

大成不銹鋼工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年前三季

地址：台南市仁德區新田二街一二五號

電話：(〇六) 二七〇一七五六

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 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、合併損益表	6~7	-
六、合併股東權益變動表	-	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10~11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~12	二
(三) 會計變動之理由及其影響	12	三
(四) 重要會計科目之說明	13~46	四~二一
(五) 關係人交易	46~47	二二
(六) 質抵押之資產	47	二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	47~49	二四
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	49	二五
(十一) 其 他	50	二六
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	63~67	附表一
(十三) 營運部門資訊	50~51	二七
(十四) 事先揭露採用國際會計準則 相關事項	51~62	二八

會計師核閱報告

大成不銹鋼工業股份有限公司 公鑒：

大成不銹鋼工業股份有限公司（大成公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入第一段所述合併財務報表之部分子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日資產總額分別為新台幣（以下同）12,015,292 千元及 11,370,603 千元，分別占合併資產總額 33% 及 32%；負債總額分別為 7,245,301 千元及 5,946,278 千元，分別占合併負債總額 30% 及 28%。民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入分別為 6,820,166 千元及 5,429,498 千元，分別占合併營業收入淨額 22% 及 17%；淨利分別為 209,050 千元及 257,512 千元，分別佔合併總淨利 73% 及 34%。另合併財務報表附註二八揭露之相關資訊亦以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

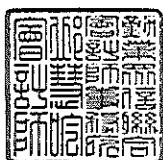
依本會計師之核閱結果，除上段所述，部分子公司係依據未經會計師核閱之財務報表編製與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一

段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，大成公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 慧 吟



邱慧吟

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

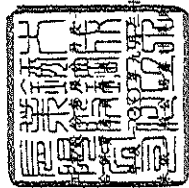
會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 三 日

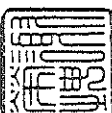


大成不銹鋼
民國一〇
(經理林坤)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇〇九年九月三十日	一〇〇九年九月三十日	一〇〇九年九月三十日	一〇〇九年九月三十日
		金額	金額	金額	金額
1100	流動資產	\$ 1,722,945	\$ 7,082,959	\$ 6,507,495	\$ 6,507,495
1310	現金(附註四)	73,034	369,791	309,492	309,492
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註五)	276,998	369,038	176,611	176,611
1340	應收票據	32,037	17,127	143,246	143,246
1350	應收帳款	3,206,860	2,172,282	940,935	940,935
1370	其他應收帳(附註八)	122,558	1,074,615	139,348	139,348
1380	存貨(附註九及二二)	20,760,626	95,763	58,100	58,100
1390	預付帳項(附註九)	1,055,876	485,066	591,924	591,924
1400	其他流動資產	40,385	26,891	26,891	26,891
1410	應付帳項	509,770	115,625	2,780	2,780
1420	應付利息	530,834	2,008,218	774,558	774,558
1430	其他應付帳項	1,486,774	48,725	24,873	24,873
1440	其他流動負債	29,531,825	12,032,398	9,796,253	9,796,253
1450	流動資產合計	28,406,016	12,032,398	9,796,253	9,796,253
1450	非流動資產	45,744	11,602,213	11,602,213	11,602,213
1460	不動產、廠房及設備	27,000	2,770	52,222	52,222
1470	其他非流動資產	18,744	8,832	60,464	60,464
1480	其他非流動負債	2,000	89,920	142,686	142,686
1490	其他非流動負債合計	2,000	146,230	142,686	142,686
1500	非流動資產合計	45,744	11,602,213	11,602,213	11,602,213
1510	股本	1,105,586	7,082,959	7,152,843	7,152,843
1520	資本公積	60,829	1,348,475	1,627,255	1,627,255
1530	盈餘	1,871,895	825,333	835,209	835,209
1540	其他權益	3,467,404	13,503	13,503	13,503
1550	其他權益合計	790,522	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1560	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1570	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1580	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1590	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1600	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1610	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1620	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1630	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1640	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1650	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1660	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1670	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1680	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1690	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1700	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1710	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1720	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1730	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1740	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1750	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1760	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1770	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1780	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1790	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1800	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1810	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1820	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1830	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1840	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1850	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1860	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1870	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1880	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1890	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1900	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1910	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1920	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1930	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1940	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1950	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1960	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1970	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1980	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
1990	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967
2000	非流動負債合計	2,000	2,187,211	2,475,967	2,475,967

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(李開勳董事不任聯合會計師事務所民國一〇一〇年十月二十三日核閱報告)

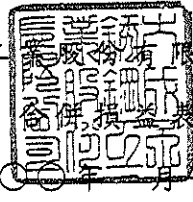


會計主管：翁建竹

經理人：謝慶坤

董事長：謝慶坤

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	%	金	%
營業收入				
4110	\$31,901,493	102	\$31,570,726	102
4190	488,273	2	493,130	2
4100	31,413,220	100	31,077,596	100
營業成本 (附註九及二二)				
5000	27,565,558	88	27,010,159	87
5910	3,847,662	12	4,067,437	13
營業費用 (附註二二)				
6100	1,072,738	3	885,143	3
6200	1,744,820	6	1,735,396	5
6000	2,817,558	9	2,620,539	8
6900	1,030,104	3	1,446,898	5
營業外收入及利益				
7110	9,702	-	8,024	-
7160	-	-	237,320	1
7210	18,317	-	15,508	-
7310	472,850	2	72,581	-
7480	56,536	-	83,727	-
7100	557,405	2	417,160	1
營業外費用及損失				
7510	446,646	2	431,309	1
7560	130,128	-	-	-

(接次頁)

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 287,961	\$ 761,984
	調整項目		
A20300	折舊費用	444,965	349,075
A20400	攤銷費用	3,547	4,632
A20500	呆帳回升利益	(617)	(5,941)
A21101	提列(迴轉)備抵銷貨退回及折讓	(9,898)	38,389
A21802	聯貸案主辦費攤銷	30,597	48,640
A22000	淨退休金成本少提撥數	1,011	5,667
A22200	存貨跌價損失	596,401	869,682
A22300	存貨盤虧淨額	1,113	1,163
A22600	處分固定資產利益淨額	(2,125)	(576)
A23100	處分待出售非流動資產利益	(3,081)	-
A23300	處分投資利益	(1,910)	(1,319)
A24800	遞延所得稅	66,713	139,025
A29900	其 他	-	131
	營業資產及負債之淨變動合計		
A31110	交易目的金融資產	(56,462)	9,645
A31120	應收票據	527	(1,067)
A31140	應收帳款	(409,324)	(918,159)
A31160	其他應收款	47,287	(51,117)
A31180	存 貨	(1,707,591)	(2,676,471)
A31210	預付款項	(302,308)	120,450
A31211	其他流動資產	(17,720)	(80,390)
A31212	其他金融資產	12,925	(7,446)
A32110	交易目的金融負債	324,583	164,448
A32120	應付票據	91,406	39,810
A32140	應付帳款	91,564	(121,689)
A32150	應付帳款—關係人	(68,017)	27,087
A32160	應付所得稅	(8,629)	70,312
A32170	應付費用	32,420	239,400
A32180	其他應付款項	(27,762)	(5,721)
A32211	其他金融負債	14,483	(68,966)
A32212	其他流動負債	19,642	8,560
AAAA	營業活動之淨現金流出	(548,299)	(1,040,762)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(95,255)	(102,925)
B00400	處分備供出售金融資產價款	131,724	71,671
B01101	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,000	-
B01300	交割避險之衍生性金融商品	62	(1,295)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
B01802	處分待出售非流動資產價款	\$ 92,387	\$ -
B01900	購置固定資產	(524,613)	(407,936)
B02000	處分固定資產價款	6,026	17,028
B02500	存出保證金增加	(40,953)	(22,010)
B02800	受限制資產增加	(43,419)	(747,150)
B04800	其他資產增加	(922)	(6,705)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(471,963)	(1,199,322)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	452,745	587,105
C00200	應付短期票券增加	10,032	149,549
C00900	舉借長期借款	30,521,359	26,448,976
C01000	償還長期借款	(29,461,761)	(24,523,876)
C02100	發放現金股利	(975,463)	-
C02500	庫藏股買回成本	(61,654)	-
C09900	其 他	(3,233)	6,404
CCCC	融資活動之淨現金流入	482,025	2,668,158
DDDD	匯率影響數	46,830	(86,464)
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(491,407)	341,610
E00100	期初現金餘額	2,214,352	1,349,035
E00200	期末現金餘額	\$ 1,722,945	\$ 1,690,645
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	本期支付利息	\$ 466,187	\$ 439,568
F00200	資本化利息	(6,597)	-
F00300	支付利息	\$ 459,590	\$ 439,568
F00400	支付所得稅	\$ 135,911	\$ 98,898
GGGG	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期長期借款	\$ 1,893,669	\$ 384,579
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 533,846	\$ 410,376
H00500	應付款項—固定資產增加	(9,233)	(2,440)
H00800	購買固定資產支付現金數	\$ 524,613	\$ 407,936
H00100	取得採權益法之長期股權投資價款	\$ 84,768	\$ -
H00600	其他應付款增加	(84,768)	-
H00100	支付現金	\$ -	\$ -

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十五年十一月，主要業務為不銹鋼管與不銹鋼管配件之製造、加工及銷售、不銹鋼板之銷售暨百葉窗之製造及銷售。

本公司股票已於八十五年十月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

茲將列入本合併財務報表編製個體之子公司說明如下：

- (一) 美國大成國際公司 (Ta Chen International Inc.)，以下簡稱 TCI(持股 100%)，從事不銹鋼管、管件、棒、管配件、扁鐵、不銹鋼捲(板)及百葉窗之買賣。
- (二) 大成維京控股有限公司(大成維京公司，持股 100%)從事一般投資業務，其轉投資之子公司：
 1. 大陸石家庄大成冀台機械有限公司(大成冀台公司，持股 93.1%)，主要從事生產銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品。
 2. 大陸大成(保定)精密鑄造有限公司(大成保定公司，持股 100%)，主要從事生產銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品。
 3. 大陸大成(常熟)機械有限公司(大成常熟公司，持股 100%)，主要從事生產銷售汽車用鑄鍛毛胚產品。
 4. 大陸大成(博野)機械有限公司(大成博野公司，持股 100%)，主要從事生產銷售不銹鋼及其他金屬精密鑄造產品。
 5. 大陸山西大瀚不銹鋼有限公司(山西大瀚公司，持股 100%)，截至一〇一年九月底尚未開始營運，預計從事不銹鋼產品之生產及銷售。

(三) 大成國際鋼鐵公司（大國鋼公司），一〇一年及一〇〇年九月底止分別持股 40.61%及 39.11%，大國鋼公司於九十九年十二月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。大國鋼公司之總經理和本公司總經理同一人，本公司對大國鋼公司具有實質控制能力。該公司主要從事銷售合金鋼、不銹鋼及中低碳鋼等材質之螺絲、螺帽，截至一〇一年九月底止，已成立下列海外子公司作為營業據點：

