含基層員工酬勞) 及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113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

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 73,038	\$ 10,244	\$ 150,374	\$ 84,271
董事酬勞	36,519	5,121	75,187	42,135

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。

113年及112年度員工酬勞及董事酬勞分別於114年3月12日及113年3月12日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	0.58%	0.39%
員工酬勞－現金	\$ 123,456	\$ 185,807
董事酬勞－現金	24,000	24,000

113年及112年度員工酬勞之實際配發金額與113年及112年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二八、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：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 872,058	\$ 331,742	\$ 2,461,518	\$ 1,110,188
未分配盈餘加徵	-	390	-	161,889
以前年度之調整	(<u>101</u>)	<u>7,546</u>	(<u>19,535</u>)	<u>30,948</u>
	871,957	339,678	2,441,983	1,303,025
遞延所得稅				
本期產生者	<u>100,172</u>	(<u>77,001</u>)	(<u>297,673</u>)	<u>154,101</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 972,129</u>	<u>\$ 262,677</u>	<u>\$ 2,144,310</u>	<u>\$ 1,457,126</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。

截至資產負債表日止，合併公司之部分子公司註冊所在之國家比利時、英國、加拿大、澳洲、巴西、馬來西亞、香港及阿拉伯聯合大公國之支柱二所得稅法案已立法生效。

依該法案，位於支柱二所得稅法案已立法生效國家之子公司須就其各子公司課稅低於有效稅率 15%之利潤，於前述國家支付補充稅，惟截至 114 年 9 月 30 日止，合併公司評估前述子公司皆已符合避風港規定，因是評估支柱二所得稅法案已生效國家對合併公司尚未產生重大所得稅影響，合併公司亦持續檢視支柱二所得稅法案對其未來財務績效之影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
—現金流量避險	\$ 13,199	\$ 54,424	(\$ 44,401)	\$ 119,899
—國外營運機構換算	-	-	-	(682)
	<u>\$ 13,199</u>	<u>\$ 54,424</u>	<u>(\$ 44,401)</u>	<u>\$ 119,217</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度案件均業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$2,316,179</u>	<u>\$ 289,589</u>	<u>\$4,825,341</u>	<u>\$2,289,143</u>

股 數

單位：千股

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113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	2,324,286	2,309,948	2,314,751	2,309,957
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>3,906</u>	<u>2,432</u>	<u>4,562</u>	<u>3,784</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>2,328,192</u>	<u>2,312,380</u>	<u>2,319,313</u>	<u>2,313,741</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。

三十、企業合併

合併公司向非關係人購買營運資產

明細如下：

<u>非關係人名稱</u>	<u>主要業務</u>	<u>取得營運資產之 個體及取得時間</u>
Bristol Metals, LLC	不銹鋼製造及買賣	Bristol Pipe and Tube, Inc., 114年第2季

購買日取得之資產及承擔之負債列示如下：

	<u>金 額</u>
Bristol Metals, LLC	
應收款項	\$ 307,874
存 貨	791,214
預付款項	2,518
不動產、廠房及設備	284,518
應付款項	(339,930)
其他流動負債	(3,718)
	<u>\$ 1,042,476</u>

上述係為暫定金額，該暫定金額於衡量期間內應予以追溯調整之，或認列額外之資產或負債。

因購買營運資產產生之商譽

	<u>Bristol Metals, LLC</u>
購買價款	\$ 1,463,144
減：所取得可辨認淨資產之公允 價值	(1,042,476)
因購買營運資產產生之商譽	<u>\$ 420,668</u>

收購 Bristol Metals, LLC 營運資產之對價係現金 1,463,144 千元（美金 44,270 千元）。

三一、處分子公司

合併公司於 114 年 4 月簽訂處分大成博野之協議，大成博野係負責合併公司生產和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 114 年 7 月完成股權移轉，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	金	額
現金	\$	256,825
應收處分投資款		164,199
總收取對價	\$	<u>421,024</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金	\$	92,475
應收帳款		128,516
存貨		110,321
預付款項		15,145
非流動資產		
不動產、廠房及設備		327,776
其他		42,474
流動負債		
應付款項	(312,043)
其他流動負債	(<u>4,028</u>)
處分之淨資產	\$	<u>400,636</u>

(三) 處分子公司之損失

	金	額
收取之對價	\$	421,024
出售子公司繳納資本利得稅	(7,054)
處分之淨資產	(400,636)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制與權益重分類至損益之累積兌換差額	(54,251)
處分子公司損失	(<u>\$ 40,917</u>)

(四) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金收取之對價	\$	256,825
減：出售子公司繳納資本利得稅	(7,054)
減：處分之現金餘額	(<u>92,475</u>)
	\$	<u>157,296</u>

三二、與非控制權益之權益交易

(一) 子公司正道分別於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於市場購入大國鋼股票，該交易視為大國鋼購入庫藏股，致本公司持有大國鋼之持股比例變動。

(二) 子公司正道員工於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日行使員工認股權，致合併公司持有正道之持股比例變動。

(三) 子公司隆美公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期間辦理現金增資，合併公司未按持股比例認購，致持股比例變動。

(四) 子公司大國鋼於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向關係人及非關係人取得其子公司正道私募普通股 36,600 千股，合併公司未按持股比例認購，致持股比例變動。

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。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	大 (一)	國 (三)	鋼 (四)	隆 (四)	美 (四)	正 (四)	道 (四)
給付之對價	(\$ 196,200)	(\$ 200,000)					(\$ 414,312)
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	197,977	199,988					379,115
調整歸屬本公司業主之庫藏股	17,108	-					-
權益交易差額	<u>\$ 18,885</u>	<u>(\$ 12)</u>					<u>(\$ 35,197)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>							
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	\$ 18,885	(\$ 12)					\$ -
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	-	-					(21,023)
未分配盈餘	-	-					(14,174)
	<u>\$ 18,885</u>	<u>(\$ 12)</u>					<u>(\$ 35,197)</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	大 (一)	國 (二)	鋼 (三)	正 (三)	道 (三)	隆 (三)	美 (三)
收取(給付)之對價	(\$ 70,665)	\$ 79					(\$ 200,000)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動 計算應(轉入)轉出非控制權益 之金額	70,149	(83)					200,281
權益交易差額	<u>(\$ 516)</u>	<u>(\$ 4)</u>					<u>\$ 281</u>

	大 (一)	國 (二)	鋼 (三)	正 (三)	道 (三)	隆 (三)	美 (三)	合 計
<u>權益交易差額調整科目</u>								
資本公積－認列對子公司所有權權益變動數	(\$ 516)	(\$ 4)				\$ 281		(\$ 239)

三三、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、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行借款、應付短期票券及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

114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	\$ -	\$ 41,321	\$ -	\$ 41,321
基金受益憑證	31,345	-	-	31,345
	<u>\$ 31,345</u>	<u>\$ 41,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,666</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	\$ 88,807	\$ -	\$ -	\$ 88,807
國內興櫃股票	-	-	533,714	533,714
國內未上市(櫃)股票	-	-	27,152	27,152
	<u>\$ 88,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560,866</u>	<u>\$ 649,673</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 523,199	\$ -	\$ 523,199
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 211,117	\$ -	\$ 211,117

