

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102年及101年第3季

地址：台南市仁德區新田二街125號

電話：(06)2701756

§ 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、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計科目之說明	15~59	六~二八
(七) 關係人交易	59~60	二九
(八) 質抵押之資產	60	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	61	三二
(十二) 外幣之金融資產及負債之匯率資訊	62~64	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64~65, 78~81, 85~87	三四
2. 轉投資事業相關資訊	64~65, 82	三四
3. 大陸投資資訊	65~66, 83~84	三四
(十四) 部門資訊	66	三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	67~74	三六

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 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四所述，列入上開民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日經由子公司大成國際鋼鐵公司間接轉投資之部分非重要子公司，其相關財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，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查核報告。該等子公司民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為新台幣（以下同）536,028 千元及 483,440 千元，分別占合併資產總額之 1.54% 及 1.35%。

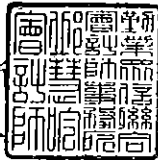
除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入第一段所述合併財務報告之部分非重要子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,056,864 千元及 12,089,623 千元，分別佔合併資產總額

之 14.20%及 33.33%；負債總額分別為 2,298,556 千元及 7,271,591 千元，分別佔合併負債總額之 10.55%及 30.13%；民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 738,005 千元、1,459,482 千元、2,088,690 千元及 6,820,166 千元，分別佔合併營業收入淨額之 7.76%、15.07%、7.34%及 21.71%；合併綜合損益分別為損失 10,141 千元、利益 78,656 千元、損失 100,599 千元及利益 182,272 千元，分別佔合併綜合損益 6.16%、20.56%、64.97%及 311.08%，另合併財務報告附註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編製與揭露。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除上段所述列入合併財務報告之部份非重要子公司係依據同期間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，對於合併財務報告之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 慧 吟



邱慧吟

會計師 龔 俊 吉



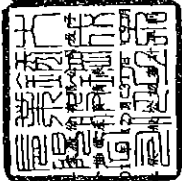
龔俊吉

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

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 102 年 11 月 12 日

單位：新台幣千元



大成不勝明
民國 102 年 9 月 30 日 暨 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日
(經理 權 限)

Table with columns for dates (102, 101, 101, 101, 101) and percentages. Rows include assets (流動資產, 非流動資產) and liabilities (流動負債, 非流動負債).

後附之附註係本會計師審核報告之一部分。
(李開勳 審計師事務所 民國 102 年 11 月 12 日 核閱報告)



會計主管：游建仲



經理人：謝景坤



董事長：謝景雲

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作其他查核)

單位：新台幣千元

(准每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 9,512,681	100	\$ 9,683,272	100	\$ 28,466,614	100	\$ 31,413,220	100
5000	營業成本(附註十二、二一、二三及二九)	8,422,070	89	8,591,692	89	25,311,476	89	27,565,558	88
5900	營業毛利	1,090,611	11	1,091,580	11	3,155,138	11	3,847,662	12
	營業費用(附註二一及二三)								
6100	推銷費用	346,436	4	351,252	3	1,049,834	4	1,072,738	3
6200	管理費用	593,467	6	557,671	6	1,785,493	6	1,740,935	6
6000	營業費用合計	939,903	10	908,923	9	2,835,327	10	2,813,673	9
6900	營業淨利	150,708	1	182,657	2	319,811	1	1,033,989	3
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三)	27,411	-	27,320	-	90,837	-	75,833	-
7020	其他利益及損失(附註二三)	13,073	-	(328,727)	(3)	312,159	1	(230,274)	(1)
7050	財務成本	(142,294)	(1)	(151,495)	(2)	(441,043)	(1)	(446,646)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(101,810)	(1)	(452,902)	(5)	(38,047)	-	(601,087)	(2)
7900	稅前淨利(損)	48,898	-	(270,245)	(3)	281,764	1	432,902	1
7950	所得稅費用(利益)(附註二四)	(100)	-	(77,136)	(1)	174,583	-	155,557	-
8200	本期淨利(損)	48,998	-	(193,109)	(2)	107,181	1	277,345	1
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(193,066)	(2)	(221,874)	(2)	145,296	-	(392,466)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(15,532)	-	36,496	-	(96,878)	-	58,679	-
8330	現金流量避險	(5,937)	-	(4,804)	-	(808)	-	(2,644)	-
8390	其他綜合損益組成部分之所得稅利益	990	-	806	-	51	-	493	-
8300	其他綜合(損)益稅後淨額	(213,545)	(2)	(189,376)	(2)	47,661	-	(335,938)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 164,547)	(2)	(\$ 382,485)	(4)	\$ 154,842	1	(\$ 58,593)	-
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 19,463	-	(\$ 224,836)	(2)	\$ 46,948	-	\$ 191,004	1
8620	非控制權益	29,535	1	31,727	-	60,233	-	86,341	-
8600		\$ 48,998	1	(\$ 193,109)	(2)	\$ 107,181	-	\$ 277,345	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 150,991)	(2)	(\$ 382,408)	(4)	\$ 109,413	1	(\$ 72,458)	-
8720	非控制權益	(13,556)	-	(77)	-	45,429	-	13,865	-
8700		(\$ 164,547)	(2)	(\$ 382,485)	(4)	\$ 154,842	1	(\$ 58,593)	-
	每股盈餘(淨損)(附註二五)								
9750	基本	\$ 0.03		(\$ 0.30)		\$ 0.06		\$ 0.25	
9850	稀釋	0.03		(0.29)		0.06		0.25	

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 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



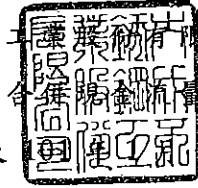
經理人：謝榮坤



會計主管：翁建仲



大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司



公司及其子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 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	\$ 281,764	\$ 432,902
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	331,522	446,757
A20200	攤銷費用	1,444	1,468
A20900	財務費用	441,043	446,646
A21200	利息收入	(9,312)	(9,702)
A20300	呆帳迴轉利益	(2,358)	(617)
A23700	備抵存貨跌價損失增加(減少)	87,526	(370,900)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,025	(2,125)
A23000	處分待出售非流動資產利益	-	(3,081)
A23100	處分投資利益	(73,960)	(1,910)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(9,715)	85,876
A30000	與營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	22,429	(56,462)
A31120	避險之衍生金融資產	-	14,151
A31130	應收票據	4,573	527
A31150	應收帳款	(485,761)	(430,919)
A31180	其他應收款	(113,902)	47,287
A31200	存 貨	1,420,774	(739,177)
A31230	預付款項	(173,566)	(288,895)
A31240	其他流動資產	(3,034)	(922)
A32110	持有供交易之金融負債	(16,685)	324,583
A32120	避險之衍生金融負債	(14,934)	13,257
A32130	應付票據	(23,988)	86,733
A32150	應付帳款	221,932	91,554
A32160	應付帳款—關係人	(39,558)	(68,017)
A32180	其他應付款項	(62,140)	34,893
A32230	其他流動負債	(7,621)	(14,821)
A32240	應計退休金負債	(1,136)	(742)
A33000	營運產生之現金流入	1,779,362	38,344
A33500	支付之所得稅	(67,596)	(135,911)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	1,711,766	(97,567)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 134,046)	(\$ 95,255)
B00400	處分備供出售金融資產價款	275,618	131,724
B06500	其他金融資產增加	(177,775)	(48,963)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,700	3,000
B01600	處分避險之衍生金融商品資產	2,055	62
B02600	處分待出售非流動資產	-	92,387
B02700	取得不動產、廠房及設備	(302,728)	(326,448)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,130	6,026
B06700	其他非流動資產增加	(119,662)	(217,319)
B07500	收取之利息收入	8,729	9,702
BBBB	投資活動之淨現金流出	(434,979)	(445,084)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	19,217,409	16,745,078
C00200	短期借款減少	(19,005,987)	(16,388,828)
C00500	應付短期票券增加	1,804,975	1,397,030
C00600	應付短期票券減少	(1,950,000)	(1,390,000)
C01600	舉借長期借款	26,485,322	30,513,402
C01700	償還長期借款	(27,625,523)	(29,453,200)
C05800	非控制權益變動	1,661,537	-
C04500	發放現金股利	(137,834)	(975,463)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(61,654)
C05600	支付之利息	(414,148)	(413,430)
C09900	其他籌資活動	(9,086)	(5,444)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	26,665	32,509
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,197)	78,209
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	1,249,255	(496,951)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,243,052	2,214,352
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,492,307	\$ 1,717,401

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102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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

大成不銹鋼工業股份有限公司(簡稱「本公司」)設立於 75 年 11 月，主要業務為不銹鋼管與不銹鋼管配件之製造、加工及銷售、不銹鋼板之銷售暨百葉窗之製造及銷售。

本公司股票已於 85 年 10 月奉准在台灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告提報董事會發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正 「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明所述者外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權

力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三六。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	美國大成國際公司	不銹鋼管、不銹鋼捲及管配件等之製造及買賣	100%	100%	100%	100%
	大成維京控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	100%
	大成國際鋼鐵公司	進出口及銷售螺絲及螺帽	40.90%	41.06%	40.61%	39.11%
大成維京公司	石家庄大成冀台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	93.1%	93.1%	93.1%	93.1%
	大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	100%	100%	100%	100%
	大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鍛毛胚產品	100%	100%	100%	100%
	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	100%	100%	100%	100%
	山西大瀚不銹鋼有限公司(註)	不銹鋼產品之生產及銷售	100%	100%	100%	100%
大成國際鋼鐵公司	Brighton Best International Inc.	進出口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International (Canada), Inc.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	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			
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
大成國際鋼鐵 公司	Brighton Best International (UK), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International (AU), Pty Ltd.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
	Brighton Best International (NZ), Limited.	進口及銷售螺絲及螺帽	100%	100%	100%	100%
Brighton Best International Inc.	Brighton Best International (Brasil), Comerciode Parafusos Ltda.	進口及銷售螺絲及螺帽	99.9%	99.9%	99.9%	99.9%