1. 美國 Brighton-Best International, Inc. (BBI-USA；持股 100%)。
2. 加拿大 Brighton-Best International (Canada), Inc. (BBI-CA；持股 100%)。
3. 英國 Brighton-Best International (UK), Limited (BBI-UK；持股 100%)。
4. 澳洲 Brighton-Best International (AU), Pty Ltd. (BBI-AU；持股 100%)。
5. 紐西蘭 Brighton-Best International (NZ), Limited (BBI-NZ；持股 100%)。
6. 巴西 Brighton-Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda. (BBI-BZ；係透過 BBI-USA 直接持股 99.9%)。

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，本公司及子公司員工人數合計分別為 3,729 人及 3,791 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司及子公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

合併財務報表編製基礎說明如下：

本合併財務報表之編製主體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表。本公司編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘

額均已銷除。另部分列入一〇一及一〇〇年前三季合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，其一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為 12,015,292 千元及 11,370,603 千元；負債總額分別為 7,245,301 千元及 5,946,278 千元；暨一〇一年及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 6,820,166 千元及 5,429,498 千元；淨利分別為 209,050 千元及 257,512 千元。母子公司業務關係及重要交易往來情形，參閱附表一及一之一。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使一〇〇年前三季歸屬於母公司股東之合併稅後淨利增加 15,599 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.02 元。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以本公司主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 362	\$ 308
支票存款	93,053	73,943
銀行活期存款	1,621,056	1,581,134
銀行定期存款	8,474	35,260
	<u>\$ 1,722,945</u>	<u>\$ 1,690,645</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

	說明	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的之金融資產			
遠期外匯合約	(一)	\$ 20,186	\$ 70
匯率選擇權合約	(二)	214	-
利率選擇權合約	(四)	-	7
金屬價格交換合約	(三)	52,634	6,378
		<u>\$ 73,034</u>	<u>\$ 6,455</u>
交易目的之金融負債			
遠期外匯合約	(一)	\$ 1,334	\$ 154,104
匯率選擇權合約	(二)	1,475	20,894
金屬價格交換合約	(三)	366,229	1,613
		<u>\$ 369,038</u>	<u>\$ 176,611</u>

(一) 遠期外匯合約

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產及金融負債。

截至一〇一年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年十月	USD19,000/NTD557,228
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年十一月	USD17,500/NTD518,462
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年十二月	USD14,000/NTD419,492
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年一月	USD8,500/NTD253,570
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇二年二月	USD3,000/NTD87,949

截至一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年十月	USD15,000/NTD432,988
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年十一月	USD21,500/NTD618,612
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年十二月	USD22,000/NTD633,669
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年一月	USD18,500/NTD537,583
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年二月	USD16,000/NTD465,605
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年三月	USD13,000/NTD384,361

(二) 匯率選擇權合約

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事匯率選擇權合約，主要係為降低以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險。因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產及金融負債。

- 截至一〇一年九月底止，尚未結清之匯率選擇權合約包括：

(1) 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合約內容	合約金額(千元)	約定匯率	交割日	備註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.6	101.10.22	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.6	101.11.23	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.6	101.12.24	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.6	102.1.22	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.6	102.2.22	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.1.28	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.2.27	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.3.27	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.4.29	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.5.28	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.45	102.6.27	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.3.21	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.4.22	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.5.21	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.6.21	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.7.22	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.8.21	"
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 100	8.5	102.9.23	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.1.11	註二
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.2.8	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.3.9	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.4.11	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.5.11	"

(接次頁)

(承前頁)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	交 割 日	備 註
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.6.9	註二
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.7.11	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.1.16	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.2.20	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.3.18	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.4.16	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.5.16	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.6.17	"
Sell USD Call/NTD Put	USD 500	33	102.7.16	"

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在人民幣約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取等值人民幣 3,000 元之歐元的權利金。

註二：約定匯率係美元對新台幣之匯率。

(2) 結構型匯率選擇權 (Window Knock-out Option)

截至一〇一年九月底止，尚未結清之結構型匯率選擇權，合約包括：

合 約 內 容	合 約 金 額 (美 金 千 元)	約 定 匯 率	備 註
結構型匯率選擇權	\$ 6,000	29.44	註一
結構型匯率選擇權	6,000	29.512	註二

註一：其交易條件為約定自一〇一年十一月起，每月交割一次，至一〇二年三月共計五次（前三次交割每次名目本金為美金 1,000 千元，第四次及第五次名目本金為美金 1,500 千元），其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣 29.44 元以上，則本公司需支付當天匯率與 29.44 元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在 29.44 元以下，則本公司能收取當

天匯率與 29.44 之差額，若本公司累積之收益已超過交割時名日本金之 1.5 倍時，則整體合約自該日起全部終止。

註二：其交易條件為約定自一〇一年十二月起，每月交割一次，至一〇二年四月共計五次（前三次交割每次名日本金為美金 1,000 千元，第四次及第五次名日本金為美金 1,500 千元），其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣 29.512 元以上，則本公司需支付當天匯率與 29.512 元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在 29.512 元以下，則本公司能收取當天匯率與 29.512 之差額，若本公司累積之收益已超過交割時名日本金之 1 倍時，則整體合約自該日起全部終止。

2. 截至一〇〇年九月底止，尚未結清之匯率選擇權之合約如下：

(1) 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (美金千元)	約 定 匯 率 (美元 / 新台幣)	交 割 日
Sell USD Call / NTD Put	\$ 1,000	29.8	100.12.06
Sell USD Call / NTD Put	1,000	29.8	100.12.06
Sell USD Call / NTD Put	2,000	29.8	100.12.06
Sell USD Call / NTD Put	2,000	29.8	100.12.06
Sell USD Call / NTD Put	2,000	30.0	100.12.28
Sell USD Call / NTD Put	1,000	30.5	100.12.28
Sell USD Call / NTD Put	1,000	30.0	100.12.28

(2) 結構型匯率選擇權 (Window Knock-out Option)

尚未結清之合約為名日本金美金 5,000 千元之匯率選擇權，約定自一〇〇年九月起，每月交割一次，至一〇一年三月共計七次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在 31 元以上，則本公司需支付當天匯率與 31 元之差額給買方（香港渣打銀行），若交割

日匯率在 28.5~31 元間，則買方需支付給本公司美金 5,000 元，若交割日匯率在 28.5 元以下，則雙方無任何支付。

(三) 金屬價格交換合約

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事鋁價及鎳價價格交換合約，依合約約定，本公司將於交割日收取（或支付）約定價格與合約期間平均價格間之差異，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響，因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產或金融負債，截至一〇一年九月底尚未到期合約如下：

合約內容	交易噸數 (噸)	約定價格 (美元 / 每噸)	交割日
鋁價選擇權交換	2,112	USD 1,860~1,918	一〇一年十月
鋁價選擇權交換	5,202	USD 1,842~2,115	一〇一年十一月
鋁價選擇權交換	4,870	USD 1,840~2,120	一〇一年十二月
鋁價選擇權交換	6,976	USD 1,838~2,167	一〇二年一月
鋁價選擇權交換	2,970	USD 1,885~2,168	一〇二年二月
鋁價選擇權交換	2,000	USD 1,885~2,166	一〇二年三月
鋁價選擇權交換	800	USD 1,885~1,985	一〇二年四月
鎳價選擇權交換	1,649	USD 15,400~17,192	一〇一年十月
鎳價選擇權交換	1,665	USD 15,300~17,130	一〇一年十一月
鎳價選擇權交換	1,835	USD 15,300~17,205	一〇一年十二月
鎳價選擇權交換	890	USD 17,500~18,465	一〇二年一月

截至一〇〇年九月底尚未到期合約如下：

合約內容	交易噸數 (噸)	約定價格 (美元 / 每噸)	交割日
鋁價價格交換合約	186	USD 2,566~2,580	一〇〇年十月
鋁價價格交換合約	186	USD 2,564~2,580	一〇〇年十一月
鋁價價格交換合約	900	USD 2,418~2,435	一〇一年一月
鎳價價格交換合約	30	USD 20,868~21,000	一〇一年二月

(四) 利率選擇權合約

本公司一〇〇年前三季從事利率選擇權合約，主要係為減少未來利率上漲造成利息成本增加之風險，因未符合避險會計，因是分類為交易目的之金融資產。

截至一〇〇年九月底尚未到期之利率選擇權合約如下：

選擇權買方	選擇權賣方	合約金額 (新台幣千元)	合約期間
本公司	安泰商銀	\$ 100,000	98.7.20~101.7.20

交易條件

1. 履約價格：年利率 1.10%
2. 權利金：2,500 千元
3. 比價利率：90 天期路透社 (TWCPBA) 6165 頁面 11 點鐘之利率。
4. 比價時點：每季一次，合約期間內共計十二次（交割日自九十八年十月二十日開始至一〇一年七月二十日，每年的一月二十日、四月二十日、七月二十日及十月二十日，比價日為交割日前二個營業日）。
5. 若比價利率大於履約價格，則安泰商銀於交割日支付台幣利息差額給本公司；若比價利率小於或等於履約價格，雙方於交割日無任何支付。

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季因從事上述各項衍生性商品交易分別產生之淨損失如下（損益表係依金融資產或金融負債分別列入評價損益）：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
遠期外匯合約	\$ 53,465	(\$ 155,896)
利率選擇權合約	(5)	(75)
匯率選擇權合約	3,771	(23,837)
金屬價格交換合約	(139,541)	9,976
	<u>(\$ 82,310)</u>	<u>(\$ 169,832)</u>

六、備供出售金融資產—流動及非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
流 動		
基金受益憑證	\$ 80,788	\$ 56,137
國外上市公司股票	<u>196,210</u>	<u>162,726</u>
	<u>\$ 276,998</u>	<u>\$ 218,863</u>
非 流 動		
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,744</u>

七、避險之衍生性金融負債—流動

本公司及子公司評估一〇一及一〇〇年前三季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現金流量波動風險及公平價值風險，本公司及子公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約以進行避險。

截至一〇一年九月底止，尚未到期之換利換匯合約如下：

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 商 品	公 平 價 值		
(一) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(\$ 5,611)	101.10.5~102.7.5	101.10.5~102.7.5
(二) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(11,173)	101.10.14~102.9.13	101.10.14~102.9.13
(三) 浮動利率 外幣借款	換利換匯	(343)	102.3.18	102.3.18
		<u>(\$17,127)</u>		

交易條件如下：

- (一) 1. 名目本金：美金 15,000 千元。
2. 每三個月換利，本公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美金 15,000 千元用以償還外幣借款，一〇二年七月五日為到期日。
- (二) 1. 名目本金：美金 10,000 千元。
2. 每六個月換利，本公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 1.8%。

3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.6 元購買美金 10,000 千元，用以償還外幣借款，一〇二年九月十三日為到期日。

- (三)
1. 名目本金：美金 3,000 千元。
 2. 每六個月換利，大國鋼公司支付固定利率 1.8%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.7%。
 3. 到期大國鋼公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇二年三月十八日為到期日。