113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	\$ -	\$ 860,760	\$ -	\$ 860,760
基金受益憑證	50,953	-	-	50,953
	<u>\$ 50,953</u>	<u>\$ 860,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 911,713</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	\$ 83,010	\$ -	\$ -	\$ 83,010
國內興櫃股票	-	-	613,657	613,657
國內未上市(櫃)股票	-	-	27,152	27,152
	<u>\$ 83,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,809</u>	<u>\$ 723,819</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 381,931	\$ -	\$ 381,931
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 125,254	\$ -	\$ 125,254

113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	\$ -	\$ 678,388	\$ -	\$ 678,388
基金受益憑證	65,240	-	-	65,240
	<u>\$ 65,240</u>	<u>\$ 678,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,628</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	\$ 74,045	\$ -	\$ -	\$ 74,045
國內興櫃股票	-	-	671,630	671,630
國內未上市(櫃)股票	-	-	27,152	27,152
	<u>\$ 74,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,782</u>	<u>\$ 772,827</u>
<u>避險之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 266,770	\$ -	\$ 266,770
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 338,693	\$ -	\$ 338,693

114及113年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

遠期外匯合約及換匯換利合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量；利率交換合約係採用衍生工具存續期間適用殖利率曲線衡量；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)及興櫃權益投資係採市場法作為評估模式。

4. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114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	\$ 640,809
認列於其他綜合損 益	127,044
購 買	2,383
處 分	(209,370)
期末餘額	<u>\$ 560,866</u>

113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	\$ 786,447
認列於其他綜合損 益	(87,665)
期末餘額	<u>\$ 698,782</u>

(三) 金融工具之種類

	114年 9月30日	113年 12月31日	113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	\$ 41,321	\$ 860,760	\$ 678,388
強制透過損益按公允價值衡量	31,345	50,953	65,240
避險之金融資產	523,199	381,931	266,770
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	28,554,467	19,495,392	22,571,355
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	649,673	723,819	772,827
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	211,117	125,254	338,693
按攤銷後成本衡量 (註 2)	52,684,684	43,998,590	45,323,663

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款淨額、
其他應收款及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。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關資產餘額。

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、長期借款(含一年內到期之長期借款)、長期應付款及存入保證金(帳列其他非流動負債)等按攤銷後成本衡量之金融負債。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關負債餘額。

(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），參閱附註三七。

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	
	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 (註)	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 15,782	\$ 95,372

註：114 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美元 16,000 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下降，係美元計價之資產減少，而使外幣應收帳款減少所致，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－114 年度

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：

114 年 9 月 30 日

指定之避險工具		相關利益損失			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	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	<u>\$ 4,266</u>	114.5.7~ 115.2.9	114.5.7~ 115.2.9	避險之金融資 產	<u>\$ 8,026</u>

交易條件如下：

A. 名目本金：美元 16,000 千元。

B. 每個月換利，合併公司支付固定利率 0.5%；換入之利率為 5.1%。

C. 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 30.21 元購買美元 16,000 千元用以償還外幣借款，115 年 2 月 9 日為到期日。

(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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 8,101,478	\$ 4,052,905	\$ 2,678,544
金融負債	10,247,941	11,461,773	11,269,109
具現金流量利率風險			
金融資產	7,380,231	4,744,358	6,669,688
金融負債	45,329,423	36,326,063	38,122,662

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1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司114及113年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少284,619千元及235,897千元，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：

114年9月30日

合約金額 (千元)	到期日	支 付 合 年 利 率 收 取 利 率	約 資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額	
				資 產	資 產
USD325,000	116.5.6~ 117.5.6	0.695%~ 1.144%	Compounded SOFR+0.11448%	避險之金融資產	\$ 515,173

避 險 工 具 / 被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動	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				
TCI及TKA聯貸 案借款	\$ 133,242	(\$ 133,242)	\$ 515,173	\$ -

113年12月31日

合約金額 (千元)	到期日	支 付 合 年 利 率 收 取 利 率	約 資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額	
				資 產	資 產
USD300,000 (註)	116.5.6	1.78%	Compounded SOFR+0.11448%	避險之金融資產	\$ 381,931

避 險 工 具 / 被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動	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				
TCI及TKA聯貸 案借款	(\$ 251,531)	\$ 251,531	\$ 381,931	\$ -
BBI-USA聯貸案 借款	(64,404)	64,404	-	-

註：合併公司係指定合約金額其中 USD 210,900 千元
作為避險工具。

113年9月30日

合約金額 (千元)	到期日	支 付 合 年 利 率 收 取 利 率	約 資 產 負 債 表 單 行 項 目	帳 面 金 額	
				資 產	資 產
USD300,000 (註)	116.5.6	1.78%	Compounded SOFR+0.11448%	避險之金融資產	\$ 266,770

被 避 險 項 目	當 期 評 估 避 險 無 效 性 所 採 用 之 避 險 工 具 公 允 價 值 變 動	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				
TCI及TKA聯貸 案借款	(\$ 366,692)	\$ 366,692	\$ 266,770	\$ -
BBI-USA 聯貸案	(64,404)	64,404	-	-

註：合併公司係指定合約金額其中 USD190,000 千元
作為避險工具。

114 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	因 被 避 險 項 目 不 再 預 期 發 生
現 金 流 量 避 險			
借款利息波動	(\$ 53,710)	\$ 89,966	\$ -

114 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	因 被 避 險 項 目 不 再 預 期 發 生
現 金 流 量 避 險			
借款利息波動	\$ 140,920	\$ 251,299	\$ -

113 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	因 被 避 險 項 目 不 再 預 期 發 生
現 金 流 量 避 險			
借款利息波動	(\$ 212,471)	\$ 80,423	\$ 37,265

113 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	因 被 避 險 項 目 不 再 預 期 發 生
現 金 流 量 避 險			
借款利息波動	(\$ 475,070)	\$ 221,582	\$ 37,265

(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衍生性商品合約，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 114 年及 113 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%，114 年及 113 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 29,906 千元及 33,359 千元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未結清之鋁價及鎳價價格之商品合約，合併公司已認列未實現評價損益分別為損失 144,218 千元及 276,097 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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>114 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 5,913,396	\$ 37,215
租賃負債	1,481,931	9,117,709
固定利率銀行 借款	586,723	410,110
浮動利率銀行 借款	18,318,656	30,273,386
	<u>\$ 26,300,706</u>	<u>\$ 39,838,420</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5 年以上</u>
租賃負債	<u>\$1,481,931</u>	<u>\$4,978,313</u>	<u>\$4,139,396</u>

	<u>1 年以內</u>	<u>1 年以上</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>		
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 6,062,769	\$ 43,697
租賃負債	1,551,351	10,257,048
固定利率銀行 借款	611,122	688,024
浮動利率銀行 借款	14,698,460	24,611,438
	<u>\$ 22,923,702</u>	<u>\$ 35,600,207</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於 1 年</u>	<u>1~5 年</u>	<u>5 年以上</u>
租賃負債	<u>\$1,551,351</u>	<u>\$5,357,241</u>	<u>\$4,899,807</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>113 年 9 月 30 日</u>		
非衍生金融負債		
無付息負債	\$ 5,552,227	\$ 43,258
租賃負債	1,507,173	10,395,900
固定利率銀行 借款	625,267	737,026
浮動利率銀行 借款	21,935,270	18,899,384
	<u>\$ 29,619,937</u>	<u>\$ 30,075,568</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>\$1,507,173</u>	<u>\$5,315,121</u>	<u>\$5,080,779</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
<u>114 年 9 月 30 日</u>	
淨額交割	
遠期外匯合約	\$ 48,625
金屬價格衍生 性合約	162,492
	<u>\$ 211,117</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>	
淨額交割	
遠期外匯合約	\$ 119,267
金屬價格衍生 性合約	5,987
	<u>\$ 125,254</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>1 年以內</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>	
淨額交割	
遠期外匯合約	\$ 57,938
金屬價格衍生 性合約	280,755
	<u>\$ 338,693</u>