註：已於 101 年 10 月底停止營運。

民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日經由子公司大成國際鋼鐵公司間接轉投資之部分子公司，其相關財務報表係由其他會計師查核。該等子公司民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之資產總額分別為 536,028 千元及 483,440 千元。另部分非重要子公司 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 5,056,864 千元及 12,089,623 千元，負債總額分別為 2,298,556 千元及 7,271,591 千元，民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 738,005 千元、1,459,482 千元、2,088,690 千元及 6,820,166 千元，合併綜合損益分別為損失 10,141 千元、利益 78,656 千元、損失 100,599 千元及利益 182,272 千元，係以同期間未經會計師核閱之財務報表為編製與揭露基礎。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 325	\$ 315	\$ 362	\$ 321
銀行支票及活期存款	2,475,154	1,242,737	1,714,109	2,213,251
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	16,828	-	2,930	780
	<u>\$ 2,492,307</u>	<u>\$ 1,243,052</u>	<u>\$ 1,717,401</u>	<u>\$ 2,214,352</u>

約當現金係自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具 (未指定避險)				
遠期外匯合約				
(一)	\$ 9,199	\$ 8,593	\$ 20,186	\$ 1,367
利率選擇權合約				
(二)	-	-	-	5
匯率選擇權合約				
(三)	-	79	214	-
金屬價格交換合約				
(四)	43,083	66,039	52,634	15,200
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 52,282</u>	<u>\$ 74,711</u>	<u>\$ 73,034</u>	<u>\$ 16,572</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
持有供交易之金融負債				
衍生工具(未指定避險)				
遠期外匯合約(一)	\$ 10	\$ 545	\$ 1,334	\$ 38,077
匯率選擇權合約				
(三)	1,023	715	1,475	3,698
金屬價格交換合約				
(四)	29,685	46,473	366,229	2,680
換匯換利合約(五)	330	-	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	<u>\$ 31,048</u>	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 369,038</u>	<u>\$ 44,455</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：

102年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.10~102.12	USD29,000/NTD867,691
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.10~103.2	EUR700/RMB5,787
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.1	USD268/RMB1,656

101年12月31日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.1~102.4	USD42,500/NTD1,244,194
賣出遠期外匯	歐元兌人民幣	102.2~102.6	EUR1,500/RMB12,353

101年9月30日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.10~102.2	USD62,000/NTD1,836,701

101年1月1日

合約內容	幣別	到期期間	合約金額(千元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.1~101.6	USD79,500/NTD2,366,299

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條

件，故未採用避險會計。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之利率選擇權合約如下：

101年1月1日

<u>選擇權買方</u>	<u>選擇權賣方</u>	<u>合 約 金 額</u>	<u>合 約 期 間</u>
合併公司	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 98 年 10 月 20 日開始至 101 年 7 月 20 日，每年的 1 月 20 日、4 月 20 日、7 月 20 日及 10 月 20 日，比價日為交割日前 2 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。

合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事利率選擇權交易之目的，主要係為減少未來利率上漲造成利息成本增加之風險。合併公司持有之利率選擇權合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

(三) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之匯率選擇權合約如下：

102年9月30日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 800	8.6	103.1~103.8	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 500	8.8	102.10~103.2	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	31.5	102.12~103.6	
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	31.5	102.12~103.6	
Sell AUD Call/USD Put	AUD 2,000	1.1	102.10~103.1	註二

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取合約約定之權利金。

註二：其交易條件為：若交割日澳幣對美元匯率在約定匯率以上，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，則本公司能收取合約約定之權利金。

2. 結構型匯率選擇權 (Knock-out Option)

截至102年9月30日止，尚未結清之合約分別為：

(1) 名目本金美元 3,000 千元之匯率選擇權，約定自 102 年 10 月起，每月交割一次，至 103 年 2 月共計五次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣 31 元以上，則本公司需支付當天匯率與 31 元之差額給香港渣打銀行（買方），若交割日匯率在 28~30.5 元間，則買方需支付給本公司美元 3,600 元，若交割日匯率在 30.5~31.0 間或是在 28 元以下，則雙方無任何支付。

(2) 名目本金歐元 200 千元之匯率選擇權，約定於 103 年 1 月交割。該合約比價期間為 102 年 7 月 30 日至 102 年 12 月 30 日，每日比價；其交易條件為若比價期間歐元

對美元匯率在 1.26 以下，整個合約自該日起終止；若比價期間歐元對美元匯率在 1.26 以上，則合併公司於交割日需依歐元對美元匯率 1.34 交割。

3. 雙幣種掛勾外匯結構型匯率選擇權 (Quanto Barrier Option)

合 約 金 額	到 期 日	比 價 匯 率	執 行 匯 率	
			比 價 匯 率 以 下	比 價 匯 率 以 上
USD 200,000 元 (EUR 150,376 元)	102.10	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2662	EUR/RMB 8.3340
USD 200,000 元 (EUR 150,943 元)	102.11	EUR/USD 1.3250	USD/RMB 6.2711	EUR/RMB 8.3092
USD 200,000 元 (EUR 151,515 元)	102.12	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2880	EUR/RMB 8.3002
USD 200,000 元 (EUR 151,515 元)	103.2	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2695	EUR/RMB 8.2757
USD 264,000 元 (EUR 200,000 元)	103.2	EUR/USD 1.3200	USD/RMB 6.2966	EUR/RMB 8.3115
USD 264,000 元 (EUR 200,000 元)	103.4	EUR/USD 1.3300	USD/RMB 6.2612	EUR/RMB 8.3274

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

101 年 12 月 31 日

一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 200	8.6	102.1~102.2	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	8.45	102.1~102.6	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	8.5	102.3~102.9	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取合約約定之權利金。

101年9月30日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間	備 註
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 500	8.6	101.10~102.2	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 600	8.45	102.1~102.6	註一
Sell EUR Call/RMB Put	EUR 700	8.5	102.3~102.9	註一
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	
Sell USD Call/NTD Put	USD 3,500	33	102.1~102.7	

註一：其交易條件為：若交割日歐元對人民幣匯率在約定匯率以上，則本公司須依約定匯率交割，若交割日匯率在約定匯率以下，則本公司能收取合約約定之權利金。

2. 結構型匯率選擇權 (Knock-out Option)

截至101年9月30日止，尚未結清之合約分別為：

- (1) 名目本金美金 6,000 千元之匯率選擇權，約定自 101 年 11 月起，每月交割一次，至 102 年 3 月共計五次，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目本金之 1.5 倍時，則整體合約自該日起全部終止。
- (2) 名目本金美金 6,000 千元之匯率選擇權，約定自 101 年 12 月起，每月交割一次，至 102 年 4 月共計五次，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目本金之 1 倍時，則整體合約自該日起全部終止。

101年1月1日

1. 一般型選擇權 (Plain Vanilla Option)

合 約 內 容	合 約 金 額 (千 元)	約 定 匯 率	到 期 期 間
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	30.18	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.16	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.15	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 2,000	30.34	101.3
Sell USD Call/NTD Put	USD 1,000	30.22	101.3

2. 結構型匯率選擇權 (Knock-out Option)

尚未結清之合約為名目本金美金5,000千元之匯率選擇權，約定自100年9月起，每月交割一次，至101年3月共計七次，其交易條件為：若交割日美元對新台幣匯率在新台幣31元以上，則本公司需支付當天匯率與31元之差額給香港渣打銀行（買方），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。

合併公司102年及101年1月1日至9月30日從事匯率選擇權交易之目的，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。合併公司持有之匯率選擇權合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

(四) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未結清之金屬價格交換合約如下：

102年9月30日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	22,022	USD 1,768~1,996	102.10~103.3
鎳價選擇權交換	1,935	USD 14,045~14,850	102.10~102.11

101年12月31日

合 約 內 容	交 易 數 量 (噸)	約 定 價 格 (美 元 / 每 噸)	到 期 期 間
鋁價選擇權交換	16,438	USD 1,838~2,168	102.1~102.6
鎳價選擇權交換	3,321	USD 16,100~18,800	102.1~102.3

101年9月30日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價價格交換合約	24,930	USD 1,838~2,168	101.10~102.4
鎳價價格交換合約	6,039	USD 15,300~18,465	101.10~102.1

101年1月1日

合約內容	交易數量 (噸)	約定價格 (美元/每噸)	到期期間
鋁價價格交換合約	4,655	USD 1,997~2,210	101.1~101.4
鎳價價格交換合約	705	USD 18,050~18,870	101.1~101.3

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事鋁價及鎳價價格交換合約，主要係為降低原料價格變動對獲利之影響。合併公司持有之鋁價及鎳價價格交換合約因不符合有效避險條件，故未採用避險會計。

(五) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

102年9月30日

合約金額(千元)	到期日	支付利率	收取利率區間
USD 3,000	103年3月12日	1.85%	美元 LIBOR 6個月加計浮動利率 1.45%

合併公司從事上述換匯換利交易之目的，主要係為降低外幣負債因匯率及利率波動產生之風險，因該筆外幣負債已於 102 年 8 月償還，此換匯換利合約已不再符合避險要件，是以分類為透過損益按公允價值衡量之金融工具。

合併公司 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因從事上述各項衍生工具交易分別產生之淨利益（損失）如下：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
雙元貨幣	\$ 3	\$ -	\$ 16	\$ -
遠期外匯合約	18,421	36,566	(14,365)	53,465
利率選擇權合約	-	-	-	(5)
匯率選擇權合約	3,943	4,745	461	3,771
金屬價格交換合約	28,147	(310,608)	202,866	(139,541)
換匯換利合約	(330)	-	(330)	-
	<u>\$ 50,184</u>	<u>(\$ 269,297)</u>	<u>\$ 188,648</u>	<u>(\$ 82,310)</u>

八、備供出售金融資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
國內投資				
上市股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,722
基金受益憑證	<u>57,670</u>	<u>74,922</u>	<u>80,788</u>	<u>56,418</u>
小 計	<u>57,670</u>	<u>74,922</u>	<u>80,788</u>	<u>62,140</u>
國外投資				
上市股票	<u>50,667</u>	<u>201,690</u>	<u>196,210</u>	<u>150,905</u>
	<u>\$ 108,337</u>	<u>\$ 276,612</u>	<u>\$ 276,998</u>	<u>\$ 213,045</u>
<u>非 流 動</u>				
國外投資				
結構型商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,437</u>