一〇一年前三季因前述避險工具之公平價值評價損失計 17,127 千元，分別列入金融商品未實現損失 4,387 千元（扣除所得稅影響數 792 千元及少數股權認列未實現利益數 165 千元後列入股東權益其他項目）及兌換損失 12,740 千元（與實際借款產生之兌換利益 12,740 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）。

截至一〇〇年九月底，尚未到期之換利換匯及利率交換合約如下：

被避險項目	指定之避險工具		現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
	指定為避險工具 之金融商品	公平價值		
(一) 浮動利率外幣借款	換利換匯	\$ 12,441	100.12.30~101.3.30	100.12.30~101.3.30
(二) 浮動利率外幣借款	換利換匯	8,288	100.10.30~101.5.30	100.10.30~101.5.30
(三) 浮動利率外幣借款	換利換匯	(5,471)	101.3.7~101.8.24	101.3.7~101.8.24
(四) 浮動利率外幣借款	換利換匯	2,613	101.3.23	101.3.23
(五) 浮動利率台幣借款	利率交換	(1,927)	100.12.29~101.6.28	100.12.29~101.6.28
		<u>\$ 15,944</u>		

交易條件如下：

- (一)
1. 名目本金：美金 10,000 千元。
 2. 每三個月由銀行支付本公司美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 0.6%。
 3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.26 元購買美金 10,000 千元用以償還外幣借款，一〇一年三月三十日為到期日。

- (二) 1. 名目本金：美金 5,000 千元。
2. 每月由銀行支付本公司美元 LIBOR 一個月加計浮動利率 0.65%。
3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 28.819 元購買美金 5,000 千元用以償還外幣借款，一〇一年五月三十日為到期日。

- (三) 1. 名目本金：美金 3,000 千元。
2. 每六個月換利，本公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.5%。
3. 到期本公司以 1 美元兌新台幣 31.95 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇一年八月二十四日為到期日。

- (四) 1. 名目本金：美金 3,000 千元。
2. 每六個月換利，子公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 六個月加計浮動利率 1.35%。
3. 到期子公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美金 3,000 千元，用以償還外幣借款，一〇一年三月二十三日為到期日。

- (五) 1. 名目本金：新台幣 220,000 千元。
2. 每季換利，本公司支付固定利率 2.1%；換入之利率為新台幣商業本票三個月利率，一〇一年六月二十八日到期。

一〇〇年前三季因前述避險工具之公平價值評價利益計 15,944 千元，分別列入金融商品未實現損失 3,091 千元（扣除所得稅影響數 470 千元及少數股權認列數 199 千元後列入股東權益其他項目）及兌換利益 19,035 千元（與實際借款產生之兌換損失 19,035 千元淨額表達後，列入兌換利益淨額）。

八、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$ 3,256,476	\$ 3,297,145
減：備抵呆帳	30,698	30,279
備抵銷貨退回及折讓	<u>18,918</u>	<u>69,163</u>
	<u>\$ 3,206,860</u>	<u>\$ 3,197,703</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 32,330	\$ 152	\$ 35,684	\$ 110
本期提列(迴轉)	(617)	-	(5,954)	13
本期沖銷	(44)	-	(702)	-
匯率影響數	(<u>971</u>)	(<u>6</u>)	<u>1,251</u>	<u>10</u>
期末餘額	<u>\$ 30,698</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 30,279</u>	<u>\$ 133</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 29,610	\$ 28,037
加：本期提列(迴轉)	(9,898)	38,389
減：本期沖銷	-	(331)
匯率影響數	(<u>794</u>)	<u>3,068</u>
期末餘額	<u>\$ 18,918</u>	<u>\$ 69,163</u>

本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，依合約規定本公司不須承擔應收帳款無法收回之風險。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	利率(%)	出售應收帳款 金額(美元)	已預支金額 (美元)	保留款金額 (美元)	銀行約定預支 總額度(美元)
<u>一〇一年九月三十日</u>					
彰化銀行	1.19~1.28	\$ 1,084,698	\$ 867,000	\$ 217,698	\$ 3,000,000
渣打銀行	1.89	1,211,328	986,147	225,181	2,850,000
永豐銀行	1.9	<u>952,096</u>	<u>761,673</u>	<u>190,423</u>	<u>2,400,000</u>
		<u>\$ 3,248,122</u>	<u>\$ 2,614,820</u>	<u>\$ 633,302</u>	<u>\$ 8,250,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

讓售對象	利率(%)	出售應收帳款 金額(美元)	已預支金額 (美元)	保留款金額 (美元)	銀行約定預支 總額度(美元)
<u>一〇〇年九月</u>					
<u>三十日</u>					
彰化銀行	1.07~1.85	\$ 847,125	\$ 677,300	\$ 169,825	\$ 2,600,000
渣打銀行	1.73	1,635,426	1,357,636	277,790	2,565,000
永豐銀行	2.00	<u>1,307,210</u>	<u>783,437</u>	<u>523,773</u>	<u>1,120,000</u>
		<u>\$ 3,789,761</u>	<u>\$ 2,818,373</u>	<u>\$ 971,388</u>	<u>\$ 6,285,000</u>

上述額度係循環使用。

一〇一年九月底讓售應收帳款保留款美金 633,302 元(折合新台幣為 18,553 千元，列入其他應收款項下)；一〇〇年九月底讓售應收帳款保留款美金 971,388 元(折合新台幣為 29,608 千元，列入其他應收款項下)。

一〇一年及一〇〇年九月底子公司 TCI 及 BBI-USA 之應收帳款供作借款質押情形，請詳附註二三。

九、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品(包含商品)	\$ 18,805,678	\$ 17,782,030
在製品	787,554	883,326
原料	1,007,017	947,770
物料	16,685	21,458
在途原料	<u>143,692</u>	<u>396,506</u>
	<u>\$ 20,760,626</u>	<u>\$ 20,031,090</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 596,401 千元及 869,682 千元。

一〇一及一〇〇年前三季之營業成本與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
銷貨成本	\$ 26,973,179	\$ 26,147,333
存貨跌價損失	596,401	869,682
未分攤固定製造成本	12,777	10,129
存貨盤虧淨額	1,113	1,163
下腳收入	(<u>17,912</u>)	(<u>18,148</u>)
	<u>\$ 27,565,558</u>	<u>\$ 27,010,159</u>

一〇一年及一〇〇年九月底子公司 TCI 及 BBI-USA 之存貨供作借款質押情形，請詳參附註二三。

一〇一年及一〇〇年九月三十日預付款項金額分別為 1,065,876 千元及 1,042,285 千元，主係本公司依進貨合約所預付之貨款。

十、待出售非流動資產

	一〇〇年 九月三十日
待出售土地	\$ 17,811
待出售廠房	<u>26,716</u>
	44,527
減：累計減損	<u>4,142</u>
	<u>\$ 40,385</u>

累計減損之變動如下：

	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 4,140
匯率影響數	<u>2</u>
期末餘額	<u>\$ 4,142</u>

上述待出售非流動資產係子公司 BBI-AU 之廠房及土地。

九十九年十二月因 BBI-AU 有出售意圖且很有可能於一年內完成出售，是以轉列待出售非流動資產項下，因已超過一年尚未出售，且未符合財務會計準則公報無法控制事件之定義，故將其轉列至出租資產。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

此係投資台灣工銀貳創業投資公司（持股 2.5%），一〇一年及一〇〇年九月三十日投資餘額分別為 27,000 千元及 30,000 千元，一〇〇年前三季獲配股利收入為 450 千元（帳列其他收入）。兩期投資餘額之變動係台灣工銀貳創業投資公司於一〇一年股東會決議以一〇一年六月二十九日為基準日辦理減資退回股款 120,000 千元，本公司依持股比例沖減帳面價值 3,000 千元。

十二、固定資產及土地使用權

(一) 固定資產－累計折舊

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
土地改良物	\$ 25,184	\$ 22,837
房屋及建築	376,167	328,281
機器設備	2,516,684	2,292,012
倉儲設備	369,715	305,691
電力設備	86,194	75,294
運輸設備	81,748	74,449
辦公設備	295,600	265,641
模具設備	116,284	94,016
租賃資產	22,871	13,768
租賃改良	87,117	75,360
其他設備	69,872	60,387
	<u>\$ 4,047,436</u>	<u>\$ 3,607,736</u>

固定資產質抵押情形，詳附註二三。

本公司為建購固定資產而取得融資，有關利息資本化之資訊如下：

	一〇一年前三季
利息總額	\$ 453,243
利息資本化金額	6,597
利息資本化利率	2.08%~6.9248%

(二) 土地使用權 (列入無形資產)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 87,608	\$ 82,380
本期攤銷	(1,468)	(1,352)
匯率影響數	(3,298)	6,907
期末餘額	<u>\$ 82,842</u>	<u>\$ 87,935</u>

子公司大成常熟、大成博野及大成冀台之土地係向當地國土資源局承租使用，該土地使用權所支付相關價款係依租約五十年分別攤銷至一四四年、一四六年及一四八年。

土地使用權質抵押情形，詳附註二三。

十三、商譽

係本公司對大國鋼公司及大成維京公司對大成冀台公司之投資，其取得成本高於股權淨值之差額，另 BBI-AU 購買資產而產生之商譽，其中 BBI-AU 一〇〇年底經評估商譽現金產生單位之可回收金額，將商譽全數認列為減損損失 5,827 千元，其可回收金額係以使用價值為基礎，評估使用價值所採用之折現率為 8.97%，商譽變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 3,278	\$ 8,857
本期新增	26,165	-
匯率影響數	(106)	149
期末餘額	<u>\$ 29,337</u>	<u>\$ 9,006</u>

十四、出租資產

係子公司 TCI 及 BBI-AU 將土地及舊廠房出租予非關係人，租賃期間分別為九十七年三月至一〇五年十一月及一〇〇年一月至一〇二年一月；一〇一及一〇〇年前三季每月租金收入分別為 1,675 千元及 1,682 千元，未來租金收入如下：

一〇一年十月至十二月	\$ 5,026
一〇二年	17,074
一〇三年	17,586
一〇四年	18,114
一〇五年	18,657
	<u>\$ 76,457</u>

出租資產質抵押情形，詳附註二三。

十五、其他資產—其他

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司以他人名義辦理所有權登記之農地均為 84,267 千元（列入其他資產—其他項下），已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

十六、短期借款

金融機構借款	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
週轉金借款：年利率一〇一年九 月底 1.66%~2.46%；一〇〇年 九月底 0.78%~2.77%	\$ 2,430,069	\$ 2,197,363
購料借款：年利率一〇一年九 月底 1.29%~6.6%；一〇〇年九 月底 1.40%~7.22%	4,652,890	4,370,132
	<u>\$ 7,082,959</u>	<u>\$ 6,567,495</u>

一〇一年及一〇〇年九月底之週轉金及購料借款，其中 820,260 千元（含美金 28,000 千元）及 860,080 千元（含美金 21,000 千元及新台幣 220,000 千元）之利率及匯率風險，本公司業已與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約進行避險，參閱附註七。