(3) 融資額度

	<u>114 年 9 月 30 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 9 月 30 日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 8,159,814	\$ 8,159,538	\$10,060,518
— 保證函動用	10,135	-	-
— 未動用金額	<u>13,167,186</u>	<u>11,934,651</u>	<u>24,367,083</u>
	<u>\$21,337,135</u>	<u>\$20,094,189</u>	<u>\$34,427,601</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
— 已動用金額	\$38,548,076	\$29,865,498	\$29,807,760
— 未動用金額	<u>44,400,777</u>	<u>57,454,208</u>	<u>55,265,988</u>
	<u>\$82,948,853</u>	<u>\$87,319,706</u>	<u>\$85,073,748</u>

三四、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	實質關係人
LPJR Investment LLC.	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
岡山東穎開發公司	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
Tong Win International Co., Ltd. (Tong Win)	實質關係人
銳泰精密工具公司	實質關係人
大成谷綠林公司	關聯企業
晟銘窗簾有限公司	實質關係人(該公司負責人為子公司董事之近親,註)
高福窗飾有限公司(高福窗飾)	實質關係人(該公司負責人為子公司董事之近親,註)
安德斯公司	實質關係人(該公司董事為子公司總經理之近親)
謝 蘭 亦	實質關係人(附註十六)
郭 思 瑤	實質關係人(本公司董事長之一等親)
呂 振 榮	實質關係人(本公司之經理人)
呂 添 富	實質關係人(本公司之經理人一等親)

註：自 113 年 11 月該公司董事改選後，已非關係人，揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(二) 進 貨

關係人類別 / 名稱	114 年	113 年	114 年	113 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
晉禾企業公司	\$ 312,708	\$ 398,269	\$ 1,124,787	\$ 1,092,972
芳生螺絲公司	166,974	159,399	510,792	447,408
Tong Win	263,114	268,823	740,436	505,247
實質關係人	<u>43,384</u>	<u>24,711</u>	<u>119,774</u>	<u>70,235</u>
	<u>\$ 786,180</u>	<u>\$ 851,202</u>	<u>\$ 2,495,789</u>	<u>\$ 2,115,862</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限為 5~90 天或預付，一般廠商付款期限為 0~90 天或預付。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
其他應收款	子公司之法人	\$ 548	\$ 794	\$ 502
	董事			
	實質關係人	<u>653</u>	<u>658</u>	<u>785</u>
		<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 1,287</u>

流通在外之應收關係人款項未收取任何保證，亦未計息。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	114年	113年	113年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款	晉禾企業公司	\$ 119,203	\$ 200,568	\$ 145,652
	芳生螺絲公司	105,014	98,309	98,515
	實質關係人	<u>44,000</u>	<u>66,522</u>	<u>56,825</u>
		<u>\$ 268,217</u>	<u>\$ 365,399</u>	<u>\$ 300,992</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。

(五) 預付款項

關係人類別 / 名稱	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
關聯企業	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
Tong Win	-	10,528	24,625
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 30,528</u>	<u>\$ 44,625</u>

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得價款
	114年1月1日 至9月30日
芳生螺絲公司	\$ 14,594
晉禾企業公司	<u>30,450</u>
	<u>\$ 45,044</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)

關係人類別	114年	113年	113年
	9月30日	12月31日	9月30日
實質關係人	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 1,760</u>

(八) 承租協議

合併公司分別向實質關係人承租台北辦公室、台南員工宿舍及加州員工宿舍共三處及汽車一台，租賃期間為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季支付。

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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
未來將支付之租賃給付總額	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 12,882</u>	<u>\$ 7,827</u>

關係人類別	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租賃費用				
實質關係人	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 6,423</u>	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 14,946</u>

合併公司向關係人承租之租金價格係參考市場行情議定。

(九) 取得子公司股權

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

交易標的	關係人類別／名稱	交易股數 (千股)	取得價款
正道私募股	實質關係人		
	郭思瑤	1,600	\$ 18,112
	謝蕭亦	1,600	18,112
	呂振榮	1,400	15,848
	呂添富	1,400	15,848
			<u>\$ 67,920</u>

(十) 其他

合併公司因擴增窗飾產業之營運需求，委由實質關係人高福窗飾提供顧問服務，113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日支付顧問費分別為 1,914 千元及 5,742 千元，帳列營業費用項下。

(十一) 主要管理階層之獎酬

	114年 7月1日 至9月30日	113年 7月1日 至9月30日	114年 1月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 163,832	\$ 120,954	\$ 505,704	\$ 428,845
退職後福利	<u>323</u>	<u>417</u>	<u>1,164</u>	<u>1,303</u>
	<u>\$ 164,155</u>	<u>\$ 121,371</u>	<u>\$ 506,868</u>	<u>\$ 430,148</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。

三五、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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產（質押定期存單、備償戶及附買回債券等）	\$ 2,167,287	\$ 2,436,111	\$ 2,565,197
應收帳款	8,415,230	6,466,307	6,910,766
存貨	54,300,595	50,549,127	48,016,808
不動產、廠房及設備	<u>14,490,668</u>	<u>15,896,842</u>	<u>15,884,535</u>
	<u>\$79,373,780</u>	<u>\$75,348,387</u>	<u>\$73,377,306</u>

三六、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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
因購買原料已開立未使用之信用狀金額	<u>\$ 401,106</u>	<u>\$ 381,557</u>	<u>\$ 393,143</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$3,229,961</u>	<u>\$7,032,266</u>	<u>\$7,814,246</u>

(三) 截至 114 年 9 月 30 日止，BBI-USA 提供信用狀 155,270 千元（5,100 千美元）予 BBI-USA 報關行之保險公司 Hudson Insurance Company 作為下述關稅稽查案件之擔保。

(四) 103 年 4 月起美國海關依據 1930 年美國關稅法，對本公司之子公司 BBI-USA 進行關稅稽查作業（稽查內容包括進口作業流程、主要供應商或製造商資訊、產品內容、產品製造地及反傾銷產品控管等），截至目前美國海關主要稽查內容為 BBI-USA 透過貿易商進口低碳鋼牙條來源國是否為中國，以稽查中國大陸扣件業是否有透過三角貿易銷售至美國地區以規避反傾銷稅。截至 114 年 9 月 30 日止，子公司 BBI-USA 已針對可能補繳之關稅及罰款估列 143,092 千元（4,700 千美元），帳列其他應付款，並委由律師與美國海關進行協商，目前正由美國海關評估該擬議的協商方案。

(五) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為借款開立之應付存出保證票據分別為 312,000 千元、265,545 千元及 321,845 千元。

(六) 合併公司為履約擔保開立之保證票據

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
保證票據	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>

(七) 合併公司參與經濟部「以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型補助」計畫，截至 114 年 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日止，由兆豐銀行提供保證函金額分別為 10,135 千元及 3,545 千元。

三七、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

114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	\$ 81,450	30.445	\$ 2,479,736
歐元	898	35.77	32,122
加幣	1,526	21.89	33,401
澳幣	44,265	20.11	890,163
英鎊	6,976	40.97	285,790
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	24,180	30.445	729,403
美元	5,655	5.7243	172,157
		(美元：巴西里爾)	