九、避險之衍生金融工具

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>避險之衍生金融資產</u>				
公允價值及現金流量				
避險—換利換匯	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,213</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>避險之衍生金融負債</u>				
公允價值避險－利率 交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,226
公允價值及現金流量 避險－換利換匯	<u>13,811</u>	<u>25,882</u>	<u>17,127</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,811</u>	<u>\$ 25,882</u>	<u>\$ 17,127</u>	<u>\$ 1,226</u>

(一) 公允價值避險

合併公司以利率交換合約將部分已發行固定利率金融負債由固定利率轉換為浮動利率，以減輕已發行固定利率金融負債公允價值因利率變動產生之風險。前述利率交換合約與相關金融負債條件相同，故合併公司管理階層認為可作為高度有效之避險工具。合併公司於資產負債表日尚未到期之利率交換合約如下：

101年1月1日

合約金額(千元)	到 期	期 間	支付利率區間	收取利率區間
新台幣 220,000	101.6.28		2.1%	新台幣商業本票 3個月利率

以換入浮動利率換出固定利率之利率交換合約，被指定且為有效之公允價值避險。

(二) 公允價值及現金流量避險

合併公司評估 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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平價值風險及現金流量波動風險，合併公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換利換匯合約以進行避險。合併公司於資產負債表日尚未到期之換利換匯合約如下：

102年9月30日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 10,398)	102.10.5~103.7.5	102.10.5~103.7.5
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(<u>3,413</u>)	102.10.30~103.9.30	102.10.30~103.9.30
		<u>(\$ 13,811)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。
 (2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 1.98%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
 (3) 到期本公司以 1 美元兌新台幣 30.05 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，103 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 10,000 千元。
 (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.5%。
 (3) 到期本公司以 1 美元兌新台幣 29.55 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，103 年 9 月 30 日為到期日。

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因前述避險工具之公平價值評價損失計 19,337 千元，分別列入金融工具未實現損失 5,937 千元(扣除所得稅影響數 990 千元後列入其他權益項目)及兌換損失 13,400 千元(與實際借款產生之兌換利益 13,400 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額)；102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述避險工具之公平價值評價損失計 13,811 千元，分別列入金融工具未實現損失 6,811 千元(扣除所得稅影響數 1,158 千元後列入其他權益項目)及兌換損失 7,000 千元(與實際借款產生之兌換利益 7,000 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額)。

101年12月31日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 14,669)	102.1.5~102.7.5	102.1.5~102.7.5
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(10,340)	102.1.14~102.9.13	102.1.14~102.9.13
3. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(873)	102.3.18	102.3.18
		<u>(\$ 25,882)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 15,000 千元。
 (2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美元 15,000 千元用以償還外幣借款，102 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 10,000 千元。
 (2) 每月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.8%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.6 元購買美元 10,000 千元，用以償還外幣借款，102 年 9 月 13 日為到期日。
3. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。
 (2) 每 6 個月換利，合併公司支付固定利率 1.8%；換入之利率為美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.7%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，102 年 3 月 18 日為到期日。

101年9月30日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(\$ 5,611)	101.10.05~102.07.05	101.10.05~102.07.05
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(11,173)	101.10.14~102.09.13	101.10.14~102.09.13
3. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(343)	102.03.18	102.03.18
		<u>(\$ 17,127)</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名日本金：美元 15,000 千元。
(2) 每 3 個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 1.5%。
(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.9 元購買美元 15,000 千元，用以償還外幣借款，102 年 7 月 5 日為到期日。
2. (1) 名日本金：美元 10,000 千元。
(2) 每 1 個月換利，合併公司支付固定利率 1.85%；換入之利率為美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 1.8%。
(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.6 元購買美元 10,000 千元用以償還外幣借款，102 年 9 月 13 日為到期日。
3. (1) 名日本金：美元 3,000 千元。
(2) 每 6 個月換利，合併公司支付固定利率 1.8%；換入之利率為美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.7%。
(3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美元 3,000 千元用以償還外幣借款，102 年 3 月 18 日為到期日。

101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因前述避險工具之公平價值評價損失計 12,475 千元，分別列入金融工具未實現損失 4,805 千元（扣除所得稅影響數 778 千元及少數股權認列未實現損失 41 千元後列入其他權益項目）及兌換損失 7,670 千元（與實際借款產生之兌換利益 7,670 千元淨額表達後，列入兌換損失淨額）；101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前述避險工具之公平價值評價損失計 17,127 千元，分別列入金融工具未實現損失 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 165 千元後列入其他權益項目）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）。

101 年 1 月 1 日

被 避 險 項 目	指 定 之 避 險 工 具		現 金 流 量 預 期 產 生 期 間	相 關 利 益 損 失 預 期 於 損 益 表 認 列 期 間
	指 定 為 避 險 工 具 之 金 融 工 具	公 平 價 值		
1. 浮動利率外幣借款	換利換匯	\$ 10,138	101.3.30	101.3.30
2. 浮動利率外幣借款	換利換匯	7,150	101.1.30~101.5.30	101.1.30~101.5.30
3. 浮動利率外幣借款	換利換匯	(5,419)	101.3.7~101.8.24	101.3.7~101.8.24
4. 浮動利率外幣借款	換利換匯	2,344	101.3.23	101.3.23
		<u>\$ 14,213</u>		

交易條件如下：

1. (1) 名目本金：美元 10,000 千元。
 (2) 每 3 個月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 0.6%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.26 元購買美元 10,000 千元用以償還外幣借款，101 年 3 月 30 日為到期日。
2. (1) 名目本金：美元 5,000 千元。
 (2) 每月由銀行支付合併公司美元 LIBOR 1 個月加計浮動利率 0.65%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 28.819 元購買美元 5,000 千元用以償還外幣借款，101 年 5 月 30 日為到期日。
3. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。
 (2) 每 6 個月換利，合併公司支付固定利率 2%；換入之利率為美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.5%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 31.95 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，101 年 8 月 24 日為到期日。
4. (1) 名目本金：美元 3,000 千元。
 (2) 每 6 個月換利，合併公司支付固定利率 1.70%；換入之利率為美元 LIBOR 6 個月加計浮動利率 1.35%。
 (3) 到期合併公司以 1 美元兌新台幣 29.5 元購買美元 3,000 千元，用以償還外幣借款，101 年 3 月 23 日為到期日。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 24,300	\$ 27,000	\$ 27,000	\$ 30,000

此係投資台灣工銀貳創業投資公司(持股2.5%)。投資餘額之變動係台灣工銀貳創業投資公司於102年及101年股東會決議分別以102年5月17日及101年6月29日為基準日辦理減資退回股款108,000千元及120,000千元，本公司依持股比例沖減帳面價值分別為2,700千元及3,000千元。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十一、應收票據及應收帳款淨額

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 21,330	\$ 25,903	\$ 32,037	\$ 32,564
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 21,330</u>	<u>\$ 25,903</u>	<u>\$ 32,037</u>	<u>\$ 32,564</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 3,121,856	\$ 2,606,698	\$ 3,256,476	\$ 2,929,296
減：備抵呆帳	13,917	20,445	30,698	32,330
	<u>\$ 3,107,939</u>	<u>\$ 2,586,253</u>	<u>\$ 3,225,778</u>	<u>\$ 2,896,966</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30天，備抵呆帳係參考帳齡分析、交易對手過去拖欠記錄及分析目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日已逾期且已提列減損之應收帳款於102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為444,162千元、482,401千元、543,768千元及442,754千元(參閱下列帳齡分析)，合併公司已依其呆帳政策估計無法回收之金額。合併公司對該等應收票據及帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司

亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期已減損帳款之帳齡分析如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
60天以下	\$ 428,897	\$ 457,819	\$ 508,302	\$ 392,605
61至90天	2,013	13,056	3,106	14,659
91至120天	812	2,108	4,023	2,480
120天以上	12,440	9,418	28,337	33,010
合計	<u>\$ 444,162</u>	<u>\$ 482,401</u>	<u>\$ 543,768</u>	<u>\$ 442,754</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,445	\$ 32,330
減：本期實際沖銷	(4,465)	(44)
減：本期迴轉呆帳費用	(2,358)	(617)
外幣換算差額	295	(971)
期末餘額	<u>\$ 13,917</u>	<u>\$ 30,698</u>

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

102及101年1月1日至9月30日合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額 (美元)	本期已收現金額 (美元)	截至期末已預支金額 (美元)	已預支金額 期末年利率 (%)	期末額 (美元)
102年1月1日至9月30日					
彰化銀行	\$ 1,742,905	\$ 1,534,648	\$ 322,300	1.11~1.2	\$ 1,564,000
渣打銀行	1,239,122	1,210,240	95,609	1.52	2,850,000
永豐銀行	<u>2,402,717</u>	<u>1,863,645</u>	<u>437,956</u>	2	900,000
	<u>\$ 5,384,744</u>	<u>\$ 4,608,533</u>	<u>\$ 855,865</u>		
101年1月1日至9月30日					
彰化銀行	\$ 3,266,169	\$ 2,556,447	\$ 867,000	1.19~1.28	\$ 3,000,000
渣打銀行	2,622,052	1,742,000	986,147	1.89	2,850,000
永豐銀行	<u>2,055,238</u>	<u>2,057,891</u>	<u>761,673</u>	1.9	2,400,000
	<u>\$ 7,943,459</u>	<u>\$ 6,356,338</u>	<u>\$ 2,614,820</u>		

上述額度可循環使用。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三十。

十二、存 貨

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
製成品(包含商品)	\$ 17,688,149	\$ 19,080,546	\$ 18,805,678	\$ 18,181,661
在製品	749,376	717,026	787,554	800,520
原 料	950,500	951,125	1,007,017	991,998
物 料	5,975	14,354	16,685	21,007
在途原料	337,972	216,121	143,692	218,123
	<u>\$ 19,731,972</u>	<u>\$ 20,979,172</u>	<u>\$ 20,760,626</u>	<u>\$ 20,213,309</u>

102年及101年7月1日至9月30日，以及102年及101年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為8,422,070千元、8,591,692千元、25,311,476千元及27,565,558千元。