十七、應付短期票券

本公司及子公司發行商業本票內容如下：

保證及承兌機構	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
中華票券	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	100,000	100,000
萬通票券	110,000	-
國際票券	-	50,000
	370,000	310,000
減：應付短期票券折價	209	508
	<u>\$ 369,791</u>	<u>\$ 309,492</u>

註：貼現率一〇一年及一〇〇年九月三十日分別為 0.83%~1.47% 及 0.895%~1.91%。

十八、長期借款

	<u>一〇一年</u> <u>九月三十日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>
(一) 長期銀行借款	\$ 13,996,262	\$ 12,440,280
(二) 固定資產融資借款	<u>42,987</u>	<u>46,895</u>
	14,039,249	12,487,175
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	<u>78,818</u>	<u>102,848</u>
	13,960,431	12,384,327
減：一年內到期部分	<u>2,098,218</u>	<u>774,558</u>
	<u>\$ 11,862,213</u>	<u>\$ 11,609,769</u>

(一) 長期銀行借款

<u>本公司</u>	<u>一〇一年</u> <u>九月三十日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>九月三十日</u>
1. 聯貸案		
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	1,800,000	2,000,000
(3) 丙項—中長期擔保放款 (包含應付商業本票折價一〇一年及一〇〇年九月底為 65 千元及 1,137 千元)	499,935	498,863
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	300,000	300,000
3. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	93,750
4. 台灣工業銀行—中期擔保放款	218,750	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>子 公 司</u>		
1. 聯 貸 案		
TCI—一〇三年八 月到期，年利率 4%	\$ 5,364,073	\$ 5,356,347
大成維京公司—已 於一〇〇年十 二月提前償 還，年利率 1.66%	-	304,800
大成維京公司—一 〇五年十二月 到期，年利率 1.7845%	1,025,325	-
大國鋼公司九十九 年聯貸案—已 於一〇一年四 月提前償還，年 利率 2.77%	-	800,000
大國鋼公司—一〇一 年聯貸案—一 〇六年二月到 期，年 利 率 0.91%~2.00%	1,533,380	-
BBI-USA—一〇二 年八月到期，年 利率 4%	1,215,743	1,051,560
2. 中 期 擔 保 借 款	<u>539,056</u>	<u>534,960</u>
	13,996,262	12,440,280
減：長期借款主辦費未 攤銷餘額	<u>78,818</u>	<u>102,848</u>
	13,917,444	12,337,432
減：一年內到期部分	<u>2,084,055</u>	<u>761,274</u>
	<u>\$ 11,833,389</u>	<u>\$ 11,576,158</u>

本公司

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

1. 本公司於九十九年十二月與銀行團簽訂總額度為48億元之聯合授信合約，主辦銀行包括彰化銀行、台灣土地銀行、兆豐銀行、台灣銀行、第一商業銀行、台北富邦商業銀行、台灣中小企業銀行、台中商業銀行及合作金庫銀行，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所需之用。其相關約定條款及截至一〇一年及一〇〇九月底止，已動用金額如下：

	授信額度	已動用金額		授信期間	利率(%)	償還辦法
		一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止，其中含寬限期24個月	一〇一年及一〇〇年九月底均為2.1053	於首次動用日起算至屆滿二十四個月之日清償第一期本金，其後每三個月為一期，共分十三期償還，不得循環動用
乙項	2,800,000	1,800,000	2,000,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	一〇一年及一〇〇年九月底均為2.2105	每筆借款最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，將於額度內循環借款
丙項	500,000	500,000	500,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟甲項如於授信期間內未發生違約情事，可依甲項授信期間每年續約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	一〇一年及一〇〇年九月底分別為0.95~1.462及0.94~1.462	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用
		<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>		

本公司依聯貸案合約提供台南仁德廠之土地、廠房及機器設備作為此項借款之擔保品，另在各項授信存續期間內，本公司財務報表之流動比率、負債比率及利息保障倍數應達授信合約之規定。

依授信借款合同對本公司有關約定如下：

- (1) 財務比率：詳下列說明(三)聯貸案財務比率限制。

(2) 其他約定

本公司需遵守聯貸合約對貸款取得資金之流向約定。如有違反，銀行團有權以多數決議終止此聯貸合約，並視為本合約之本息全部或部分提前即日到期。

上開各項財務比率約定，係以本公司經額度管理銀行－彰化銀行同意之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準。

本公司一〇一年上半年度未違反上述借款合同之約定。

2. 本公司於九十七年二月向大眾銀行申貸五年期信用借款 300,000 千元，至一〇二年二月到期時一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年九月底皆為 2.6%。
3. 本公司於九十九年四月底以定存單為擔保，向台灣工業銀行申貸二年期擔保借款 250,000 千元，自九十九年七月起，每三個月為一期，分八期平均償還至一〇一年四月，已於一〇一年二月提前償還，年利率一〇〇年九月底為 2.5476%。
4. 本公司於一〇一年二月底以定存單為擔保，向台灣工業銀行申貸二年期擔保借款 250,000 千元，原訂自一〇一年四月起，每三個月為一期，分八期平均償還至一〇三年二月。本公司一〇一年五月與台灣工銀簽訂增補合約，修訂為自一〇二年七月起，每三個月為一期，分三期償還至一〇三年一月，年利率一〇一年九月底為 2.1934%。

子 公 司

1. 聯 貸 案

(1) TCI 銀行聯貸

子公司 TCI 之中期擔保借款（銀行聯貸），總額度美金 215,000 千元，原訂於一〇一年五月到期，已於一〇〇年八月與銀行團完成再融資協議，借款期間展延至一〇三年八月，借款額度提高至美金 250,000

千元，一〇一年九月底借款合同財務比率限制詳說明
(三)聯貸案財務比率限制。

各項財務比率及限制約定，係以子公司 TCI 經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度財務報表及各季自結財務報表為準，每季檢視乙次，截至一〇一年九月底止，子公司 TCI 之財務報表相關比率並未違反合約約定。

(2) 大成維京公司銀行聯貸

九十七年七月子公司大成維京公司與銀行團簽訂總額度為美金 25,000 千元之聯合授信合約，原訂於一〇一年六月到期，已於一〇〇年十二月提前償還。

另大成維京公司於一〇〇年十一月與銀行團簽訂總額度美金 38,500 千元，並於一〇〇年十二月開始動用，至一〇五年十二月到期，其借款合同約定本公司合併財務報表之財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

上開各項財務比率係以本公司經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準，截至一〇一年六月底止，並未違反合約約定。

(3) 大國鋼公司九十九年銀行聯貸

子公司大國鋼於九十九年一月七日與聯合授信銀行團簽訂總額度為 12 億元之聯合授信合約(九十九年聯貸案)，此聯貸案已於一〇一年四月提前償還，一〇〇年九月底相關資訊如下：

	授信額度(千元)	已動用金額	授信期間	年利率(%)	償還辦法
甲項	新台幣 1,200,000	\$ 800,000	99.4.26~102.4.26	2.77	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
乙項	美金 36,000	-	99.4.26~102.4.26	-	於各筆撥貸本金約定之借款天期屆滿日為還本日，於授信期間內循環動用
		<u>\$ 800,000</u>			

甲、乙項授信額度合計動用之額度以 12 億元為上限。

子公司大國鋼公司依聯貸合約提供定存單作為甲項及乙項借款之擔保品。

(4) 大國鋼公司一〇一年銀行聯貸

子公司大國鋼於一〇一年二月與聯合授信銀行團簽訂總額度為 23 億元之聯合授信合約，參貸銀行包括兆豐國際商業銀行（主辦銀行暨文件管理銀行）、台灣銀行、台中商業銀行、彰化商業銀行、合作金庫商業銀行、第一商業銀行、台新國際商業銀行、陽信商業銀行、台灣土地銀行、台灣工業銀行、兆豐票券金融公司及中華票券金融公司，其授信用途係供本公司償還金融機構債務及充實中期營運週轉金暨支應轉投資資金需求之用。其相關約定條款如下：

	授信額度 (千元)	已動用金額	授信期間	年利率(%)	償還辦法
甲項	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起五年	2.00	自首次動用日起算屆滿三十個月之日為第一期還本日，其後每六個月為一期，共分六期攤還
乙項	\$ 630,000	400,000	首次動用起五年	2.00	每筆借款最短不得少於三個月最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，將於額度內循環借款
丙項	美金 21,000	93,744 (美金 3,200)	首次動用起五年	1.8174~1.8949	每筆借款最短不得少於三個月最長不得逾六個月，且每筆借款到期日不超過丙項授信期間到期日，將於額度內循環借款
丁項	200,000	200,000	自首次動用日起至屆滿 1 年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可依授信期間每年續約一次，至甲、乙及丙項授信期間屆滿 5 年之日止	0.91~1.46	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商業本票於額度內循環動用
		<u>\$ 1,533,744</u>			

註：惟乙項、丙項及丁項授信合計動用本金總餘額於

任何時間均不得超過等值新台幣 14.6 億元。

子公司大國鋼公司於動用聯貸案時，將依聯貸案合約提供定存單作為上述聯貸案之擔保品。

上述聯貸合約約定子公司大國鋼公司合併財務報表之財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

上開財務比率約定，係以子公司大國鋼公司經額度管理銀行認可之會計師簽證之年度及半年度合併財務報表為準。

截至一〇一年六月底止，子公司大國鋼公司之財務比率並未違反授信合約之規定。

(5) 子公司 BBI-USA 銀行聯貸案

子公司 BBI-USA 於一〇〇年八月與銀行團簽訂總額度為美金 60,000 千元之聯合授信合約，其借款合同財務比率限制詳說明(三)聯貸案財務比率限制。

各項財務比率及限制約定，係以子公司 BBI-USA 經額度管理銀行同意之會計師簽證之年度財務報表及各季自結財務報表為準，每季檢視乙次，截至一〇一年九月底止，子公司 BBI-USA 之財務報表相關比率並未違反合約約定。

2. 中期擔保借款

- (1) 子公司 BBI-AU 於九十七年三月向 ANZ 銀行申貸五年期抵押借款澳幣 6,178 千元並於九十八年十二月及一〇一年九月分別提前償還澳幣 1,301 千元及 997 千元，其餘至一〇二年三月到期時一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 3.58%~7.9% 及 4.8%~7.9%。

因子公司 BBI-AU 於一〇一年六月底違反 ANZ 銀行授信合約財務比率規定，本公司亦已將該長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

- (2) 子公司 TCI 於九十四年十二月向 FAR EAST 銀行申貸

六年期抵押借款美金 3,102 千元，並於九十五年度再融資美金 2,306 千元，自九十五年十二月起分六十期至一〇〇年十一月償還完畢，年利率一〇〇年九月底為 2.75%。