113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	\$ 274,213	32.785	\$ 8,990,084
美元	3,711	7.1884	121,670
		(美元：人民幣)	
歐元	729	34.14	24,902
歐元	4,121	7.5257	141,456
		(歐元：人民幣)	
加幣	2,978	22.82	67,967
澳幣	35,407	20.39	721,943
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	18,087	32.785	592,972
美元	1,015	7.1884	33,291
		(美元：人民幣)	
美元	5,450	5.2945	178,665
		(美元：巴西里爾)	

113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	\$ 320,902	31.65	\$10,156,537
美元	6,596	7.0074	208,774
		(美元：人民幣)	
歐元	535	35.38	18,932
歐元	4,135	7.8267	146,179
		(歐元：人民幣)	
加幣	3,673	23.42	86,023
澳幣	37,673	21.93	826,173
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	19,101	31.65	604,549
美元	1,015	7.0074	32,138
		(美元：人民幣)	
美元	6,049	5.4481	191,459
		(美元：巴西里爾)	

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

功能性貨幣	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1	\$ 130,723	1	(\$ 313,784)
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	
美元	29.9500	(1,987)	32.3010	2,945
	(美元：新台幣)		(美元：新台幣)	
巴西里爾	5.4966	1,211	5.8248	1,883
	(巴西里爾：新台幣)		(巴西里爾：新台幣)	
加幣	21.7533	(610)	23.69	231
	(加幣：新台幣)		(加幣：新台幣)	
紐元	17.7600	(3,432)	19.7433	(44)
	(紐元：新台幣)		(紐元：新台幣)	
英鎊	40.4033	465	41.9967	(302)
	(英鎊：新台幣)		(英鎊：新台幣)	
澳幣	19.5867	(21)	21.6367	769
	(澳幣：新台幣)		(澳幣：新台幣)	
馬幣	7.2700	(1,796)	7.2700	(1,809)
	(馬幣：新台幣)		(馬幣：新台幣)	
人民幣	4.2012	(5,609)	4.5398	2,064
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>\$ 118,944</u>		<u>(\$ 308,047)</u>

功能性貨幣	114年1月1日至9月30日		113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	(\$ 1,211,904)	1	\$ 573,082
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	
美 元	31.2225	5,211	32.0345	6,867
	(美元：新台幣)		(美元：新台幣)	
巴西里爾	5.5191	11,026	6.1276	(11,408)
	(巴西里爾：新台幣)		(巴西里爾：新台幣)	
加 幣	22.3211	517	23.5578	(174)
	(加幣：新台幣)		(加幣：新台幣)	
紐 幣	18.2433	(2,168)	19.54	(1,219)
	(紐元：新台幣)		(紐元：新台幣)	
英 鎊	40.9889	209	40.9145	(590)
	(英鎊：新台幣)		(英鎊：新台幣)	
澳 幣	19.9911	530	21.2189	(94)
	(澳幣：新台幣)		(澳幣：新台幣)	
馬 幣	7.2165	(3,377)	6.9249	(674)
	(馬幣：新台幣)		(馬幣：新台幣)	
人 民 幣	4.3574	(1,007)	4.5065	3,302
	(人民幣：新台幣)		(人民幣：新台幣)	
		<u>(\$ 1,200,963)</u>		<u>\$ 569,092</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表二)
2. 為他人背書保證。(附表三)
3. 期末持有之重大有價證券(不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表四)
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(附表五)
5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(附表六)
6. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表九)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

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

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。（附表二、三、六、八及九）
- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、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、PPT、ERI、BPT、大成冀台、大成博野、尹融及大帝國，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。

鋁製品製造部門—係子公司 TKA、Nash，主要職能為鋁捲之製造及加工。

螺絲螺帽部門—主要係大國鋼、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。

其他部門—係隆美、唯美窗飾、唯美新豎、正道及 Right Way North America, Inc.，主要職能為窗簾及布型品之製造及買賣、全室裝修工程及汽機車零件之製造及銷售。

部門收入與營運結果

	不 銹 鋼 及 鋁 製 品 部 門	鋁 製 品 製 造 部 門	螺 絲 螺 帽 部 門	其 他 部 門	調 整 及 沖 銷	合 計
<u>114 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$59,396,447	\$ 62,839	\$16,250,048	\$ 1,654,805	\$ -	\$77,364,139
部門間收入	<u>7,287,613</u>	<u>16,760,939</u>	<u>532,326</u>	<u>114,339</u>	<u>(24,695,217)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$66,684,060</u>	<u>\$16,823,778</u>	<u>\$16,782,374</u>	<u>\$ 1,769,144</u>	<u>(\$24,695,217)</u>	<u>\$77,364,139</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 7,499,534</u>	<u>\$ 101,221</u>	<u>\$ 2,994,923</u>	<u>(\$ 147,870)</u>	<u>\$ 166,806</u>	<u>\$10,614,614</u>
利息收入						161,474
其他收入						112,824
其他利益及損失						(1,923,221)
財務成本						(936,765)
採權益法之關聯企業損益份額						43,876
稅前淨利						<u>\$ 8,072,802</u>
<u>113 年 1 月 1 日</u>						
<u>至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$51,400,460	\$ -	\$15,838,586	\$ 1,861,038	\$ -	\$69,100,084
部門間收入	<u>6,582,717</u>	<u>16,270,169</u>	<u>705,523</u>	<u>105,374</u>	<u>(23,663,783)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$57,983,177</u>	<u>\$16,270,169</u>	<u>\$16,544,109</u>	<u>\$ 1,966,412</u>	<u>(\$23,663,783)</u>	<u>\$69,100,084</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 2,406,310</u>	<u>\$ 257,409</u>	<u>\$ 2,270,077</u>	<u>(\$ 131,654)</u>	<u>\$ 76,677</u>	<u>\$ 4,878,819</u>
利息收入						217,068
其他收入						92,705
其他利益及損失						496,942
財務成本						(835,171)
採權益法之關聯企業損益份額						(124,339)
稅前淨利						<u>\$ 4,726,024</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
不動產、廠房及設備變動表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