102及101年7月1日至9月30日，以及102年及101年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本包括以下項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失(沖減備抵存貨跌價損失)	\$ 39,615	(\$ 116,548)	\$ 87,526	(\$ 370,900)
未分攤固定製造費用	37	2,708	2,947	12,777
出售下腳與廢料收入	(4,654)	(4,048)	(15,981)	(17,912)
存貨盤盈	-	1,113	-	1,113
	<u>\$ 34,998</u>	<u>(\$ 116,775)</u>	<u>\$ 74,492</u>	<u>(\$ 374,922)</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三十。

十三、其他金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 3,816	\$ 5,544	\$ 5,544	\$ -
質押定存	792,354	729,043	874,264	842,037
質押活期存款	485,284	484,115	587,410	404,218
質押附買回債券	20,090	15,032	25,100	30,040
	<u>\$ 1,301,544</u>	<u>\$ 1,233,734</u>	<u>\$ 1,492,318</u>	<u>\$ 1,276,295</u>
<u>非 流 動</u>				
質押定存	\$ 378,759	\$ 347,548	\$ 138,417	\$ 263,876
備 償 戶	286,105	207,351	255,948	297,549
	<u>\$ 664,864</u>	<u>\$ 554,899</u>	<u>\$ 394,365</u>	<u>\$ 561,425</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

其他金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

十四、待出售非流動資產—101 年 1 月 1 日

待出售土地	\$ 34,594
待出售廠房	<u>99,915</u>
	134,509
減：累計減損	<u>4,287</u>
	<u>\$ 130,222</u>

上述待出售非流動資產係子公司 BBI-AU 及 BBI-CA 之廠房及土地。

BBI-AU 持有之土地及廠房於 99 年 12 月原帳列待出售非流動資產，因已超過 1 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，故將其轉列至投資性不動產，參閱附註十六。

BBI-CA 於 100 年 12 月決議處分部分廠房及土地，因其有出售意圖且很有可能於 1 年內完成出售，是以轉列待出售非流動資產項下。BBI-CA 已於 101 年 7 月將上述之廠房及土地出售予非關係人，並產生處分利益 3,801 千元。

合併公司設定質押作為借款擔保之待出售非流動資產金額，請參閱附註三十。

十五、不動產、廠房及設備淨額

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>每一類別之帳面價值</u>				
土地	\$ 1,220,638	\$ 1,190,345	\$ 1,190,853	\$ 1,064,733
土地改良物	33,411	34,807	35,645	38,387
房屋及建築	1,727,237	1,449,887	1,462,830	1,455,062
機器設備	892,726	880,987	950,720	1,095,431
倉儲設備	452,340	457,725	420,807	434,040
電力設備	54,716	60,513	61,667	49,882
運輸設備	22,374	25,090	27,799	29,997
辦公設備	124,679	146,897	156,462	188,449
模具設備	90,930	103,116	108,179	123,454
租賃改良	46,331	46,938	44,845	41,860
租賃資產	44,509	51,582	44,967	45,866
其他設備	70,518	40,418	43,706	43,583
建造中之不動產	<u>68,102</u>	<u>254,254</u>	<u>230,882</u>	<u>156,424</u>
	<u>\$ 4,848,511</u>	<u>\$ 4,742,559</u>	<u>\$ 4,779,362</u>	<u>\$ 4,767,168</u>

除認列折舊費用外，合併公司不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附表一。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，合併公司以他人名義辦理所有權登記之農地均為 84,267 千元（帳列土地），合併公司已取具所有權人謝榮坤無條件移轉所有權之聲明書。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十六、投資性不動產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
土地	\$ 208,708	\$ 206,853	\$ 208,781	\$ 196,788
建築物	<u>101,637</u>	<u>102,643</u>	<u>103,711</u>	<u>78,715</u>
成本合計	310,345	309,496	312,492	275,053
減：累計折舊及減損	<u>16,115</u>	<u>14,272</u>	<u>13,695</u>	<u>7,462</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 294,230</u>	<u>\$ 295,224</u>	<u>\$ 298,797</u>	<u>\$ 268,041</u>

上述之投資性不動產位於美國及澳洲，主係用於出租用途。

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 25 至 40 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 9 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六公允價值資訊。

合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十七、其他資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
預付款項	\$ 937,920	\$ 764,354	\$ 1,105,684	\$ 816,789
預付租賃款	\$ 1,936	\$ 1,859	\$ 1,859	\$ 1,934
預付所得稅	37,969	19,317	28,581	41,310
其 他	2,957	-	8,228	8,699
	\$ 42,862	\$ 21,176	\$ 38,668	\$ 51,943
<u>非 流 動</u>				
預付租賃款	\$ 82,372	\$ 80,522	\$ 80,983	\$ 85,674
存出保證金	91,902	99,200	136,383	95,430
預付設備款	111,538	95,250	106,687	105,546
預付所得稅	203,190	193,206	219,730	175,389
其 他	23,159	4,607	4,530	5,371
	\$ 512,161	\$ 472,785	\$ 548,313	\$ 467,410

(一) 預付款項主係合併公司依進貨合約所預付之貨款。

(二) 預付租賃款為大陸子公司承租地上權之權利金，使用年限為 50 年，於 144 年至 148 年到期。合併公司設定抵押作為借款擔保之預付租賃款金額，請參閱附註三十。

(三) 預付所得稅－非流動係子公司－TCI 預付所得稅，因子公司－TCI 帳上尚有虧損扣抵尚未抵用，故將預付所得稅分類為非流動資產。

十八、借 款

(一) 短期借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
週轉金借款	\$ 2,592,613	\$ 2,348,139	\$ 2,430,069	\$ 2,257,214
購料借款	4,060,028	4,085,476	4,652,890	4,443,180
	<u>\$ 6,652,641</u>	<u>\$ 6,433,615</u>	<u>\$ 7,082,959</u>	<u>\$ 6,700,394</u>

上述短期借款利率如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
週轉金借款	1.8%~2.81%	1.66%~2.15%	1.66%~2.46%	0.85%~2.33%
購料借款	1.34%~6.6%	1.29%~6.6%	1.29%~6.6%	0.91%~7.54%

102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日之週轉金及購料借款，其中合併公司業已與金融機構簽訂換利換匯及利率交換合約以進行利率及匯率避險的借款金額分別為739,250千元（含美金25,000千元）暨813,120千元（含美金28,000千元）、820,260千元（含美金28,000千元）及855,755千元（含美金21,000千元及新台幣220,000千元），參閱附註九。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 及 承 兌 機 構	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
中華票券	\$ 90,000	\$ 160,000	\$ 160,000	\$ 160,000
兆豐票券	-	100,000	100,000	100,000
萬通票券	110,000	110,000	110,000	50,000
國際票券	30,000	-	-	50,000
	<u>230,000</u>	<u>370,000</u>	<u>370,000</u>	<u>360,000</u>
減：應付短期票券折價	129	172	209	241
	<u>\$ 229,871</u>	<u>\$ 369,828</u>	<u>\$ 369,791</u>	<u>\$ 359,759</u>

註：貼現率102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為0.76%~1.23%暨0.87%~1.46%、0.83%~1.47%及0.94%~1.91%。

(三) 長期借款

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>本公司</u>				
1. 聯貸案				
(1) 甲項—中長期擔保放款	\$ 1,153,830	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
(2) 乙項—中長期擔保放款	2,800,000	1,800,000	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 102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為1,336千元暨32千元、65千元及155千元)	498,664	499,968	499,935	499,845
2. 大眾商業銀行—中期無擔保放款	-	300,000	300,000	300,000
3. 大眾商業銀行—中長期擔保放款	300,000	-	-	-
4. 台灣工業銀行—中期擔保放款	-	-	-	62,500
5. 台灣工業銀行—中期擔保放款	145,830	218,750	218,750	-
<u>子公司</u>				
1. 聯貸案				
TCI	5,381,773	5,235,218	5,364,073	5,693,213
大成維京公司	1,034,950	871,200	1,025,325	454,125
大國鋼公司—99年聯貸案	-	-	-	900,000
大國鋼公司—101年聯貸案	1,360,812	1,791,051	1,533,380	-
BBI-USA	-	1,263,240	1,215,743	1,241,274
2. 中期擔保借款	337,889	529,167	539,056	534,859
	13,013,748	14,008,594	13,996,262	\$ 13,185,816
減：長期借款主辦費未攤銷餘額	44,477	69,085	78,818	102,664
	12,969,271	13,939,509	13,917,444	13,083,152
減：列為一年內到期部分	5,981,789	2,326,953	2,084,055	294,721
	<u>\$ 6,987,482</u>	<u>\$ 11,612,556</u>	<u>\$ 11,833,389</u>	<u>\$ 12,788,431</u>

本公司

1. 本公司於99年12月與銀行團簽訂總額度為48億元之聯合授信合約(105年2月到期)，其相關約定條款及截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，已動用金額如下：

甲項	授信額度	已 動 用 金 額				授 信 期 間	利 率 (%)	償 還 辦 法
		102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	100年 1月1日			
甲項	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 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	102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為2.1、2.0、2.1及2.1	於首次動用日起算至屆滿24個月之日清償第1期本金，其後每3個月為1期，共分13期償還，不得循環動用
乙項	2,800,000	2,800,000	1,800,000	1,800,000	2,000,000	自首次動用日起至屆滿5年之日止	102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為2.1、2.1、2.2及2.2	每筆借款最長不得逾6個月，且每筆借款到期日不得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	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償約一次，至甲項授信期間屆滿5年之日止	102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為0.8~1.5暨0.9~1.1、1.0~1.5及0.89~1.5	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行商案本票於額度內循環動用
		<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 3,800,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>		

本公司截至102年9月底未違反上述借款合同之約定。

2. 已於102年2月到期時一次償還，年利率101年12月31日、9月30日及1月1日皆為2.6%。
3. 於105年2月到期時一次償還，年利率102年9月30日為2.25%。
4. 已於101年2月提前償還，年利率101年1月1日為2.5%。
5. 原訂自101年4月起，每3個月為1期，分8期平均償還至103年2月。本公司101年5月與台灣工銀簽訂增補合約，修訂為自102年7月起，每3個月為1期，分3期償還至103年1月，年利率102年9月30日暨12月31日及9月30日均為2.2%。