- (3) 子公司 TCI 於一〇〇年十月向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸七年期抵押借款美金 4,738 千元，自一〇〇年十一月起分八十四期償還至一〇七年十月到期，前八十三期共計償還美金 964 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年九月底為 3.25%。
- (4) 子公司 TCI 於九十四年八月向 BOT 銀行申貸七年期抵押借款美金 2,150 千元，自九十四年八月起分八十四期償還至一〇一年八月到期，前八十三期共計償還美金 502 千元，餘於最後一期一次償還，已於一〇一年八月與 BOT 完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分六十期償還至一〇六年八月，前五十九期共計償還美金 352 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年九月底均為 3.25%。
- (5) 子公司 TCI 於九十七年五月向 BOT 銀行申貸七年期抵押借款美金 5,460 千元，自九十七年六月起分八十四期償還至一〇四年五月到期，前八十三期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後一期一次償還，年利率一〇一年及一〇〇年九月底均為 2.75%。
- (6) 子公司大成博野公司於一〇〇年六月向上海儲蓄商業銀行申貸三年期信用借款美金 1,500 千元，自一〇〇年十二月起分十期償還至一〇三年六月到期，年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 3.05% 及 2.84%。
- (7) 子公司大國鋼公司於一〇一年三月向台灣工業銀行申貸三年期信用借款 65,000 千元，自一〇二年四月起分八期償還至一〇四年一月，年利率一〇一年九月底為 2.0877%。

(二) 固定資產融資借款

係子公司以資本租賃方式向供應商購買部分機器設備及其他設備，期間為五年至七年，長期應付租賃款隱含折現率一〇一年九月底 4.82%~9.43%；一〇〇年九月底 5.24%~9.43%，最低租金給付金額如下：

	一〇一年 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
應付租賃款	\$ 42,987	\$ 46,895
減：一年內到期部分	<u>14,163</u>	<u>13,284</u>
	<u>\$ 28,824</u>	<u>\$ 33,611</u>

(三) 聯貸案財務比率限制

	本 公 司	TCI	大 成 維 京 公 司	大國鋼公司 (一〇一年 聯貸案)	BBI-USA
流動比率(不得低於)	120%	—	120%	130%	125%
速動比率(不得低於)	—	30%	—	—	—
負債比率(不得高於)	200%	250%	200%	160%	—
有形淨值比率(不得 高於)	—	—	—	—	150%
利息保障倍數(不得 低於)	2 倍	—	2 倍	3 倍	1.25 倍
固定費用保障倍數 (不得低於)	—	1.5 倍	—	—	—
稅後淨利(不得低於)	—	1 美元	—	—	淨銷貨 0.5% (每年檢視 一次)
有形淨值(不得低於)	—	美金 200,000 千 元	—	30 億元	美金 115,000 千 元
資本支出	—	每年不超過美 金 5,000 千元 (註)	—	—	每年不得超過 美金 5,000 千 元

註：不限制位於美國洛杉磯預計興建之辦公大樓（於合約期間內資本支出不得超過美金 10,000 千元）及位於美國休士頓預計興建之發貨倉庫（於合約期間內資本支出不得超過美金 4,000 千元）之資本支出。

十九、股東權益

普通股股本

本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日發行普通股之內容包括：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
公開發行普通股	7,081,803	6,305,843
私募普通股	-	847,000
	<u>7,081,803</u>	<u>7,152,843</u>

上述私募普通股於一〇一年九月二十七日業經金融監督管理委員會核准公開發行，並於一〇一年十月五日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

私募普通股係本公司為充實營運資金、增加自有資金比重並健全財務結構，於九十八年七月發行，其內容如下：

- (一) 發行股數：九十八年七月發行 70,000 千股，嗣於一〇〇年七月及九十九年八月資本公積轉增資致增加 14,700 千股。
- (二) 發行價格：每股新台幣 19.5 元。
- (三) 發行總額：1,365,000 千元。
- (四) 權利義務：本次私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同；惟依規定，本次私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第 43 條之 8 規定轉讓對象外，不得再行賣出。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行股票溢價	\$ 1,348,475	\$ 1,627,255
庫藏股票交易	825,333	835,209
已失效認股權	<u>13,503</u>	<u>13,503</u>
	<u>\$ 2,187,311</u>	<u>\$ 2,475,967</u>

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定各年度純益（如有虧損，則為彌補虧損後之餘額）分配如下：

- （一）提撥 10% 為法定盈餘公積。
- （二）視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
- （三）分配股息及紅利，其中 3% 員工紅利，1.5% 董事及監察人酬勞，分配股東股利之金額由董事會擬議訂定，經股東會決議分配之。

本公司在營業上所處環境尚具成長性，將掌握經濟環境，以求永續經營及長遠發展。董事會擬定盈餘分配案時，將注重股利之穩定性與成長性，可分配盈餘原則上分配數不低於百分之五十，其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東分配數之百分之二十。惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司對於應付員工紅利及董監事酬勞之估列係依公司章程及過去經驗以可能發放金額為基礎，分別按預計分配股息及紅利總額之 3% 及 1.5% 估算；一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 16,450 元及 16,685 千元；應付董監事酬勞估列金額分別為 8,225 千元及 8,342 千元。日後董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原認列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係股東會決議日前一日本公司股票之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益之減項（庫藏股除外）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，得就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。本公司股東常會於一〇一年六月決議迴轉特別盈餘公積 163,263 千元至未分配盈餘。

本公司股東常會於一〇一及一〇〇年六月十日分別決議通過董事會擬議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案，其相關內容如下：

	一〇〇年 盈餘分配案	每股股利(元)	九十九年度 盈餘分配案
法定盈餘公積	\$ 46,328		\$ 70,838
特別盈餘公積	-		638,692
現金股利	<u>566,702</u>	\$ 0.82	-
	<u>\$ 613,030</u>		<u>\$ 709,530</u>

本公司一〇一年六月十日之股東會另決議以資本公積配發現金 262,618 千元予股東，每股發放 0.38 元。本公司一〇〇年六月十日之股東會決議通過以資本公積 643,800 千元無償配發股票 64,380 千股予股東。

本公司股東常會於一〇一年六月十日決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞，相關資訊如下：

	現金紅利
員工紅利	\$ 17,802
董監事酬勞	<u>8,901</u>
	<u>\$ 26,703</u>

本公司股東常會於一〇〇年六月十五日決議不予配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞。

上述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列金額及九十九年度未估列數並無差異，將按本公司員工分紅辦法分配。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

法定盈餘公積

依公司法規定法定盈餘公積應至少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，尚得以現金分配予股東。

金融商品未實現利益

一〇一及一〇〇年前三季金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

	備供出售 金融資產	現金流量 避險	合 計
<u>一〇一年前三季</u>			
期初餘額	\$ 13,988	(\$ 1,455)	\$ 12,533
直接認列為股東權益調整項目	60,589	(2,798)	57,791
所得稅影響數	-	493	493
轉列損益項目	(1,910)	-	(1,910)
期末餘額	<u>\$ 72,667</u>	<u>(\$ 3,760)</u>	<u>\$ 68,907</u>
<u>一〇〇年前三季</u>			
期初餘額	\$ 49,081	(\$ 6,575)	\$ 42,506
直接認列為股東權益調整項目	(19,602)	8,696	(10,906)
所得稅影響數	-	(4,543)	(4,543)
轉列損益項目	(1,319)	-	(1,319)
期末餘額	<u>\$ 28,160</u>	<u>(\$ 2,422)</u>	<u>\$ 25,738</u>

庫藏股票

(單位：千股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期 末 股 數	資 訊 帳面價值	市 價
<u>一〇一年前三季</u>						
轉讓予員工	<u>13,283</u>	<u>4,584</u>	<u>787</u>	<u>17,080</u>	<u>\$249,323</u>	<u>\$274,988</u>
<u>一〇〇年前三季</u>						
轉讓予員工	<u>7,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,104</u>	<u>\$ 97,078</u>	<u>\$113,664</u>

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

本公司買回庫藏股之數量比例，不得超過本公司已發行股份總數百分之十；收買庫藏股之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

上述一〇〇年九月底本公司持有之庫藏股 7,104 千股係本公司於九十七年至九十八年間買回，該等庫藏股已陸續於一〇〇年第四季及一〇一年前三季經董事會決議辦理減資註銷庫藏股 6,317 千股及 787 千股，並已完成變更登記。

一〇一年九月底本公司持有之庫藏股 17,080 千股為一〇〇年十月十四日本公司董事會決議通過買回公司股份預計供轉讓予員工，陸續於一〇〇年第四季及一〇一年前三季各買回 12,496 千股及 4,584 千股。

二十、歸屬於母公司股東每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－歸屬於母公司股東之淨利

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 337,440	\$ 211,829	\$ 1,071,199	\$ 706,842

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
年初已發行普通股加權平均股數	708,967	715,284
減：買回之加權平均庫藏股數	(17,080)	(7,104)
註銷庫藏股影響數	(787)	-
計算基本每股盈餘之加權平均股數	691,100	708,180
加：員工紅利計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	2,317	1,112
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>693,417</u>	<u>709,292</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若

企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 276,998	\$ 276,998	\$ 218,863	\$ 218,863
備供出售金融資產				
— 非流動	-	-	45,744	45,744
以成本衡量之金融				
資產—非流動	27,000	不適用	30,000	不適用
負 債				
長期借款(含一年內				
到期部分)	13,960,431	13,960,431	12,384,327	12,384,327
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產				
公平價值變動列入				
損益之金融資產				
— 流動	73,034	73,034	6,455	6,455
避險之衍生性金融				
資產—流動	-	-	15,944	15,944
負 債				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
— 流動	369,308	369,308	176,611	176,611
避險之衍生性金融				
負債—流動	17,127	17,127	-	-

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產(含流動及非流動)、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款及其他流動負債。此類商品到期日甚近或以現金存出，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產，如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
4. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
5. 本公司及子公司之長期借款屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	\$ -	\$ -	\$ 73,034	\$ 6,455
備供出售金融 資產—流動	276,998	218,863	-	-
避險之衍生性 金融資產— 流動	-	-	-	15,944
備供出售金融 資產—非流 動	-	-	-	45,744
<u>負 債</u>				
公平價值變動 列入損益之 金融負債— 流動	-	-	369,308	176,611
避險之衍生性 金融負債— 流動	-	-	17,127	-

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,046,255 千元及 1,119,125 千元，金融負債分別為 1,432,765 千元及 1,010,290 千元，具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 2,208,466 千元及 2,015,390 千元，金融負債分別為 19,980,416 千元及 18,251,024 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 9,702 千元及 8,024 千元，利息費用總額(含利息資本化)分別為 453,243 千元及 431,309 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

價格風險

本公司及子公司投資之開放型基金及上市股票，皆以活絡市場公開報價為公平價值，市場價格變動將使其公平價值變動；市場價格每下降1%，將使上述金融資產之公平價值減少2,770千元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九月底持有具信用風險金融資產金額分別為3,469,712千元及3,389,382千元（主要包括應收票據、應收帳款淨額、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等）是項金融資產之最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金（包含銀行可動用之借款額度）足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之開放型基金及上市股票具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。本公司及子公司投資之結構型商品及非上市櫃公司股票均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年九月底從事之銀行存款、部分短期及長期借款係採浮動利率，故市場利率變動將使銀行存款、短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司及子