	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 不動產及 待驗設備	合	計
成 本																
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,870,637	\$ 156,277	\$ 7,186,927	\$ 12,149,395	\$ 2,140,418	\$ 342,491	\$ 286,920	\$ 686,365	\$ 347,490	\$ 533,056	\$ 1,854	\$ 610,229	\$ 8,061,769	\$ 41,373,828		
增 添	21,855	740	15,968	1,161,363	103,758	-	12,584	55,144	971	16,067	-	10,942	2,235,999	3,635,391		
處 分	-	-	(37,473)	(63,612)	(63,539)	-	(9,288)	(19,826)	(5,763)	(12,637)	-	(6,047)	(80)	(218,265)		
重分類	76,941	-	5,034,377	2,319,669	40,737	-	(35)	136,237	37	15,151	-	176	(7,301,024)	322,266		
淨兌換差額	40,316	1,948	219,080	340,996	63,909	1	3,034	17,739	172	4,204	56	2,088	91,318	784,861		
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,009,749</u>	<u>\$ 158,965</u>	<u>\$ 12,418,879</u>	<u>\$ 15,907,811</u>	<u>\$ 2,285,283</u>	<u>\$ 342,492</u>	<u>\$ 293,215</u>	<u>\$ 875,659</u>	<u>\$ 342,907</u>	<u>\$ 555,841</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 617,388</u>	<u>\$ 3,087,982</u>	<u>\$ 45,898,081</u>		
累計折舊及減損																
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 64,409	\$ 1,856,960	\$ 6,033,499	\$ 1,760,031	\$ 236,866	\$ 182,297	\$ 557,376	\$ 296,449	\$ 286,559	\$ 1,854	\$ 328,454	\$ -	\$ 11,604,754		
折舊費用	-	5,718	306,838	544,881	76,578	14,201	25,009	39,951	4,103	49,144	-	43,877	-	1,110,300		
處 分	-	-	(37,473)	(47,918)	(63,289)	-	(7,900)	(19,332)	(5,763)	(12,637)	-	(6,210)	-	(200,522)		
重分類	-	-	839	(839)	-	-	-	40	-	(63)	-	23	-	-		
淨兌換差額	-	465	16,478	169,294	52,805	1	2,201	16,811	-	3,573	56	2,750	-	264,434		
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,592</u>	<u>\$ 2,143,642</u>	<u>\$ 6,698,917</u>	<u>\$ 1,826,125</u>	<u>\$ 251,068</u>	<u>\$ 201,607</u>	<u>\$ 594,846</u>	<u>\$ 294,789</u>	<u>\$ 326,576</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ 368,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,778,966</u>		
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 9,009,749</u>	<u>\$ 88,373</u>	<u>\$ 10,275,237</u>	<u>\$ 9,208,894</u>	<u>\$ 459,158</u>	<u>\$ 91,424</u>	<u>\$ 91,608</u>	<u>\$ 280,813</u>	<u>\$ 48,118</u>	<u>\$ 229,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,494</u>	<u>\$ 3,087,982</u>	<u>\$ 33,119,115</u>		
成 本																
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,022,884	\$ 161,304	\$ 12,746,444	\$ 16,811,038	\$ 2,365,252	\$ 342,492	\$ 284,664	\$ 934,187	\$ 343,148	\$ 560,275	\$ 1,979	\$ 640,523	\$ 4,267,616	\$ 48,481,806		
增 添	-	-	91,567	659,033	72,929	65,948	12,554	35,286	18,338	15,918	-	37,694	6,706,647	7,715,914		
處 分	-	-	(7,023)	(137,036)	(20,134)	(77)	(12,193)	(5,791)	(4,140)	(2,334)	-	(2,051)	(2,087)	(192,866)		
重分類	-	-	521,818	322,657	8,264	-	434	40,701	194	11,653	-	34,467	(708,146)	232,042		
重分類至待出售資產	-	-	(227,056)	(403,010)	-	-	(15,221)	(2,429)	-	-	-	(13,933)	(30,706)	(692,355)		
處分子公司	-	-	(216,459)	(262,868)	-	-	(7,666)	(8,787)	-	-	-	(7,786)	(159,350)	(662,916)		
由企業合併取得	-	-	-	238,983	-	-	3,933	1,027	6,905	5,735	-	-	27,935	284,518		
轉列為投資性不動產	(113,134)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(113,134)		
淨兌換差額	(64,924)	(4,823)	(712,189)	(974,030)	(159,067)	-	(3,581)	(52,804)	(545)	(12,039)	(141)	(1,997)	(299,927)	(2,286,067)		
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,844,826</u>	<u>\$ 156,481</u>	<u>\$ 12,197,102</u>	<u>\$ 16,254,767</u>	<u>\$ 2,267,244</u>	<u>\$ 408,363</u>	<u>\$ 262,924</u>	<u>\$ 941,390</u>	<u>\$ 363,900</u>	<u>\$ 579,208</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 686,917</u>	<u>\$ 9,801,982</u>	<u>\$ 52,766,942</u>		
累計折舊及減損																
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 73,240	\$ 2,264,104	\$ 7,015,066	\$ 1,909,358	\$ 255,677	\$ 201,544	\$ 618,158	\$ 295,909	\$ 344,167	\$ 1,979	\$ 381,011	\$ -	\$ 13,360,213		
折舊費用	-	5,780	317,139	706,220	69,109	13,814	23,227	48,996	3,424	46,585	-	45,154	-	1,279,448		
處 分	-	-	(5,712)	(129,099)	(18,389)	(77)	(9,882)	(5,755)	(4,140)	(2,334)	-	(1,468)	-	(176,856)		
重分類至待出售資產	-	-	(122,368)	(342,678)	-	-	(5,667)	(2,174)	-	-	-	(11,837)	-	(484,724)		
處分子公司	-	-	(126,601)	(188,104)	-	-	(6,281)	(7,263)	-	-	-	(6,891)	-	(335,140)		
淨兌換差額	-	(1,528)	(95,758)	(292,058)	(130,706)	-	(2,883)	(32,411)	1	(8,597)	(141)	(2,239)	-	(566,320)		
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,492</u>	<u>\$ 2,230,804</u>	<u>\$ 6,769,347</u>	<u>\$ 1,829,372</u>	<u>\$ 269,414</u>	<u>\$ 200,058</u>	<u>\$ 619,551</u>	<u>\$ 295,194</u>	<u>\$ 379,821</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 403,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,076,621</u>		
114 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 9,022,884</u>	<u>\$ 88,064</u>	<u>\$ 10,482,340</u>	<u>\$ 9,795,972</u>	<u>\$ 455,894</u>	<u>\$ 86,815</u>	<u>\$ 83,120</u>	<u>\$ 316,029</u>	<u>\$ 47,239</u>	<u>\$ 216,108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,512</u>	<u>\$ 4,267,616</u>	<u>\$ 35,121,593</u>		
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 8,844,826</u>	<u>\$ 78,989</u>	<u>\$ 9,966,298</u>	<u>\$ 9,485,420</u>	<u>\$ 437,872</u>	<u>\$ 138,949</u>	<u>\$ 62,866</u>	<u>\$ 321,839</u>	<u>\$ 68,706</u>	<u>\$ 199,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,187</u>	<u>\$ 9,801,982</u>	<u>\$ 39,690,321</u>		