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101年5月到期，已於100年8月與銀行團完成再融資協議，借款期間展延至103年8月，借款額度提高至美金250,000千元，年利率102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日均為4%。

因該筆借款於103年8月到期，子公司TCI業已將該長期借款重分類至一年內到期之長期借款。

截至102年9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

大成維京公司於100年11月與銀行團簽訂總額度美金38,500千元，並於100年12月開始動用，至105年12月到期，年利率102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為1.54%、1.6%、1.8%及1.6%。

截至 102 年 9 月底止，並未違反合約約定。

(3) 大國鋼公司 99 年銀行聯貸

子公司大國鋼於 99 年 1 月 7 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，此聯貸案已於 101 年 4 月提前償還，截至 101 年 1 月 1 日止相關資訊如下：

甲項	授信額度(千元)	101年1月1日	授信期間	年利率(%)	償還辦法
	新台幣 1,200,000	\$ 900,000	99.4.26~102.4.26	101年為2.1	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>\$ 900,000</u>			

甲、乙項授信額度合計動用之額度以 12 億元為上限。

(4) 大國鋼公司 101 年銀行聯貸

子公司大國鋼於 101 年 2 月與聯合授信銀行團簽訂總額度 23 億元之聯合授信合約，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止相關資訊如下：

甲項	授信額度(千元)	已動用金額			授信期間	年利率(%)	償還辦法
		102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日			
	\$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	\$ 840,000	首次動用起5年	102年9月30日暨101年12月31日及9月30日均為2	自首次動用日起算起滿30個月之日為第1期還本日，其後每6個月為1期，共分6期攤還
乙項	630,000	200,000	400,000	400,000	首次動用起5年	102年9月30日暨101年12月31日及9月30日均為2	每筆借款最長不得少於3個月最長不得逾6個月，且每筆借款到期日不超過乙項授信期間到期日，將於額度內循環撥款
丙項	美金 21,000	280,915 (美金 9,500)	351,384 (美金 12,100)	93,744 (美金 3,200)	首次動用起5年	102年9月30日暨101年12月31日及9月30日分別為1.7~1.9及1.8及1.8~1.9	每筆借款最長不得少於3個月最長不得逾6個月，且每筆借款到期日不超過丙項授信期間到期日，將於額度內循環撥款
丁項	200,000	40,000	200,000	200,000	自首次動用日起至屆滿1年之日，惟於授信期間內未發生違約情事，可撤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	102年9月30日暨101年12月31日及9月30日分別為0.78~1.46及0.83~1.5及0.9~1.5	自首次動用日至授信期間屆滿日，以發行前案本基於額度內循環動用
		<u>\$ 1,360,915</u>	<u>\$ 1,791,384</u>	<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。

截至 102 年 9 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 100 年 8 月與銀行團簽訂總額度為美金 60,000 千元之聯合授信合約，已於 102 年 8 月到期時一次償還，年利率 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日均為 4%。

另子公司 BBI-USA 於 102 年 8 月與銀行團簽訂最高額度為美金 180,000 千元之聯合授信合約(此借款額度截至 102 年 9 月 30 日尚未動用，係於 102 年 11 月開始動用上述聯貸，截至本合併財務報告提報董事會發布日止已動支 2,705,655 千元)，借款合同約定及限制條款為：每月固定費用償付比率不得低於 115%~100%。

上述各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每月自結財務報表為準，每月檢視乙次。

2. 中期擔保借款

(1) 係子公司 BBI-AU 向 ANZ 銀行申貸借款，已於 102 年 3 月到期時一次償還，年利率 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 3.6%~7.9%、3.6%~7.9%及 4.5%~7.9%。

(2) 係子公司 TCI 向 LAND BANK OF TAIWAN 銀行申貸借款，自 100 年 11 月起分 84 期償還至 107 年 10 月到期，前 83 期共計償還美金 964 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日均為 3.3%。

(3) 係子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 94 年 8 月起分 84 期償還至 101 年 8 月到期，前 83 期共計償還美金 502 千元，餘於最後 1 期一次償還，已於 101 年 8

月與 BOT 完成再融資協議，就剩餘借款美金 1,648 千元分 60 期償還至 106 年 8 月，前 59 期共計償還美金 352 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日均為 3.3%。

(4) 係子公司 TCI 向 BOT 銀行申貸借款，自 97 年 6 月起分 84 期償還至 104 年 5 月到期，前 83 期共計償還美金 1,259 千元，餘於最後 1 期一次償還，年利率 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日均為 2.8%。

(5) 係子公司大成博野向上海儲蓄商業銀行申貸借款，自 100 年 12 月起分 17 期償還至 105 年 6 月到期，年利率 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 2.7% 暨 3%、3.1% 及 2.8%。

(6) 係子公司大國鋼向台灣工業銀行申貸借款，已於 102 年 8 月提前償還，年利率 101 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.1%。

長期借款相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註

十八。

十九、應付票據及應付帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 49,380	\$ 74,530	\$ 182,563	\$ 82,409
應付票據—非因營業而發生	<u>16,983</u>	<u>17,308</u>	<u>34,719</u>	<u>34,340</u>
	<u>\$ 66,363</u>	<u>\$ 91,838</u>	<u>\$ 217,282</u>	<u>\$ 116,749</u>

合併公司之應付帳款皆因營業而發生。

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。

二十、其他負債

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 101,518	\$ 165,981	\$ 106,517	\$ 167,195
應付董監酬勞及 員工紅利	9,112	15,676	46,048	39,483
應付休假給付	51,653	51,710	58,759	51,907
應付費用	271,260	241,607	321,199	239,297
其 他	62,526	70,753	115,652	31,707
	<u>\$ 496,069</u>	<u>\$ 545,727</u>	<u>\$ 648,175</u>	<u>\$ 529,589</u>
<u>其他負債</u>				
應付租賃款	\$ 14,245	\$ 15,382	\$ 14,163	\$ 12,912
租賃誘因(附註二 六)	6,426	2,835	2,860	2,955
其 他	40,775	51,709	64,783	82,535
	<u>\$ 61,446</u>	<u>\$ 69,926</u>	<u>\$ 81,806</u>	<u>\$ 98,402</u>
<u>非 流 動</u>				
其他負債				
應付租賃款	\$ 19,100	\$ 28,949	\$ 28,824	\$ 31,296
租賃誘因(附註二 六)	73,364	73,840	81,713	85,235
其 他	9,951	6,820	8,207	7,918
	<u>\$ 102,415</u>	<u>\$ 109,609</u>	<u>\$ 118,744</u>	<u>\$ 124,449</u>

上開應付租賃款之相關資訊：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>最低租賃給付</u>				
1年以內	\$ 17,030	\$ 17,840	\$ 16,709	\$ 14,950
超過1年但不超過5年	20,300	31,030	30,602	33,955
超過5年	-	-	83	-
	<u>37,330</u>	<u>48,870</u>	<u>47,394</u>	<u>48,905</u>
減：未來財務費用	3,985	4,539	4,407	4,697
最低租賃給付現值	<u>\$ 33,345</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 42,987</u>	<u>\$ 44,208</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>最低租賃給付現值</u>				
1年以內	\$ 14,245	\$ 15,382	\$ 14,163	\$ 12,912
超過1年但不超過5年	19,100	28,949	28,758	31,296
超過5年	-	-	66	-
	<u>\$ 33,345</u>	<u>\$ 44,331</u>	<u>\$ 42,987</u>	<u>\$ 44,208</u>

合併公司以融資租賃承租機器設備及其他設備，102年及101年1月1日至9月30日平均租賃期間均為5至7年。

於租賃期間屆滿時，資產所有權將移轉給合併公司。所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，102年及101年1月1日至9月30日之年利率區間均為4.82%~9.43%。

二一、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱102年第1季合併財務報告附註二一。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 3,360</u>
推銷費用	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 291</u>
管理費用	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 905</u>	<u>\$ 1,007</u>

二二、權益

(一) 普通股股本

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>950,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>	<u>800,000</u>
額定股本	<u>\$ 9,500,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 8,000,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
已發行且已收足股款之股數(千股)				
公開發行普通股	777,097	708,180	708,180	624,267
私募普通股	-	-	-	84,700
	<u>777,097</u>	<u>708,180</u>	<u>708,180</u>	<u>708,967</u>
已發行股本				
公開發行普通股	\$ 7,770,970	\$ 7,081,803	\$ 7,081,803	\$ 6,242,673
私募普通股	-	-	-	847,000
	<u>\$ 7,770,970</u>	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 7,081,803</u>	<u>\$ 7,089,673</u>

1. 公開發行普通股

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司股東會於102年6月決議以資本公積增資發行新股，每千股無償配發新股100股，共計增加股本689,167千元，該增資案業經金管會於102年7月16日核准申報生效，並經董事會決議，以102年8月7日為增資基準日，業已於102年8月12日完成變更登記。

2. 私募普通股

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98年7月發行，其內容如下：

- (1) 發行股數：98年7月發行70,000千股，嗣於100年7月及99年8月資本公積轉增資14,700千股，共計發行84,700千股。
- (2) 發行價格：每股新台幣19.5元。
- (3) 發行總額：1,365,000千元。
- (4) 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3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。

上述私募普通股於101年9月27日業經金管會核准公開發行，並於101年10月5日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

(二) 資本公積

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
股票發行溢價	\$ 521,474	\$1,348,475	\$1,348,475	\$1,612,884
庫藏股票交易	598,511	598,511	598,511	597,729
取得子公司股權價格與帳面價值 差額	22,629	-	-	-
其他	13,503	13,503	13,503	13,503
	<u>\$1,156,117</u>	<u>\$1,960,489</u>	<u>\$1,960,489</u>	<u>\$2,224,116</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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予股東，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司股東會於102年及101年6月決議以資本公積配發股利，每股分別發放0.2元及0.38元，配發金額分別為137,834千元及262,618千元。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額之全部或一部併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配案，提請股東會決議保存或分派之。唯分派盈餘時，其中：