公司一年現金流出增加169,517千元（已扣除換利換匯及利率交換金融工具避險之短期借款820,260千元之影響）。

二二、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
歐柏華公司	實質關係人
謝榮坤	總經理
芳生螺絲公司(芳生公司)	朝勝公司負責人與芳生公司負責人為二親等內親屬(朝勝公司為大國鋼公司之董事)
晉禾企業公司(晉禾公司)	一〇〇年六月二十一日起為大國鋼公司之董事

(二) 重大關係人交易

1. 當期交易

(1) 進 貨

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	占營業成本%	金額	占營業成本%
晉禾公司	\$1,010,462	4	\$ 499,667	2
芳生公司	504,497	2	527,256	2
	<u>\$1,514,959</u>	<u>6</u>	<u>\$1,026,923</u>	<u>4</u>

本公司及子公司向關係人進貨之交易價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限與一般廠商相當（一般廠商付款期間為0~120天）。

(2) 租 賃

本公司向歐柏華公司承租台北辦公室，租賃期間至一〇三年十二月，另本公司向歐柏華公司承租台南員工宿舍三處，租賃期間均至一〇三年十二月；一〇一及一〇〇年前三季租金支出分別為5,229千元及2,400千元，皆占各該期間租金支出之1%。租金支出與相近租賃市場之租金水準相較，尚無重大差異。

(3) 背書保證

子公司部分借款係由總經理謝榮坤及其配偶提供擔保。

2. 期末餘額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	占科目餘額 %	金額	占科目餘額 %
應付帳款				
芳生公司	\$ 92,796	8	\$ 117,374	11
晉禾公司	2,967	-	21,974	2
	<u>\$ 95,763</u>	<u>8</u>	<u>\$ 139,348</u>	<u>13</u>

二三、質抵押之資產

資產名稱	擔保債務	帳面價值	
		一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
受限制資產(質押定期存單、備償戶及附買回債券等)	銀行長、短期借款、應付商業本票及承租廠房保證金	\$ 1,881,139	\$ 1,739,610
應收帳款	銀行長、短期借款	2,631,012	2,548,356
存貨	銀行長、短期借款	16,328,739	15,108,179
固定資產淨額	銀行中、長期借款	2,658,224	2,839,339
出租資產	銀行中、長期借款	298,797	270,351
土地使用權	銀行中、長期借款	26,098	-
待出售非流動資產	銀行中、長期借款	-	40,385
		<u>\$ 23,824,009</u>	<u>\$ 22,546,220</u>

上述受限制資產於資產負債表依其流動性分別列記於受限制資產一流動及受限制資產—非流動科目項下。

二四、截至一〇一年九月三十日止重大承諾事項及或有事項

除附註五、七及十八所述外，尚有：

- (一) 為採購原料而開立之信用狀未使用餘額約 293,084 千元，承諾購買之固定資產為 190,582 千元。

(二) 本公司為子公司及子公司間提供借款背書保證列示如下：

保 證 人	被 保 證 人	金 額
本 公 司	大成維京	\$ 1,904,175
	大成冀台	146,475
	大成常熟	43,943
	大成博野	<u>249,008</u>
		<u>\$ 2,343,601</u>
大成維京	大成博野	\$ 58,590
	大成常熟	161,123
	大成冀台	<u>29,295</u>
		<u>\$ 249,008</u>
大 國 鋼	BBI-NZ	\$ 13,657
	BBI-AU	80,070
	BBI-UK	<u>47,580</u>
		<u>\$ 141,307</u>
BBI-USA	BBI-UK	\$ 166,768
	BBI-AU	<u>147,745</u>
		<u>\$ 314,513</u>

本公司及子公司評估上述保證將不致產生重大損失。

(三) 本公司承租窗簾板廠、扁鐵廠、二廠廠房之廠房用地、台北營業處及台南宿舍，一〇一年前三季租金支出為 13,455 千元，未來年度應付租金情形如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇一年十月至十二月	\$ 4,383	\$ 4,383
一〇二年	15,076	15,076
一〇三年	13,416	13,416
一〇四年	6,648	6,648
一〇五年	6,592	6,592
一〇六年~一一〇年	<u>20,453</u>	<u>19,108</u>
	<u>\$ 66,568</u>	<u>\$ 65,223</u>

上列未來應付租金逾五年者，係依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折算現值。

(四) 子公司承租發貨倉庫、廠房、辦公處所及土地一〇一年前三季租金支出為 431,816 千元，其未來應付租金如下：

年 度	總 額	折 現 值
一〇一年十月至十二月	\$ 128,037	\$ 128,037
一〇二年	454,549	454,549
一〇三年	428,839	428,839
一〇四年	393,462	393,462
一〇五年	345,463	345,463
一〇六年~一一一〇年	826,486	800,749
一一一年~一一五年	244,908	234,690
一一六年~一二〇年	79,614	77,487
	<u>\$ 2,901,358</u>	<u>\$ 2,863,276</u>

上列未來應付租金逾五年者，係依郵政儲金匯業局一年期定期存款利率（1.37%）折算現值。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

金 融 資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 166,582	29.295~29.2999	\$ 4,879,881	\$ 122,909	30.4781~30.48	\$ 3,746,442
歐 元	2,954	37.8366~37.89	111,814	4,535	41.23~41.4029	187,521
日 幣	248	0.3774	94	13,660	0.3975	5,430
人 民 幣	44,756	4.6207	206,807	48,250	4.796	231,407
英 鎊	2,365	47.58	112,508	2,048	47.48	97,235
紐 元	212	24.44	5,170	385	23.28	8,970
加 幣	3,897	29.93	116,605	4,312	29.21	125,944
盧 比	2,231	14.4269	32,184	3,191	16.437	52,454
澳 幣	5,598	30.615	171,393	4,421	29.695	131,292
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	1,936	29.295	56,717	946	30.48	28,837
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	407,454	29.295~29.2999	11,936,423	322,254	30.4781~30.48	9,822,300
英 鎊	360	47.58	17,126	419	47.48	19,893
加 幣	433	29.93	12,962	459	29.21	13,404
盧 比	349	14.4269	5,039	704	16.437	11,569
澳 幣	5,109	30.615	156,397	7,097	29.695	210,757
人 民 幣	106,736	4.6207	493,194	147,084	4.796	705,413
紐 元	43	24.44	1,088	57	23.28	1,333
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	13,114	29.295	391,825	1,588	30.48	48,392

二六、其他

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事慈善公益捐贈，包括捐贈佛教慈濟慈善事業基金會、國內私立大學、法王講堂及大崗山超峰寺等分別為 38,959 千元及 28,344 千元。

二七、營運部門資訊

(一) 營運部門說明

本公司及子公司自一〇〇年起依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式，以不銹鋼部門及螺絲螺帽部門等主要部門作為辨識之基礎，以提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。

本公司及子公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門—主要係本公司及大陸子公司，包含大成冀台公司、大成保定公司、大成常熟公司、大成博野公司、山西大瀚公司及 TCI，主要職能為不銹鋼管及不銹鋼管配件之製造及銷售暨不銹鋼板（捲）、棒之買賣。

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

(二) 營運部門資訊

一〇一	年	前	三	季	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合	計
來自企業以外客戶之部門收入	\$	25,610,870	\$	5,802,350	\$	-	\$	31,413,200	
來自企業內其他部門收入		6,419,757		3,489,434	(9,909,191)		-	
部門收入合計	\$	32,030,627	\$	9,291,784	(9,909,191)	\$	31,413,200	
部門利益	\$	769,117	\$	251,442	\$	9,545	\$	1,030,104	
公司一般收入								557,405	
公司一般費用							(706,639)	
利息費用							(446,646)	
繼續營業單位稅前淨利							\$	434,224	
可辨認資產	\$	31,285,790	\$	11,543,329	(6,662,178)	\$	36,166,941	

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年前三季	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 26,462,230	\$ 4,615,366	\$ -	\$ 31,077,596
來自企業內其他部門收入	7,076,127	2,770,192	(9,846,319)	-
部門收入合計	<u>\$ 33,538,357</u>	<u>\$ 7,385,558</u>	<u>(\$ 9,846,319)</u>	<u>\$ 31,077,596</u>
部門利益	<u>\$ 1,254,312</u>	<u>\$ 206,509</u>	<u>(\$ 13,923)</u>	<u>\$ 1,446,898</u>
公司一般收入				417,160
公司一般費用				(274,145)
利息費用				(431,309)
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 1,158,604</u>
可辨認資產	<u>\$ 32,709,815</u>	<u>\$ 10,182,793</u>	<u>(\$ 7,575,506)</u>	<u>\$ 35,317,102</u>

應報導部門資產之調節

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應報導部門資產合計數	\$ 36,166,941	\$ 35,317,102
商譽	29,337	9,006
企業資產	<u>\$ 36,196,278</u>	<u>\$ 35,326,108</u>

二八、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋暨解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
1.	評估階段：	(九十八年十			
		二月二十四日至一〇〇			
		年十二月三十一日)			
	◎ 成立專案小組			財務部	已完成
	◎ 訂定採 IFRSs 轉換計			專案小組	已完成
	劃				
	◎ 完成現行會計政策與			專案小組	已完成
	IFRSs 差異之辨認				
	◎ 完成 IFRSs 合併個體			財務部	已完成
	之辨認				
	◎ 完成 IFRS1「首次採用			專案小組	已完成
	國際會計準則」各項				
	豁免及選擇對公司影				
	響之評估				
	◎ 完成資訊系統應做調			專案小組	已完成
	整之評估				
2.	準備階段：	(一〇〇年一			
		月一日至一〇〇年十二			
		月三十一日)			
	◎ 決定 IFRSs 會計政策			財務部	已完成
	◎ 決定所選用 IFRS1「首			財務部	已完成
	次採用國際會計準				
	則」各項豁免選擇				
	◎ 完成內部控制應做調			專案小組	已完成
	整之評估				
3.	實施階段：	(一〇一年一			
		月一日至一〇二年十二			
		月三十一日)			
	◎ 完成編製 IFRSs 開帳			財務部	已完成
	日財務狀況表				
	◎ 完成編製 IFRSs 一〇			財務部	未完成(進度正常)
	一年比較財務資訊之				
	編製				
	◎ 完成相關內部控制			專案小組	未完成(進度正常)
	(含財務報導流程及				
	相關資訊系統)之調				
	整				