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有無必要	經通盤考量之原因	期金因提列備抵損額	對個別對象之資金貸與限額(註1)	對個別對象之資金貸與總額(註1)	
																金額
0	本公司	大成鋼傢俬家居室內裝修設計公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 200,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	-	營運週轉金	\$ -	-	\$ 28,428,202	
1	大成國際鋼鐵股份有限公司	ICI Texarkana, Inc.	其他應收款-關係人	Y	4,870,500	-	-	-	2	-	-	營運週轉金	-	\$ 7,107,050	28,428,202	
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	18,048	16,599	16,599	註3	1	24,817	-	-	-	-	24,817	10,974,927
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	Y	466,485	374,297	374,297	註3	1	490,521	-	-	-	-	490,521	10,974,927
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	34,709	34,544	34,544	註3	1	36,367	-	-	-	-	36,367	10,974,927
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	Y	124,845	118,813	118,813	註3	2	-	-	-	-	-	5,211,611	10,423,222
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	其他應收款-關係人	Y	41,620	-	-	註3	2	-	-	-	-	-	5,211,611	10,423,222
		Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	Y	166,025	152,225	106,558	-	2	-	-	-	-	-	3,353,822	6,707,645
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	Y	83,013	-	-	-	2	-	-	-	-	-	3,353,822	6,707,645
		Brighton-Best International Middle East (FZE)	其他應收款-關係人	Y	2,141	2,131	2,131	-	2	-	-	-	-	-	3,353,822	6,704,645
3	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	Y	72,835	66,363	47,379	-	2	-	-	-	-	-	170,974	341,948
4	如保綠能科技股份有限公司	惠根企業股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	44,000	44,000	44,000	1.50%	2	-	-	-	-	-	46,334	92,668
5	協信企業股份有限公司	惠根企業股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	32,000	32,000	32,000	1.50%	2	-	-	-	-	-	71,687	143,375
6	正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款-關係人	Y	49,808	45,668	36,534	5.00%	1	105,102	-	-	-	-	105,102	1,111,667
7	大成帝國工業股份有限公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	其他應收款-關係人	Y	500,000	500,000	500,000	1.85%	2	-	-	-	-	-	761,332	1,522,667
7	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	其他應收款-關係人	Y	2,380,255	2,344,105	2,344,105	-	2	-	-	-	-	-	5,025,162	5,025,162
		Imbali Metals BVBA	其他應收款-關係人	Y	253,200	-	-	1M SOFR+1.6%	2	-	-	-	-	-	5,025,162	5,025,162
		Empire Resources (UK) Limited	其他應收款-關係人	Y	226,800	-	-	1M SOFR+1.6%	2	-	-	-	-	-	5,025,162	5,025,162
8	大成鋼(香港)有限公司	大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	Y	144,825	-	-	4.00%	2	-	-	-	-	-	2,497,080	2,497,080
9	8911 Kelso Drive	Empire Resources, Inc.	其他應收款-關係人	Y	80,655	80,655	80,655	-	2	-	-	-	-	-	88,671	88,671

註 1：

本公司	對個別對象資金限額	資金貸與總限額
大成國際鋼鐵股份有限公司	淨值×10% 性質為業務往來：最近年度業務往來金額	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%加上最近年度業務往來金額
Brighton-Best International, Inc.	性質為短期資金融通：最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×20%	性質為短期資金融通：最近期經會計師查核或核閱之財務報表所載之淨值×40%
Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	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%
如保綠能科技股份有限公司	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%
協信企業股份有限公司	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%
Empire Resources, Inc.	母公司持有之100%公司，以不得超過淨值100%為限，除以不得超過淨值40%為限	淨值×100%
Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	母公司持有之100%公司，以不得超過淨值100%為限，除以不得超過淨值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，除以不得超過淨值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，除以不得超過淨值40%為限	淨值×100%
正道工業股份有限公司	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購貨金額孰高者 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%	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%

上述淨值係指資產負債表之歸屬於貸出資金之公司業主之權益金額。

註 2：資金貸與性質

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：大成國際鋼鐵股份有限公司董事會於 113 年 3 月 12 日通過自該日起新通過之資金貸與需按大成鋼公司向金融機構借款之平均利率計息，113 年 3 月 12 日前通過之資金貸與則不計息。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業 背書保證之 限額(註)	本期最高 背書保證 餘額	期末 背書保證 餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額	背書保證 最近期財務 報表之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註1)	屬上市櫃 公司對 屬上市公 司對 屬上市公 司對	屬陸地 背書保證	對區 背書保證
0	本公司	Empire Resources, Inc.	孫公司	\$ 142,141,008	\$ 181,170	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	Y	N	N
		大成(博野)機械有限公司	孫公司	142,141,008	161,532	-	-	-	-	-	Y	N	Y
		TMCT Products, Inc.	孫公司	142,141,008	174,132	174,132	158,238	-	-	-	Y	N	N
		大成鋼隆美家居室內裝修設計公司	子公司	142,141,008	2,520,000	2,330,000	1,326,524	-	3	-	Y	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	孫公司	142,141,008	913,500	913,500	304,450	-	1	-	Y	N	N
		唯美新登室裝公司	孫公司	142,141,008	160,000	160,000	30,000	-	-	\$ 142,141,008	Y	N	N
1	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司 (持股100%)	20,846,445	169,107	163,419	-	-	1	-	Y	N	N
		Brighton-Best International (NZ), Limited	子公司 (持股100%)	20,846,445	87,475	81,612	-	-	-	26,058,057	Y	N	N
2	大成帝國工業股份有限公司	如保綠能科技股份有限公司	子公司 (持股80%)	3,045,329	148,000	126,904	126,904	-	3	-	N	N	N
		惠根企業股份有限公司	子公司 (持股80%)	3,045,329	190,000	171,000	171,000	-	4	3,806,661	N	N	N
3	Ta Chen International, Inc.	Empire Resources Pacific, Ltd.	孫公司	113,535,910	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	51	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	子公司	113,535,910	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	51	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	子公司	113,535,910	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	51	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	子公司	113,535,910	39,222,060	39,222,060	22,915,952	-	69	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	子公司	113,535,910	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	55	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Inc.	孫公司	113,535,910	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	51	-	N	N	N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	孫公司	113,535,910	29,500,825	29,500,825	14,918,050	-	52	113,535,910	N	N	N
4	Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	子公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	100,503,240	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	582	-	N	N	N
5	TCI Investment Group, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	-	N	N	N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	60,061,400	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	17,034	60,061,400	N	N	N
6	Empire Resources Pacific, Ltd.	Ta Chen International, Inc.	母公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	母公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	-	N	N	N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	129,250,000	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	5,653,868	129,250,000	N	N	N
7	Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	子公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	-	N	N	N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	孫公司	109,193,735	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	937	109,193,735	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	對單一企業 背書保證之 對象	本期最高 背書保證 餘額	本期最高 背書保證 餘額	本期最高 背書保證 餘額	本期最高 背書保證 餘額	以財產擔保 之背書保證 額	累計背書保證 最近期財務報 表之比率(%)	背書保證 最高限額	上市櫃 母子公司 背書保證	屬 母 公 司 背 書 保 證	子 公 司 背 書 保 證	公 司 背 書 保 證	對 陸 地 區
8	Primus Pipe and Tube Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	\$ 81,811,510	\$ 29,230,500	\$ 29,230,500	\$ 14,918,050	\$ -	1,965		N		N		N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965		N		N		N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965		N		N		N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965		N		N		N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965		N		N		N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	母 公 司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965		N		N		N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	81,811,510	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	1,965	\$ 81,811,510	N		N		N
9	TCI Texarkana, Inc.	Empire Resources Pacific Ltd.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		Primus Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		Ta Chen International, Inc.	母 公 司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258		N		N		N
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	聯屬公司	56,731,705	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	258	56,731,705	N		N		N
10	Bristol Pipe and Tube, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母 公 司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		Empire Resources, Inc.	聯屬公司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		TCI Investment Group, Inc.	聯屬公司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		Empire Resources Pacific, Ltd.	聯屬公司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		TCI Texarkana, Inc.	聯屬公司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	母 公 司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060		N		N		N
		Primus Pipe and Tube Inc.	聯屬公司	49,670,425	29,230,500	29,230,500	14,918,050	-	2,060	49,670,425	N		N		N

註：

	對單一企業 背書保證 之 限 額	背書保證最高 限 額
本公司	淨值×2倍	淨值×2倍
大成國際鋼鐵公司	淨值×80%	淨值×100%
大成帝國工業公司	淨值×80%	淨值×100%
Ta Chen International, Inc.	淨值之2倍	淨值之2倍
Empire Resources, Inc.	淨值之20倍	淨值之20倍
TCI Investment Group, Inc.	淨值之350倍	淨值之350倍
Empire Resources Pacific, Ltd.	淨值之25萬倍	淨值之25萬倍
Primus Pipe and Tube Holding, Inc.	淨值之35倍	淨值之35倍
Primus Pipe and Tube, Inc.	淨值之55倍	淨值之55倍
TCI Texarkana, Inc.	淨值之5倍	淨值之5倍
Bristol Pipe and Tube, Inc.	淨值之35倍	淨值之35倍