1. 全體董監事酬勞百分之一點五。
2. 員工紅利百分之三。
3. 餘額發放股東紅利。

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及成長性，屬於第四項之可分配盈餘，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，惟此項盈餘分派之種類及比率，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；本公司102年1月1日至9月30日預計不分配股息紅利，因此102年1月1日至9月30日未予估列員工紅利與董監酬勞費用；101年1月1日至9月30日應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為16,450千元及8,225千元。年度終了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。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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101年6月決議迴轉特別盈餘公積163,263千元至未分配盈餘。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東

外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 39,094	\$ 46,328		
特別盈餘公積	348,489	-		
現金股利	-	566,702	\$ -	\$ 0.82
	<u>\$387,583</u>	<u>\$613,030</u>		

本公司於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 13 日之股東會另決議分別以資本公積配發現金 137,834 千元及 262,618 千元予股東，每股分別發放 0.2 元及 0.38 元。

本公司於 102 年 6 月 28 日股東會決議以資本公積 689,167 千元無償配發股票 68,917 千股予股東。

本公司股東常會於 101 年 6 月 13 日決議配發 100 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	8,901
	<u>\$ 26,703</u>

本公司股東會於 102 年 6 月 28 日決議不予配發 101 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 101 及 100 年度財務報表認列金額尚無差異。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現(損)益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 79,915	\$ 13,988
備供出售金融資產 未實現損益	(22,918)	60,589
處分備供出售金融 資產累計損益重 分類至損益	(<u>73,960</u>)	(<u>1,910</u>)
期末餘額	(\$ <u>16,963</u>)	\$ <u>72,667</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益。

2. 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具(損)益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,202)	(\$ 1,455)
現金流量避險中因 公允價值變動產 生之損益	(513)	(2,798)
現金流量避險相關 所得稅	<u>51</u>	<u>493</u>
期末餘額	(\$ <u>5,664</u>)	(\$ <u>3,760</u>)

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,315,081	\$ 2,558,128
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	60,233	86,341
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(14,509)	(72,630)
現金流量避險之公 允價值變動損益	(295)	154
子公司發放現金股 利	-	(146,143)
子公司現金增資	1,733,699	-
未依持股比例認購子公 司股票	(22,629)	-
收購子公司非控制權益	(49,132)	(59,404)
期末餘額	<u>\$ 4,022,448</u>	<u>\$ 2,366,446</u>

本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場以每股新台幣 13.89 元至新台幣 14.38 元取得子公司一大國鋼股票 5,015 千股，共計 72,162 千元。

另本公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於興櫃市場以每股新台幣 13.51 元至新台幣 14.11 元取得子公司一大國鋼股票 6,008 千股，共計 84,768 千元。

(七) 庫藏股票：相關資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,899	\$ 5,418	\$ 20,702	\$ 18,317
利息收入	3,216	752	9,312	9,702
其他	17,296	21,150	60,823	47,814
	<u>\$ 27,411</u>	<u>\$ 27,320</u>	<u>\$ 90,837</u>	<u>\$ 75,833</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產利益	\$ 574	\$ 363	\$ 73,960	\$ 1,910
淨外幣兌換(損)益	(31,330)	(48,359)	57,275	(130,128)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	52,327	94,839	348,094	472,850
透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	(2,143)	(364,136)	(159,446)	(555,160)
其他	(6,355)	(11,434)	(7,724)	(19,746)
	<u>\$ 13,073</u>	<u>(\$ 328,727)</u>	<u>\$ 312,159</u>	<u>(\$ 230,274)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 106,749	\$ 146,290	\$ 329,332	\$ 444,529
投資性不動產	717	735	2,190	2,228
長期預付租金	484	522	1,444	1,468
	<u>\$ 107,950</u>	<u>\$ 147,547</u>	<u>\$ 332,966</u>	<u>\$ 448,225</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,231	\$ 99,835	\$ 178,607	\$ 308,621
營業費用	51,235	47,190	152,915	138,136
	<u>\$ 107,466</u>	<u>\$ 147,025</u>	<u>\$ 331,522</u>	<u>\$ 446,757</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 70	\$ 93	\$ 209	\$ 279
營業費用	414	429	1,235	1,189
	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 522</u>	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,468</u>

(四) 投資性不動產之直接營運費用

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
產生租金收入之投資性不動 產之直接營運費用	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 2,228</u>

(五) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 534,656	\$ 491,905	\$ 1,537,367	\$ 1,593,425
勞健保	58,194	53,854	179,294	163,607
其他	<u>16,410</u>	<u>13,884</u>	<u>47,956</u>	<u>43,308</u>
	<u>609,260</u>	<u>559,643</u>	<u>1,764,617</u>	<u>1,800,340</u>
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	21,531	29,748	60,199	62,365
確定福利計畫	<u>1,978</u>	<u>1,552</u>	<u>4,821</u>	<u>4,658</u>
	<u>23,509</u>	<u>31,300</u>	<u>65,020</u>	<u>67,023</u>
	<u>\$ 632,769</u>	<u>\$ 590,943</u>	<u>\$ 1,829,637</u>	<u>\$ 1,867,363</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 229,937	\$ 200,409	\$ 618,241	\$ 638,414
營業費用	<u>402,832</u>	<u>390,534</u>	<u>1,211,396</u>	<u>1,228,949</u>
	<u>\$ 632,769</u>	<u>\$ 590,943</u>	<u>\$ 1,829,637</u>	<u>\$ 1,867,363</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 18,382	\$ 18,394	\$ 46,914	\$ 77,319
未分配盈餘加徵稅額	-	-	11,182	-
以前年度之調整	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>2,031</u>	<u>339</u>
	<u>18,438</u>	<u>18,394</u>	<u>60,127</u>	<u>77,658</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>18,538</u>)	(<u>95,530</u>)	<u>114,456</u>	<u>77,899</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 100)</u>	<u>(\$ 77,136)</u>	<u>\$ 174,583</u>	<u>\$ 155,557</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 152,045	\$ 214,295
稅上不可減除之費損	5,844	2,006
未認列之暫時性差異	3,481	(61,083)
未分配盈餘加徵稅額	11,182	-
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	<u>2,031</u>	<u>339</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 174,583</u>	<u>\$ 155,557</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅利益				
現金流量避險	(<u>\$ 990</u>)	(<u>\$ 806</u>)	(<u>\$ 51</u>)	(<u>\$ 493</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘(待 彌補虧損)	(<u>388,676</u>)	(<u>25,011</u>)	(<u>190,360</u>)	<u>93,767</u>
	(<u>\$388,676</u>)	(<u>\$ 25,011</u>)	(<u>\$190,360</u>)	<u>\$ 93,767</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$225,927</u>	<u>\$222,066</u>	<u>\$220,159</u>	<u>\$297,982</u>

100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 23.97%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 100 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司一大國鋼之營利事業所得稅申報截至 100 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利(損)	<u>\$ 19,463</u>	<u>(\$ 224,836)</u>	<u>\$ 46,948</u>	<u>\$ 191,004</u>

股 數

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
已發行普通股加權平 均股數	777,097	708,180	777,097	708,967
減：買回之加權平均 庫藏股數	(19,013)	(17,080)	(19,013)	(17,080)
註銷庫藏股影響 數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(787)</u>
加權平均流通在外股 數	758,084	691,100	758,084	691,100
無償配股追溯影響數	<u>-</u>	<u>69,110</u>	<u>-</u>	<u>69,110</u>
計算基本每股盈餘之 加權平均股數	758,084	760,210	758,084	760,210
加：員工紅利計算潛 在普通股加權平 均股數	<u>-</u>	<u>2,092</u>	<u>-</u>	<u>2,317</u>
計算稀釋每股盈餘之 加權平均股數	<u>758,084</u>	<u>762,302</u>	<u>758,084</u>	<u>762,527</u>

單位：千股

若合併公司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，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。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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於102年8月7日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	101年 7月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.33)</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>\$ 0.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.32)</u>	<u>\$ 0.28</u>	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>\$ 0.25</u>

二六、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司承租發貨倉庫、廠房、辦公處所及土地等，其不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
不超過1年	\$ 600,701	\$ 519,648	\$ 484,638	\$ 468,138
1至5年	1,432,909	1,618,958	1,533,629	1,458,479
超過5年	<u>938,469</u>	<u>1,179,458</u>	<u>949,659</u>	<u>647,559</u>
	<u>\$2,972,079</u>	<u>\$3,318,064</u>	<u>\$2,967,926</u>	<u>\$2,574,176</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
租賃誘因(附註二十)				
流動	\$ 6,426	\$ 2,835	\$ 2,860	\$ 2,955
非流動	<u>73,364</u>	<u>73,840</u>	<u>81,713</u>	<u>85,235</u>
	<u>\$79,790</u>	<u>\$76,675</u>	<u>\$84,573</u>	<u>\$88,190</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租子公司 TCI 及 BBI-AU 所擁有之投資性不

動產，TCI 之租賃期間為 97 年 3 月至 105 年 11 月；BBI-AU 之租賃期間為 100 年 1 月至 102 年 8 月底到期，於 102 年 9 月 30 日止尚未簽訂新租賃合約。承租人於租賃期間結束時對該不動產不具承購權。

營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
不超過 1 年	\$ 18,106	\$ 19,200	\$ 17,832	\$ 17,992
1 至 5 年	<u>41,081</u>	<u>52,300</u>	<u>58,625</u>	<u>79,663</u>
	<u>\$ 59,187</u>	<u>\$ 71,500</u>	<u>\$ 76,457</u>	<u>\$ 97,655</u>

二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

除下列所述者外，合併公司之公允價值資訊與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二八。

認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

1. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
3. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 52,282	\$ -	\$ 52,282
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 50,667	\$ -	\$ -	\$ 50,667
基金受益憑證	57,670	-	-	57,670
合計	\$ 108,337	\$ -	\$ -	\$ 108,337
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 31,048	\$ -	\$ 31,048
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 13,811	\$ -	\$ 13,811

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 74,711	\$ -	\$ 74,711
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 201,690	\$ -	\$ -	\$ 201,690
基金受益憑證	74,922	-	-	74,922
合計	\$ 276,612	\$ -	\$ -	\$ 276,612
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 47,733	\$ -	\$ 47,733
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 25,882	\$ -	\$ 25,882