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs								
項	目	全	額	表	述	差	異	全	額	項	目	說明
流動資產												
現金		\$	2,214,352	\$	-	\$	-	\$	2,214,352	現金		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			16,572		-		-		16,572	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
備供出售金融資產—流動			213,045		-		-		213,045	備供出售金融資產—流動		
避險之衍生性金融資產			12,987		-		-		12,987	避險之衍生性金融資產—流動		
應收票據			32,564		-		-		32,564	應收票據淨額		
應收帳款淨額			2,867,355		29,611		-		2,896,966	應收帳款淨額		(6)
其他應收款			169,845		-		-		169,845	其他應收款		
存貨			20,213,309		-		-		20,213,309	存貨		
預付款項			763,568		1,934		-		765,502	預付款項		(4)
待出售非流動資產			130,222		-		-		130,222	待出售非流動資產淨額		(4)
遞延所得稅資產—流動			441,769		(441,769)		-		-	-		(2)
受限制資產—流動			1,276,295		(1,276,295)		-		-	-		(16)
其他流動資產			278,627		1,276,295		-		1,554,922	其他流動資產—其他		(16)
流動資產合計			28,630,510		(410,224)		-		28,220,286			
基金及投資												
備供出售金融資產—非流動			45,437		-		-		45,437	備供出售金融資產—非流動		
以成本衡量之金融資產—非流動			30,000		-		-		30,000	以成本衡量之金融資產—非流動		
基金及投資合計			75,437		-		-		75,437			
固定資產淨額												
不動產、廠房及設備淨額			4,783,868		(105,546)		-		4,767,168	不動產、廠房及設備淨額		(7)
無形資產			-		84,267		-		-	-		(10)
			-		4,579		-		-	-		(12)
不動產投資			4,783,868		(16,700)		-		4,767,168	投資性不動產		(3)
無形資產			-		268,041		-		268,041			
商譽			3,278		-		-		3,278	商譽		
土地使用權			87,608		(87,608)		-		-	-		(4)
無形資產合計			90,886		(87,608)		-		3,278			
其他資產												
出租資產			268,041		(268,041)		-		-	-		(3)
存出保證金			95,430		-		-		95,430	存出保證金		
遞延所得稅資產—非流動			960,632		441,769		-		1,508,259	遞延所得稅資產		(2)
			-		(1,939)		-		-	-		(8)
			-		13,686		-		-	-		(11)
			-		-		76,476		-	-		(1)
			-		-		8,190		-	-		(13)
			-		-		9,445		-	-		(5)
受限制資產—非流動			561,425		-		-		561,425	受限制資產		
			-		85,674		-		85,674	長期預付租金		(4)
			-		105,546		-		105,546	預付設備款		(7)
其他			90,931		(84,267)		-		2,085	其他		(10)
			-		(4,579)		-		-	-		(12)
其他資產合計			1,976,459		267,849		94,111		2,338,419			
資產總計			\$ 35,557,160		\$ 41,358		\$ 94,111		\$ 35,692,629			
流動負債												
短期借款		\$	6,700,394		\$	-	\$	-	6,700,394	短期借款		
應付短期票券			359,759		-		-		359,759	應付短期票券		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			44,455		-		-		44,455	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動		
應付票據			116,749		-		-		116,749	應付票據		
應付帳款			983,061		-		-		983,061	應付帳款		
應付帳款—關係人			163,780		-		-		163,780	應付帳款—關係人		
應付所得稅			56,818		-		-		56,818	當期所得稅負債		
應付費用			462,646		(462,646)		-		-	-		(16)
其他應付款			31,707		462,646		-		494,353	其他應付款		(16)
			-		-		35,236		35,236	員工福利負債準備		(5)
			-		29,611		-		29,611	銷貨退回及折讓之短期負債準備		(6)
一年內到期長期借款			307,633		-		-		307,633	一年內到期長期借款		
其他流動負債			55,879		-		-		55,879	其他流動負債		
流動負債合計			9,282,881		29,611		35,236		9,347,728			
長期負債												
長期借款			12,819,727		-		-		12,819,727	長期借款		

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換 IFRSs 之影響			IFRSs		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 6
其他負債						
應計退休金負債	\$ 1,759	(\$ 11,409)	\$ -	\$ 38,524	應計退休金負債	(8)
遞延所得稅負債—非流動	59,932	13,686	-	73,618	遞延所得稅負債	(13) (11)
其他負債—其他	93,153	-	-	93,153	其他負債—其他	
其他負債合計	154,844	2,277	48,174	205,295		
負債合計	\$ 22,257,452	\$ 31,888	\$ 83,410	\$ 22,372,750		
股本						
普通股股本	\$ 7,089,673	\$ -	\$ -	\$ 7,089,673	普通股股本	
資本公積						
發行溢價	1,612,884	-	-	1,612,884	發行溢價	
庫藏股票交易	824,551	-	(226,822)	597,729	庫藏股票交易	(9)
其他	13,503	-	-	13,503	其他	
資本公積合計	2,450,938	-	(226,822)	2,224,116		
保留盈餘	2,001,482	-	226,822	1,631,977	保留盈餘	(9)
			50,157			(1)
			(39,984)			(13)
			(21,369)			(5)
			(585,131)			說明 5. 累積換算差異數
保留盈餘合計	2,001,482	-	(369,505)	1,631,977		
股東權益其他項目						
金融商品未實現(損)益	12,533	-	1,455	13,988	備供出售金融資產未實現損益	(16)
-	-	-	(1,455)	(1,455)	現金流量避險中層有效避險部分之避險工具損失	(16)
累積換算調整數	(585,131)	-	585,131	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	說明 5. 累積換算差異數
未認列為退休金成本之淨損失	(9,470)	9,470	-	-		(8)
庫藏股票	(196,548)	196,548	-	-		(16)
股東權益其他項目合計	(778,616)	206,018	585,131	12,533	歸屬於母公司股東之權益	
-	-	(196,548)	-	(196,548)	庫藏股票	(16)
母公司股東權益合計	10,763,477	9,470	(11,196)	10,761,751		
少數股權	2,536,231	-	26,319	2,558,128	非控制權益	(1) (5)
股東權益合計	13,299,708	9,470	(4,422)	13,319,829		
負債及股東權益總計	\$ 35,557,160	\$ 41,358	\$ 94,111	\$ 35,692,629		

2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換 IFRSs 之影響			IFRSs		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 6
流動資產						
現金	\$ 1,722,945	(\$ 5,544)	\$ -	\$ 1,717,401	現金	(14)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	73,034	-	-	73,034	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
備供出售金融資產—流動	276,998	-	-	276,998	備供出售金融資產—流動	
應收票據	32,037	-	-	32,037	應收票據淨額	
應收帳款淨額	3,206,860	18,918	-	3,225,778	應收帳款淨額	(6)
其他應收款	122,558	-	-	122,558	其他應收款	
存 貨	20,760,626	-	-	20,760,626	存 貨	
預付款項	1,065,876	1,859	-	1,067,735	預付款項	(4)
遞延所得稅資產—流動	509,770	(509,770)	-	-	-	(2)
受限制資產—流動	1,486,774	(1,486,774)	-	-	-	(16)
-	-	5,544	-	5,544	其他金融資產—其他	(14)
其他流動資產	296,347	1,486,774	-	1,783,121	其他流動資產—其他	(16)
流動資產合計	29,553,825	(488,993)	-	29,064,832		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	27,000	-	-	27,000	以成本衡量之金融資產—非流動	
固定資產淨額	4,797,773	84,267	-	4,779,362	不動產、廠房及設備淨額	(10)
		4,009	-			(12)
		(106,687)	-			(7)
	4,797,773	(18,411)	-	4,779,362		
不動產投資	-	298,797	-	298,797	投資性不動產	(3)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換 I F R S s 之影響		IFRSs				
項	日	金額	表達	差異	金額	項	目	說明
無形資產								
商譽		\$ 29,337	\$ -	(\$ 26,165)	\$ 3,172	商譽		(15)
土地使用權		82,842	(82,842)	-	-	-		(4)
無形資產合計		112,179	(82,842)	(26,165)	3,172			
其他資產								
出租資產		298,797	(298,797)	-	-	-		(3)
存出保證金		136,383	-	-	136,383	存出保證金		(2)
遞延所得稅資產-非流動		786,322	509,770	-	1,378,717	遞延所得稅資產		(8)
			(1,939)	-	-			(7)
			-	66,515	-			(13)
			-	8,190	-			(5)
受限制資產-非流動		394,365	-	-	394,365	受限制資產		(4)
-		-	80,983	-	80,983	長期預付租金		(7)
-		-	106,687	-	106,687	預付設備款		(10)
其他		89,634	(84,267)	-	1,358	其他		(12)
			(4,002)	-	-			
其他資產合計		1,705,501	308,428	84,564	2,098,493			
資產總計		\$ 36,196,228	\$ 16,979	\$ 58,399	\$ 36,271,656			
流動負債								
短期借款		\$ 7,082,959	\$ -	\$ -	\$ 7,082,959	短期借款		
應付短期票券		369,791	-	-	369,791	應付短期票券		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動		369,038	-	-	369,038	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		
避險之衍生性金融負債-流動		17,127	-	-	17,127	避險之衍生性金融負債-流動		
應付票據		217,282	-	-	217,282	應付票據		
應付帳款		1,074,615	-	-	1,074,615	應付帳款		
應付帳款-關係人		95,763	-	-	95,763	應付帳款-關係人		
應付所得稅		48,189	-	-	48,189	當期所得稅負債		
應付費用		495,066	(495,066)	-	-	-		(16)
其他應付款		115,625	495,066	-	610,691	其他應付款		(16)
-		-	-	37,484	37,484	員工福利負債準備		(5)
-		-	18,918	-	18,918	銷貨退回及折讓之短期負債準備		(6)
一年內到期長期借款		2,098,218	-	-	2,098,218	一年內到期長期借款		
其他流動負債		48,725	-	-	48,725	其他流動負債		
流動負債合計		12,032,358	18,918	37,484	12,088,800			
長期負債								
長期借款		11,862,213	-	-	11,862,213	長期借款		
其他負債								
應計退休金負債		2,770	-	48,174	37,782	應計退休金負債		(13)
			(11,409)	(1,753)	-			(8)
遞延所得稅負債-非流動		53,540	-	-	53,540	遞延所得稅負債		
其他負債-其他		89,920	-	-	89,920	其他負債-其他		
其他負債合計		146,230	(11,409)	46,421	181,242			
負債合計		24,040,841	7,509	83,905	24,132,255			
股本								
普通股股本		7,081,803	-	-	7,081,803	普通股股本		
資本公積								
發行溢價		1,348,475	-	-	1,348,475	發行溢價		
庫藏股票交易		825,333	-	(226,822)	598,511	庫藏股票交易		(9)
其他		13,503	-	-	13,503	其他		
資本公積合計		2,187,311	-	(226,822)	1,960,489			
保留盈餘		1,646,609	-	28,532	1,230,915	保留盈餘		(1)
			-	(39,984)	-			(13)
			-	(22,322)	-			(5)
			-	226,822	-			(9)
			-	(585,131)	-			(15)
			-	1,753	-			
			(25,364)	-	-			
股東權益其他項目		1,646,609	(415,624)	-	1,230,915			(15)
金融商品未實現損益		68,907	3,767	-	72,674	備供出售金融資產未實現損益		(16)
-		-	(3,767)	-	(3,767)	現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損失		(16)
累積換算調整數		(905,367)	-	585,131	(319,836)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		說明 5,累積換算差異數
未認列為退休金成本之淨損失		(9,470)	9,470	400	-			(5)
庫藏股票		(249,323)	249,323	-	-			(8)
股東權益其他項目合計		(1,095,253)	258,793	585,531	(250,929)	歸屬於母公司股東之權益		(16)
-		-	(249,323)	-	(249,323)	庫藏股票		(16)
母公司股東權益合計		9,820,470	9,470	(56,985)	9,772,955			
少數股權		2,334,967	-	(5,703)	2,366,446	非控制權益		(5)
			-	37,983	-			(7)
			-	(801)	-			(15)
股東權益合計		12,155,437	9,470	(25,506)	12,139,401			
負債及股東權益總計		\$ 36,196,228	\$ 16,979	\$ 58,399	\$ 36,271,656			