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 / 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
大成國際鋼鐵股份有限公司	上市(櫃)及興櫃公司股票 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	39,857,365	\$ 417,706	9.58%	\$ 417,706	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	母 公 司	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	5,113,089	196,854	0.20%	196,854	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	179,250,795	6,901,156	6.94%	6,901,156	
大成帝國工業股份有限公司	上市(櫃)公司股票 大成不銹鋼工業股份有限公司	最 終 母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	46,058,271	1,773,243	1.78%	1,773,243	
	正道工業股份有限公司	上市(櫃)及興櫃公司股票 大成國際鋼鐵股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	22,018,000	738,704	2.13%	738,704
		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	11,069,493	116,008	2.66%	116,008

註 1：本表由合併公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價格	授信期間	餘額	估總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	Ta Chen International, Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(\$ 7,128,029)	(88)	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	\$ 645,099	83	—
Ta Chen International, Inc.	TCI Texarkana, Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(202,376)	-	約 30 天	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定之	相 當	46,351	1	—
	TCI Texarkana, Inc.	子公司(持股 100%)	進 貨	14,898,280	37	約 30 天	參考美國當地市場牌價並考量 TKA 相關營運成本訂定之	相 當	(1,874,646)	(90)	—
	Primus Pipe and Tube, Inc.	孫公司 (間接持股 100%)	進 貨	380,705	1	約 30 天	一般交易價格計價	相 當	(96,349)	(5)	—
Empire Resources, Inc.	TCI Texarkana, Inc.	兄弟公司	進 貨	1,701,610	78	約 30 天	參考美國當地市場牌價並考量 TKA 相關營運成本訂定之	相 當	(249,534)	(96)	—
大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(4,695,557)	(82)	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	-	-	—
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(443,624)	(8)	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	370,082	65	—
	Brighton-Best International (Canada), Inc.	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(329,283)	(6)	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	-	-	—
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司(持股 100%)	(銷 貨)	(170,210)	(3)	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	142,906	25	—
	芳生螺絲公司	實質關係人	進 貨	510,792	10	約 45~90 天	無相同交易可供比較	註	(105,014)	(18)	—
	岡山東穎開發公司	實質關係人	進 貨	106,183	2	收貨後 5 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	(10,266)	(2)	—
	Tong Win International Co., Ltd.	實質關係人	進 貨	740,436	14	收貨後 5 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	(31,457)	(5)	—
晉禾企業公司	法人董事	進 貨	226,714	4	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	(14,514)	(3)	—	
Brighton-Best International, Inc.	晉禾企業公司	母公司之法人董事	進 貨	898,073	12	收貨後 45 天電匯或預付	無相同交易可供比較	註	(104,689)	(72)	—
大成帝國工業股份有限公司	Ta Chen International, Inc.	兄弟公司	(銷 貨)	(529,580)	(100)	約 180 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	5,390	100	—

註：與非關係人交易條件之授信期間為 0~90 天或預付。

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

民國 114 年 9 月 30 日

附表六

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%)	\$ 645,099	4.29	\$ -	-	\$ 645,099	\$ -
Ta Chen International, Inc.	TCI Texarkana, Inc.	子公司 (持股 100%)	14,918,050	註 2	-	-	-	-
TCI Texarkana, Inc.	Bristol Pipe and Tube, Inc.	孫公司 (持股 100%)	284,541	註 2	-	-	-	-
Empire Resources, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	1,874,646	17.86	-	-	1,723,478	-
大成國際鋼鐵股份有限公司	Empire Resources, Inc.	聯屬公司	249,534	18.73	-	-	248,665	-
Brighton-Best International, Inc.	Ta Chen International, Inc.	母公司	2,344,105	註 2	-	-	-	-
大成帝國工業股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	183,667	註 2	-	-	46	-
Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	370,082	1.87	-	-	-	-
大成帝國工業股份有限公司	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股 100%)	142,906	1.9	-	-	14,284	-
大成帝國工業股份有限公司	Brighton-Best International (AU), Pty Inc.	子公司 (持股 100%)	455,123	註 2	-	-	76,072	-
大成帝國工業股份有限公司	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股 100%)	132,942	註 2	-	-	13,801	-
大成帝國工業股份有限公司	大成帝國工業股份有限公司	子公司 (持股 100%)	2,000,000	註 2	-	-	2,000,000	-
大成帝國工業股份有限公司	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda	子公司 (持股 100%)	106,558	註 2	-	-	-	-
大成帝國工業股份有限公司	大成國際鋼鐵股份有限公司	母公司	501,118	註 2	-	-	1,118	-

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、代墊款及應收減資股款之應收款項，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
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
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	482,836	100	\$55,898,699	\$ 4,096,123	\$ 4,076,924	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	2,211,472	3,926	5,636	註 3
	大成國際鋼鐵股份有限公司	台 灣	進出口及銷售螺絲及螺帽產品	8,500,081	8,500,081	440,610,040	42.72	7,225,998	2,411,438	853,325	註 6
	唯美窗飾股份有限公司	台 灣	窗簾及布製品等之製造及買賣	180,000	180,000	18,000,000	100	182,322	(508)	(508)	
	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	1,806,468	1,606,468	30,998,356	99.99	169,455	(163,513)	(164,155)	
	大成鋼(香港)有限公司	香 港	一般貿易業	279,720	279,720	10,000,000	100	249,708	6,317	6,317	
	TY Steel Co., Ltd.	泰 國	鋼胚、鋼筋之製造	889,216	889,216	105,583,200	38.75	222,367	127,215	44,822	
	大成谷綠林股份有限公司	台 灣	室內設計及裝修	60,000	60,000	6,000,000	50	57,510	(793)	(397)	
	正道工業股份有限公司	台 灣	汽機車零件製造銷售業	17,843	17,843	779,000	0.26	7,207	13,428	35	
	山海邑資產管理股份有限公司	台 灣	資產管理業	4,900	4,900	490,000	49	1,216	(1,098)	(549)	
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	171,604	1,500		
	Empire Resources, Inc.	美 國	一般投資業	1,714,340	1,714,340	8,250,455	100	5,025,162	168,682		
	Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	美 國	一般投資業	2,371,540	877,540	74,000	100	3,119,821	43,484		
	TCI Texarkana, Inc.	美 國	鋁製品之製造及買賣	14,298,600	14,298,600	92,000	100	11,346,341	(170,267)		
Primus Pipe and Tube Holdings, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	美 國	不銹鋼製造及買賣	873,575	873,575	1,000	100	1,514,291	26,322		
Empire Resources, Inc.	Bristol Pipe and Tube, Inc.	美 國	不銹鋼製造及買賣	1,494,000	-	1,000	100	1,446,955	76,332		
	Empire Resources Pacific Ltd.	美 國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	100	100	517	218		註 5
	Imbali Metals BVBA	比 利 時	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	624	624	1,000	100	182,793	(4,614)		
	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	418,758	7,491		
	8911 Kelso Drive	美 國	進出口及銷售不銹鋼及鋁製品	-	-	-	100	-	(188)		註 5
大成國際鋼鐵股份有限公司	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	15,713,642	1,821,085		
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	澳 洲	進口及銷售螺絲及螺帽產品	1,498,544	1,498,544	54,000,000	100	826,623	(25,119)		
	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	1,101,874	8,986		
	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	465,603	(18,809)		
	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	10,156	(1,778)		
	大成帝國工業股份有限公司	台 灣	進出口及銷售鋁製品	5,300,000	5,300,000	330,000,000	100	3,806,661	142,722		
	Brighton-Best International, Inc. (Cayman)	開 曼 群 島	一般投資業	-	-	-	-	-	-	-	註 4
	正道工業股份有限公司	台 灣	汽機車零件製造銷售業	1,029,985	615,673	90,140,000	30.01	1,026,427	13,428		
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	4,000,000	100	(49,406)	12,559		
	Brighton-Best International Middle East (FZE)	阿 拉 伯 聯 合 大 公 國	進口及銷售防護性產品	959	959	1	100	3,344	2,448		