101年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 73,034	\$ -	\$ 73,034
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市股票	\$ 196,210	\$ -	\$ -	\$ 196,210
基金受益憑證	80,788	-	-	80,788
合計	\$ 276,998	\$ -	\$ -	\$ 276,998
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 369,038	\$ -	\$ 369,038
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 17,127	\$ -	\$ 17,127

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 16,572	\$ -	\$ 16,572
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 5,722	\$ -	\$ -	\$ 5,722
國外上市股票	150,905	-	-	150,905
基金受益憑證	56,418	-	-	56,418
結構型商品	45,437	-	-	45,437
合計	\$ 258,482	\$ -	\$ -	\$ 258,482
<u>避險之衍生金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 14,213	\$ -	\$ 14,213
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 44,455	\$ -	\$ 44,455
<u>避險之衍生金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,226	\$ -	\$ 1,226

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公

允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 52,282	\$ 74,711	\$ 73,034	\$ 16,572
指定為避險會計關係之衍生工具	-	-	-	14,213
放款及應收款(註一)	7,898,111	5,846,781	7,120,840	7,246,877
備供出售金融資產(註二)	132,637	303,612	303,998	288,482
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	31,048	47,733	369,038	44,455
指定為避險會計關係之衍生工具	13,811	25,882	17,127	1,226
以攤銷後成本衡量(註三)	21,458,644	22,242,572	23,406,029	21,936,484

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含分類為以成本衡量金融資產—非流動餘額。

註三：餘額係包含餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

除合併公司之營運活動使合併公司承攬之主要財務風險為外幣匯率變動外，合併公司之市場風險、信用風險及流動性風險與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註二八。

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。本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重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：新台幣千元

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
資 產				
美金	\$4,829,243	\$5,432,010	\$5,624,003	\$5,614,518
歐元	114,939	81,367	97,364	190,547
英鎊	359,463	349,433	364,454	303,834
加幣	115,505	147,669	142,678	161,815
澳幣	253,598	240,669	213,233	-
負債				
美金	2,668,002	3,190,387	3,227,544	2,738,684

合併公司主要受到美金、歐元、英鎊、加幣及澳幣匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析，正數係表示當新台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；當新台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 金 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 29,005	\$ 32,167

	歐 元 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,149	\$ 974

	英 鎊 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,595	\$ 3,645

	加 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,155	\$ 1,427

	澳 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,536	\$ 2,132

主要源自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應收款項、其他應收款、應付款項及借款。

二九、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	進 貨 (淨 額)			
	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
其他關係人(註)	<u>\$ 300,012</u>	<u>\$ 448,513</u>	<u>\$ 1,241,758</u>	<u>\$ 1,514,959</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。對關係人付款期限係採預付方式、收貨後7天電匯或90天以內(係依採購條件議定之)，一般廠商付款期限為120天以內。

合併公司102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日向其他關係人進貨，因市場線材價格下跌及採購量達合約約定數量，故向其他關係人取得進貨折讓金額均為133,366千元。

資產負債表日對其他關係人(註)之期末餘額如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
其他應收款	<u>\$ 134,777</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>
應付帳款	<u>\$ 88,912</u>	<u>\$ 128,470</u>	<u>\$ 95,763</u>	<u>\$ 163,780</u>
預付款項	<u>\$ 116,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：子公司大國鋼之實質關係人

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 7月1日 至9月30日	101年 7月1日 至9月30日	102年 1月1日 至9月30日	101年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 30,422	\$ 29,612	\$ 105,095	\$ 118,065
退職後福利	136	187	407	561
	<u>\$ 30,558</u>	<u>\$ 29,799</u>	<u>\$ 105,502</u>	<u>\$ 118,626</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。

三十、質抵押之資產

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
其他金融資產（質押定期存 單、備償戶及附買回債券 等）	\$ 1,962,592	\$ 1,783,089	\$ 1,881,139	\$ 1,837,720
應收帳款	1,867,793	1,968,279	2,631,012	2,090,162
存 貨	10,899,091	15,171,062	16,328,739	15,407,357
不動產、廠房及設備淨額	2,237,530	2,590,296	2,658,224	2,886,321
投資性不動產淨額	294,230	295,224	298,797	268,041
預付租賃款（帳列其他資產）	26,529	26,924	26,098	28,640
待出售非流動資產	-	-	-	41,800
	<u>\$ 17,287,765</u>	<u>\$ 21,834,874</u>	<u>\$ 23,824,009</u>	<u>\$ 22,560,041</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾
事項及或有事項：

(一) 合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
因購買原料已開立未使用之信 用狀金額	<u>\$ 197,773</u>	<u>\$ 169,264</u>	<u>\$ 293,084</u>	<u>\$ 246,517</u>

(二) 合併公司未履行之合約承諾如下：

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 163,282</u>	<u>\$ 163,761</u>	<u>\$ 190,582</u>	<u>\$ 33,616</u>

(三) 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	102 年	101 年	101 年	101 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日	1 月 1 日
本 公 司	大成維京	\$1,508,070	\$1,597,200	\$1,904,175	\$2,210,075
	大成冀台	206,990	145,200	146,475	151,375
	大成博野	340,055	333,960	249,008	105,963
	大成常熟	92,452	43,560	43,943	93,461
		<u>\$2,147,567</u>	<u>\$2,119,920</u>	<u>\$2,343,601</u>	<u>\$2,560,874</u>
大成維京公司	大成常熟	\$ 88,710	\$ 159,720	\$ 161,123	\$ 227,063
	大成冀台	29,570	29,040	29,295	30,275
	大成博野	-	-	58,590	60,550
		<u>\$ 118,280</u>	<u>\$ 188,760</u>	<u>\$ 249,008</u>	<u>\$ 317,888</u>
大國鋼公司	BBI-AU	\$ 71,962	\$ 78,893	\$ 80,070	\$ 80,384
	BBI-NZ	13,668	13,333	13,657	13,076
	BBI-UK	-	-	47,580	46,730
		<u>\$ 85,630</u>	<u>\$ 92,226</u>	<u>\$ 141,307</u>	<u>\$ 140,190</u>
BBI-USA	BBI-UK	\$ -	\$ 164,139	\$ 166,768	\$ 163,789
	BBI-AU	132,763	145,549	147,745	148,299
	<u>\$ 132,763</u>	<u>\$ 309,688</u>	<u>\$ 314,513</u>	<u>\$ 312,088</u>	

合併公司評估上述保證將不致產生重大損失。

三二、重大之期後事項

為因應業務擴展之需，合併公司（子公司大國鋼）董事會於 102 年 10 月 7 日決議通過購買美國扣件通路商 Porteous Fastener Company（簡稱 PFC）之營運資產及無形資產，並於 102 年 10 月 10 日與 PFC 簽訂購買合約，截至本合併財務報告提報董事會發布日止，已支付 PFC 3,335,519 千元（美元 120,663 千元）。

三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；新台幣千元

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	備	註
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元	\$	155,686		29.57	\$	4,603,625				註一
美 元		7,630		6.1480		225,618				註二
歐 元		617		39.92		24,613				註四
歐 元		2,263		8.2983		90,326				註五
英 鎊		7,533		47.72		359,463				註六
加 幣		4,027		28.68		115,505				註七
澳 幣		9,217		27.515		253,598				註八
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元		1,766		29.57		52,222				註一
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元		63,761		29.57		1,885,402				註一
美 元		20,557		6.1480		607,859				註二
美 元		3,676		2.23		108,705				註三
美 元		2,233		1.031		66,036				註九
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元		1,005		29.57		29,730				註一

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	備	註
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元	\$	177,347		29.04	\$	5,150,141				註一
美 元		9,706		6.2855		281,869				註二
歐 元		922		38.49		35,502				註四
歐 元		1,194		8.3176		45,865				註五
英 鎊		7,462		46.83		349,433				註六
加 幣		5,055		29.21		147,669				註七
澳 幣		7,978		30.165		240,669				註八

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	備	註
<u>金融資產</u>										
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元	\$	2,365		29.04	\$	68,674			註一	
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元		84,465		29.04		2,452,864			註一	
美 元		20,347		6.2855		590,887			註二	
美 元		1,723		1.0058		50,048			註九	
美 元		3,326		2.0435		96,588			註三	
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元		1,825		29.04		52,983			註一	

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	備	註
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元	\$	177,985		29.295	\$	5,214,070			註一	
美 元		13,998		6.341		409,933			註二	
歐 元		960		37.89		36,374			註四	
歐 元		1,612		8.1885		60,990			註五	
英 鎊		7,660		47.58		364,454			註六	
加 幣		4,767		29.93		142,678			註七	
澳 幣		6,965		30.615		213,233			註八	
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元		1,936		29.295		56,717			註一	
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 元		81,404		29.295		2,384,730			註一	
美 元		24,241		6.341		710,264			註二	
美 元		3,240		2.0306		94,923			註三	
美 元		1,284		0.9788		37,627			註九	
<u>非貨幣性項目</u>										
美 元		13,093		29.295		383,549			註一	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額	備	註
<u>金融資產</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	元	\$	172,321	30.275	\$	5,217,005			註一	
美	元		13,130	6.3009		397,513			註二	
歐	元		2,453	39.18		96,089			註四	
歐	元		2,406	8.1625		94,368			註五	
英	鎊		6,502	46.73		303,834			註六	
加	幣		5,454	29.67		161,815			註七	
<u>非貨幣性項目</u>										
美	元		1,127	30.275		34,138			註一	
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	金		60,600	30.275		1,836,484			註一	
美	金		23,157	6.3009		707,089			註二	
美	金		3,639	1.8758		110,175			註三	
美	金		2,805	1.02		84,936			註九	
<u>非貨幣性項目</u>										
美	元		368	30.275		11,138			註一	

註一：係美元對新台幣匯率。

註二：係美元對人民幣匯率。

註三：係美元對巴西盧布匯率。

註四：係歐元對新台幣匯率。

註五：係歐元對人民幣匯率。

註六：係英鎊對新台幣匯率。

註七：係加幣對新台幣匯率。

註八：係澳幣對新台幣匯率。

註九：係美元對加幣匯率。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上；參閱附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上；參閱附表五。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上；無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上；參閱附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上；參閱附表七。
9. 從事衍生性工具交易；參閱附註七及九。
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額；參閱附表十一。
11. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊；參閱附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額；附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨期價格、付款條件、未實現損益：
 - (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；附表六及十。
 - (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；附表十。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額；無重大交易。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的；附表二。
 - (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；附表一。