提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，惟本公司及子公司不受此函令影響。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘－未分配盈餘（參閱「6.轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明（13））。

子公司及關聯企業之資產及負債

母公司晚於部分子公司及關聯企業成為首次採用者，故合併財務報表中對於該些子公司及關聯企業資產及負債之衡量，係以其財務報表之帳面金額為準，並就會計政策一致性、合併、權益法及取得子公司之企業合併影響予以調整。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

轉換至IFRSs後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(3) 投資性不動產

依中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換為IFRSs後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資

性不動產。

(4) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租金。並依資產預期實現時點，分別列於流動資產及非流動資產。

(5) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用（帳列負債準備-流動科目項下之員工福利負債準備），估計支薪假亦一併考慮其所得稅影響數。

(6) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下之銷貨退回及折讓之短期負債準備）。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付設備款通常分類為非流動資產。

(8) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定，因此原帳列之最低退休金負債及相對所得稅影響數相關科目，應予以轉銷。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

另配合財務報告編製準則之修訂將庫藏股票科目於財務報表上單獨列示。

(10) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，依公司持有該土地之性質分類為不動產、廠房及設備／投資性不動產。

(11) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所

得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(12) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備。

(13) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘—未分配盈餘。

(14) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上

者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

(15) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則其差額列為商譽。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

(16) 配合財務報告編製準則將會計科目重新歸屬。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
各公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇一年前三季

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人姓名	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易額	交易條件	估合併總營收或總資產之比率(%)	
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司(TCI)	1.	銷貨收入	\$ 4,572,762	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件四~六個月	件	14.33	
		大成(常熟)機械有限公司	1.	應收帳款-關係人	2,924,542	依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	件	8.08	
		"	1.	銷貨成本	215,121		件	0.67	
		"	1.	其他應收款-關係人	232		件	-	
		"	1.	應付帳款-關係人	51,122		件	0.14	
		大成(博野)機械有限公司	1.	其他應付款-關係人	11		件	-	
		"	1.	銷貨成本	60,829	依一般交易價格計價，付款條件一~三個月	件	0.19	
		"	1.	銷貨收入	59,798	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.19	
		"	1.	其他應付款-關係人	216		件	-	
		"	1.	應付帳款-關係人	10,085		件	0.03	
		石家莊大成冀台機械有限公司	1.	應收帳款-關係人	59,276		件	0.16	
		大成維京控股公司(BVI)	1.	其他應收款-關係人	47		件	-	
		大成國際鋼鐵公司	1.	銷貨收入	845,739	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，收款條件為即期貸款或預收貨款	件	2.65	
		"	1.	其他收入	270		件	-	
		"	1.	租金收入	540		件	-	
		"	1.	其他應收款-關係人	284		件	-	
1	美國大成國際公司(TCI)	大成維京控股公司(BVI)	3.	銷貨成本	845,739	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本訂定，付款條件四~六個月	件	2.65	
2	石家莊大成冀台機械有限公司	大成(博野)機械有限公司	3.	應付帳款-關係人	531,924	依一般交易價格計價，付款條件四~六個月	件	1.47	
		"	3.	銷貨成本	42,266		件	0.13	
		"	3.	銷貨收入	222	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	-	
		"	3.	其他收入	4,876	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.02	
		"	3.	應收帳款-關係人	5,596	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.02	
		"	3.	應付帳款-關係人	30,495	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.08	
		大成(常熟)機械有限公司	3.	銷貨收入	5,447	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.02	
		"	3.	其他收入	2,444	依一般交易價格計價，收款條件四~六個月	件	0.01	
		"	3.	銷貨成本	456	依一般交易價格計價，付款條件四~六個月	件	-	
		大成(保定)精密製造有限公司	3.	應付帳款-關係人	93		件	-	
		"	3.	應付帳款-關係人	4,223		件	0.01	

(接次頁)

(承前頁)

編	交易人名稱	交易易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來		易往來		情形	
				科目	金額	易往來	條件	佔合併總營業或總資產之比率(%)	
3	大成(博野)機械有限公司	大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	銷貨成本	\$ 95	依一般交易價格計價,付款條件四~六個月	-	-	
4	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	23,100		0.06		
5	大成華京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	25,029		0.07		
		大成(博野)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	147,317		0.41		
		大成(常熟)機械有限公司	3.	利息收入	5,971	按年利率5%收取	0.02		
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	185,383		0.52		
		大成(常熟)機械有限公司	3.	利息收入	9,076	按年利率5%收取	0.03		
		石家莊大成冀台精密鑄造有限公司	3.	其他應收款-關係人	101,113		0.28		
		山西大瀚不銹鋼有限公司	3.	其他應收款-關係人	14,062		0.04		
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	3.	銷貨收入	2,786,554	與非關係人無相同交易可資比較	8.73		
		Brighton-Best International, Inc.	3.	應收帳款	1,395,394	約180天	3.68		
		Brighton-Best International(Canada), Inc.	3.	銷貨收入	114,911	與非關係人無相同交易可資比較	0.36		
		Brighton-Best International(UK), Inc.	3.	應收帳款	102,213	約180天	0.28		
		Brighton-Best International(UK), Inc.	3.	其他應收款	34,972	-	0.10		
		Brighton-Best International(UK), Inc.	3.	銷貨收入	177,287	與非關係人無相同交易可資比較	0.56		
		Brighton-Best International(UK), Inc.	3.	應收帳款	199,713	約180天	0.55		
		Brighton-Best International(UK), Inc.	3.	其他應收款	164,305	-	0.45		
		Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	3.	利息收入	2,208	按年利率3%收取	0.01		
		Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	308,951	與非關係人無相同交易可資比較	0.97		
		Brighton-Best International(NZ), Limited	3.	應收帳款	210,414	約180天	0.58		
		Brighton-Best International(NZ), Limited	3.	其他應收款	131	-	-		
		Brighton-Best International(NZ), Limited	3.	銷貨收入	1,453	與非關係人無相同交易可資比較	-		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	應收帳款	1,470	約180天	-		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	其他應收款	4,026	-	0.01		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	31,681	與非關係人無相同交易可資比較	0.10		
7	Brighton-Best International Inc.	Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	應收帳款	20,675	約180天	0.06		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	利息收入	1,027	-	-		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	316	按約定價格計價	-		
		Brighton-Best International(Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	其他應收款	74,250	-	0.21		

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 目 的		往 來 往 額		來 往 易 條 件	形 情	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					目 金	額 交					
			Brighton-Best International(Canada), Inc.	3.	銷貨收入	\$ 51,961		按約定價格計價		0.16	
			"	3.	銷貨成本	911		按約定價格計價		-	
			"	3.	應收帳款	14,038		約 180 天		0.01	
			"	3.	其他應收款	9,664		-		0.03	
			Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	7,345		按約定價格計價		0.02	
			"	3.	應收帳款	882		約 180 天		-	
			"	3.	銷貨成本	7		按約定價格計價		-	
			Brighton-Best International (UK), Limited	3.	銷貨收入	5,308		按約定價格計價		0.02	
			"	3.	銷貨成本	6		按約定價格計價		-	
8		Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	2,643		按約定價格計價		0.01	
			"	3.	銷貨成本	8		按約定價格計價		-	
			"	3.	應收帳款	1,751		約 180 天		-	
			"	3.	其他應收款	10,441		-		0.03	
			Brighton-Best International (UK), Limited	3.	銷貨成本	408		按約定價格計價		-	

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
各公司間業務關係及重要交易往來情形

一〇〇年前三季

附表一之一

單位：新台幣千元

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易易人之關係(註)	交易易往來對象	交易易往來對象	交易易往來		交易易往來		佔合併總資產或總資產之比率(%)				
						科目	金額	交易易條件	情形					
0	大成不銹鋼公司	美國大成國際公司 (TCI)	1.	銷貨收入	\$ 5,985,281	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本 訂定，收款條件四~六個月	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	18.96						
											應收帳款-關係人	4,417,855	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	12.51
											銷貨收入	28,312	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件一~三個月	0.09
											銷貨成本	235,678	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件一~三個月	0.75
											應收帳款-關係人	10,060	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.03
											應付帳款-關係人	66,583	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.19
											其他應付款-關係人	57	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	-
											銷貨收入	9,201	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.03
											應收帳款-關係人	9,762	與非關係人無相同交易可資比較，付款條件一~三個月	0.03
											銷貨成本	56,681	與非關係人無相同交易可資比較，付款條件一~三個月	0.18
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成(博野)機械有限公司	1.	銷貨收入	61,340	參考美國當地市場牌價並考量 TCI 相關營運成本 訂定，收款條件四~六個月	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.19						
											其他應收款-關係人	12,372	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.04
											應付帳款-關係人	11,081	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.03
											應收帳款-關係人	64,425	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.18
											銷貨收入	259,288	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.82
											其他收入	810	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	-
											其他應收款-關係人	283	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	-
											銷貨成本	94,894	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.30
											銷貨成本	88,587	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.28
											應付帳款-關係人	254	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	-
銷貨成本	256,865	與非關係人無相同交易可資比較，收款條件四~六個月	0.81											

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		來源		情形
					金額	美金	易	條件	
2	石家莊大成冀台精密鑄造有限公司	大成(博野)機械有限公司	3.	銷貨成本	\$ 136,158		依一般交易價格計價,付款條件一~二個月		估合併總營收或總資產之比率(%) 0.43
3	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	應付帳款-關係人	64,943				0.18
4	大成華京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	23,982				0.07
5	大成國際鋼鐵公司	大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款-關係人	154,247				0.44
				利息收入	4,573		按年利率5%收取		0.01
				其他應收款-關係人	331,539				0.94
				利息收入	11,644		按年利率5%收取		0.04
				其他應收款-關係人	102,428				0.29
				其他應收款-關係人	14,630		與非關係人無相同交易可資比較		0.04
6	Brighton-Best International Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	2,157,946		與非關係人無相同交易可資比較		6.84
				應收帳款	665,461		約180天		1.88
				銷貨收入	129,167		與非關係人無相同交易可資比較		0.41
				應收帳款	107,481		約180天		0.30
				其他應收款	19,922		—		0.06
				銷貨收入	168,644		與非關係人無相同交易可資比較		0.53
6	Brighton-Best International Inc.	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	應收帳款	132,429		約180天		0.37
				其他應收款	121,688		—		0.34
				銷貨收入	195,664		與非關係人無相同交易可資比較		0.62
				應收帳款	192,465		約180天		0.54
				其他應收款	250,013		—		0.71
				其他應收款	76,200		—		0.22
6	Brighton-Best International Inc.	Brighton-Best International (Brazil), Comerciode Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	48,740		依約定價格計價		0.15
				應收帳款	51,043		約180天		0.14
				其他應收款	56,699		—		0.16

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。