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%			
大成帝國工業股份有限公司	惠根企業股份有限公司	台灣	螺絲及螺帽產品製造	\$ 77,785	\$ 77,785	7,778,598	80	\$ 71,869	(\$ 4,497)	
	如保綠能科技股份有限公司	台灣	能源技術服務業	191,092	191,092	19,109,228	80	184,162	(1,467)	
	協信企業股份有限公司	台灣	螺絲及螺帽產品製造	285,171	285,171	28,517,132	80	286,051	(873)	
正道工業股份有限公司	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	218,895	218,895	28,665,667	79.63	290,010	4,813	
	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	(MYR 30,276)	(MYR 30,276)	20,073,457	100	93	-	
	Right Way North America Inc.	美國	汽機車引擎零件之買賣	-	1,575	-	-	-	-	
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	連桿製造	52,309	52,309	8,950,000	89.5	1,484	(13)	註7
				(MYR 7,235)	(MYR 7,235)					
大成維京控股有限公司	TMCT Products, Inc.	美國	一般投資業	403,413	403,413	13,000	100	617,553	37,953	
	Los Osos Holdings, Inc.	美國	一般投資業	110,237	110,237	-	100	89,772	(181)	
	Clarke St. Property Holdings, LLC	美國	一般投資業	14,240	14,240	-	100	14,485	(58)	
TMCT Products, Inc.	Nash Metals, LLC	美國	鋁材加工業	221,327	221,327	-	100	450,672	67,001	
Los Osos Holdings, Inc.	Procurmore Trading, Inc.	美國	一般貿易業	557	557	-	100	609	-	
唯美窗飾股份有限公司	唯美新暨室裝股份有限公司	台灣	窗飾之製造及買賣	166,282	166,282	8,000,000	100	173,543	2,170	

註1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註2：差異係與子公司順流交易未實現銷貨毛利之所得稅影響數。

註3：差異係與孫公司逆流交易已實現銷貨損失。

註4：105年2月設立登記完成，並未實際匯出股款，已於114年9月30日完成註銷登記後正式除名。

註5：係被收購公司之轉投資公司，故未列示原始投資成本。

註6：差異係子公司間側流交易未實現銷貨毛利。本公司於計算對大國鋼公司採用權益法之投資時所採用之持股比例業已考量正道公司持有該公司股份(子公司庫藏股)之影響。

註7：已於114年4月完成解散清算，並於114年7月匯回股款。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式(註 4)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 1(3)及註 6)	期 末 投 資 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 收 益	備 註
					匯	收							
石家莊大成翼台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 147,354	(2) 大成維京控股有限公司	\$ 127,969	\$ -	\$ -	\$ 127,969	\$ 27,690	93.14	\$ 25,790	\$ 537,990	\$ -	
大成(博野)機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	363,367	(2) 大成維京控股有限公司	302,684	-	-	302,684	31,798	-	31,798	-	-	
尹融(上海)投資管理有限公司(註 8)	一般貿易業	-	(3) 本公司直接投資	2,263	-	2,263	-	-	-	-	-	-	
成融(上海)國際貿易有限公司(註 5)	一般貿易業	-	(2) Brighton-Best International, Inc. (Cayman)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

投資公司名稱	本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 2)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 2)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 額
大成鋼	\$ 430,653	\$ 969,748	\$ 42,642,302
正道	517,413 (USD 16,995)	517,413 (USD 16,995)	(註 3) 1,667,501 (註 7)

註 1：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明：
 - (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - (3) 未經會計師核閱之財務報表。

註 2：相關金額係依台灣銀行 114 年 9 月底平均匯率（美元：新台幣=1：30.445、人民幣：新台幣=1：4.271）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：

$$71,070,504 \text{ 千元} \times 60\% = 42,642,302 \text{ 千元}$$

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 5：105 年 6 月設立登記完成，尚未實際匯出投資款，於 113 年 12 月完成註銷登記。

註 6：差異係認列未實現出售資產利益攤銷。

註 7：正道公司股權淨值 $\times 60\% = 2,779,168$ 千元 $\times 60\% = 1,667,501$ 千元。

註 8：113 年 12 月完成註銷登記，截至 114 年 6 月底止，投資款項已匯回。

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大交易往來情形及金額
 114年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Ta Chen International, Inc.	1	銷貨收入	\$ 7,128,029	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	9
		"	1	應收帳款	645,099	-	-
1	Ta Chen International, Inc.	Primus Pipe and Tube, Inc.	3	銷貨成本	380,705	一般交易價格計價，付款條件 40 天	-
		"	3	應付帳款	96,349	-	-
		Bristol Pipe and Tube, Inc.	3	其他應收款	284,541	-	-
		"	3	應付帳款	5,390	-	-
		大成帝國工業公司	3	銷貨成本	529,580	一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	1
		TCI Texarkana, Inc.	3	其他應收款	14,918,050	-	10
		"	3	銷貨成本	14,898,280	參考美國當地市場牌價並考量 TKA 相關營運成本訂定，付款條件 1 個月	19
		"	3	應付帳款	1,874,646	-	1
		"	3	銷貨收入	202,376	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	-
		"	3	預付貨款	6,667,688	-	4
2	Empire Resources, Inc.	Empire Resources, Inc.	3	其他應付款	2,344,105	-	2
		TCI Texarkana, Inc.	3	銷貨成本	1,701,610	參考美國當地市場牌價並考量 TKA 相關營運成本訂定，付款條件 1 個月	2
		"	3	應付帳款	249,534	-	-
3	大成國際鋼鐵股份有限公司	Brighton-Best International, Inc.	1	銷貨收入	4,695,557	無相同交易可供比較	6
		"	1	其他應收款	183,667	-	-
		"	1	營業外收入	188,295	無相同交易可供比較	-
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	1	銷貨收入	329,283	無相同交易可供比較	-
		Brighton-Best International (UK), Limited	1	銷貨收入	170,210	無相同交易可供比較	-
		"	1	應收帳款	142,906	-	-
		"	1	其他應收款	132,942	-	-
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	1	銷貨收入	443,624	無相同交易可供比較	1
		"	1	應收帳款	370,082	-	-
		"	1	其他應收款	455,123	-	-
		大成帝國工業股份有限公司	1	其他應收款	2,000,000	-	1
		"	1	其他應付款	501,118	-	-
4	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio de Parafusos Ltda	3	其他應收款	106,558	-	-

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。