(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：無。

三五、部門資訊

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

合併公司之應報導部門如下：

不銹鋼部門—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。

部門收入與營運結果

	不銹鋼部門	螺絲螺帽部門	調整及沖銷	合計
<u>102年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 22,749,561	\$ 5,717,053	\$ -	\$ 28,466,614
部門間收入	<u>5,190,789</u>	<u>2,361,381</u>	(<u>7,552,170</u>)	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 27,940,350</u>	<u>\$ 8,078,434</u>	(<u>\$ 7,552,170</u>)	<u>\$ 28,466,614</u>
部門利益	<u>\$ 99,020</u>	<u>\$ 221,621</u>	(<u>\$ 830</u>)	\$ 319,811
其他營業外收入及支出				402,996
財務成本				(<u>441,043</u>)
稅前淨利				<u>\$ 281,764</u>
部門資產總額	<u>\$ 29,346,455</u>	<u>\$ 12,048,734</u>	(<u>\$ 5,791,710</u>)	<u>\$ 35,603,479</u>
<u>101年1月1日</u>				
<u>至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 25,610,870	\$ 5,802,350	\$ -	\$ 31,413,220
部門間收入	<u>6,419,757</u>	<u>3,489,434</u>	(<u>9,909,191</u>)	<u>-</u>
部門收入合計	<u>\$ 32,030,627</u>	<u>\$ 9,291,784</u>	(<u>\$ 9,909,191</u>)	<u>\$ 31,413,220</u>
部門利益	<u>\$ 776,048</u>	<u>\$ 248,396</u>	<u>\$ 9,545</u>	\$ 1,033,989
其他營業外收入及支出				(<u>154,441</u>)
財務成本				(<u>446,646</u>)
稅前淨利				<u>\$ 432,902</u>
部門資產總額	<u>\$ 31,317,386</u>	<u>\$ 11,616,448</u>	(<u>\$ 6,662,178</u>)	<u>\$ 36,271,656</u>

三六、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三五。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

項 目	中華民國一般公認會計原則		轉換 IFRSs 之影響		IFRSs		目 說明 6
	金 額	未 達 差 異	差 異	金 額	金 額		
流動資產							
現 金	\$ 1,722,945	(\$ 5,544)	\$ -	\$ 1,717,401	現 金	(15)	
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	1,105,684	-	-	1,105,684	預付款項		
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)	
		1,486,774	-	1,492,318	其他金融資產—流動	(16)	
		5,544	-	-	-	(15)	
其他流動資產	36,809	1,859	-	38,668	其他流動資產—其他	(4)	
流動資產合計	29,334,095	(488,993)	-	28,845,102			
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)	
無形資產							
商 譽	29,337	-	(26,165)	3,172	商 譽	(14)	
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		
遞延所得稅資產—非流動	786,322	509,770	-	1,378,717	遞延所得稅資產	(2)	
		(1,939)	-	-	-	(8)	
		-	66,515	-	-	(1)	
		-	8,190	-	-	(13)	
		-	9,859	-	-	(5)	
受限制資產—非流動	394,365	-	-	394,365	其他金融資產—非流動		
-	-	80,983	-	80,983	長期預付租金	(4)	
-	-	106,687	-	106,687	預付設備款	(7)	
其 他	309,364	(84,267)	-	221,088	其 他	(10)	
		(4,009)	-	-	-	(12)	
其他資產合計	1,925,231	308,428	84,564	2,318,223			
資產總計	\$ 36,196,278	\$ 16,979	\$ 58,399	\$ 36,271,656			

(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	金額	項	目	說明
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)
1年內到期長期借款	2,084,055	-	-	2,084,055	1年內到期長期借款		
其他流動負債	62,888	-	-	62,888	其他流動負債		
流動負債合計	<u>12,032,398</u>	<u>18,918</u>	<u>37,484</u>	<u>12,088,800</u>			
長期負債							
長期借款	<u>11,833,389</u>	-	-	<u>11,833,389</u>	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	118,744	-	-	118,744	其他負債—其他		
其他負債合計	<u>175,054</u>	<u>(11,409)</u>	<u>46,421</u>	<u>210,066</u>			
負債合計	<u>24,040,841</u>	<u>7,509</u>	<u>83,905</u>	<u>24,132,255</u>			
股本							
普通股股本	<u>7,081,803</u>	-	-	<u>7,081,803</u>	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	<u>2,187,311</u>	-	(226,822)	<u>1,960,489</u>			
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)	-	-		說明 4 累積換算差異數
-	-	-	1,753	-	-		(14)
-	-	-	(25,364)	-	-		
-	-	-	(415,694)	-	-		
股東權益其他項目	<u>1,646,609</u>	-	-	<u>1,230,915</u>			
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 4 累積換算差異數
-	-	-	400	-	-		(5)
未認列為退休金成本之淨損失	(9,470)	9,470	-	-	-		(8)
庫藏股票	(249,323)	249,323	-	-	-		(16)
股東權益其他項目合計	<u>(1,095,253)</u>	<u>258,793</u>	<u>585,531</u>	<u>(250,929)</u>	歸屬於母公司股東之權益		
-	-	(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	-	-		(1)
-	-	-	(801)	-	-		(14)
股東權益合計	<u>12,155,437</u>	<u>9,470</u>	<u>(25,506)</u>	<u>12,139,401</u>			
負債及股東權益總計	<u>\$ 36,196,278</u>	<u>\$ 16,979</u>	<u>\$ 58,399</u>	<u>\$ 36,271,656</u>			

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金額	表達	差異	金額	項 目
銷貨收入	\$ 31,901,493	-	-	\$ 31,901,493	銷貨收入
銷貨退回及折讓	488,273	-	-	488,273	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	31,413,220	-	-	31,413,220	營業收入淨額
營業成本	27,565,558	-	-	27,565,558	營業成本
營業毛利	3,847,662	-	-	3,847,662	營業毛利
營業費用					營業費用
推銷費用	1,072,738	-	-	1,072,738	推銷費用
管理及總務費用	1,744,820	-	1,322	1,740,935	管理及總務費用
營業費用合計	2,817,558	(5,207)	1,322	2,813,673	營業費用合計
營業淨利	1,030,104	5,207	(1,322)	1,033,989	營業淨利
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	9,702	-	-	9,702	利息收入
金融資產評價利益	472,850	-	-	472,850	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益
租金收入	18,317	-	-	18,317	租金收入
什項收入	56,536	(5,207)	-	51,329	什項收入
營業外收入及利益合計	557,405	(5,207)	-	552,198	
營業外費用及損失					營業外費用及損失
利息費用	(446,646)	-	-	(446,646)	利息費用
兌換損失-淨額	(130,128)	-	-	(130,128)	外幣兌換損失
金融負債評價損失	(555,160)	-	-	(555,160)	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失
什項支出	(21,351)	-	-	(21,351)	什項支出
營業外費用及損失合計	(1,153,285)	-	-	(1,153,285)	營業外費用及支出合計
合併稅前淨利	434,224	-	1,322	432,902	合併稅前淨利
所得稅費用	146,263	-	9,294	155,557	所得稅費用
合併總收益	\$ 287,961	-	(\$ 10,616)	\$ 277,345	合併總收益
				(\$ 393,040)	其他綜合損益
				574	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				58,679	備供出售金融資產未實現評價利益
				(2,644)	現金流量避險
				493	與其他綜合損益組成部分之所得稅利益
				(335,938)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
				(\$ 58,593)	本期綜合損益總額
				\$ 191,004	淨利歸屬於
				86,341	母公司業主
				\$ 277,345	非控制權益
				(\$ 72,458)	綜合損益總額歸屬於
				13,865	母公司業主
				(\$ 58,593)	非控制權益

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	IFRSs之影響	IFRSs	IFRSs
項 目	金額	表達差異	金額
銷貨收入	\$ 9,837,738	\$ -	\$ 9,837,738
銷貨退回及折讓	154,466	-	154,466
營業收入淨額	9,683,272	-	9,683,272
營業成本	8,589,510	2,182	8,591,692
營業毛利	1,093,762	(2,182)	1,091,580
營業費用			
推銷費用	351,252	-	351,252
管理及總務費用	563,811	(454)	557,671
營業費用合計	915,063	(5,686)	908,923
營業淨利	178,699	3,504	182,657
營業外收入及利益			
利息收入	752	-	752
金融資產評價利益	94,839	-	94,839
租金收入	18,317	-	18,317
什項收入	12,065	(3,504)	8,561
營業外收入及利益合計	125,973	(3,504)	122,469
營業外費用及損失			
利息費用	(151,495)	-	(151,495)
兌換損失—淨額	(48,359)	-	(48,359)
金融負債評價損失	(364,136)	-	(364,136)
什項支出	(11,381)	-	(11,381)
營業外費用及損失合計	(575,371)	-	(575,371)
合併稅前淨利	(270,699)	454	(270,245)
所得稅費用(利益)	(62,423)	(14,713)	(77,136)
合併總純益	(\$ 208,276)	\$ 15,167	(\$ 193,109)
			(\$ 222,193)
			319
			36,496
			(4,804)
			806
			(189,376)
			(\$ 382,485)
			(\$ 224,836)
			31,727
			(\$ 193,109)
			(\$ 382,408)
			(77)
			(\$ 382,485)

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三五。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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 30 號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91

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資本公積—庫藏股票交易及保留盈餘之金額。

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，合併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) 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。

(15) 存款期間超過 3 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 3 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 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

(16) 配合財務報告編製準則將會計科目重新歸屬。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

黃金貸與他人情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期末餘額	期末餘額	期末未償還金額	利率區間(%)	質押性質(註二)	與業務往來金額	上市或金融市場必要之原因	提供擔保金額	擔保品名稱	擔保價值	對本公司之黃金貸與總額(註一)	對本公司之黃金貸與總額(註一)	黃金貸與總限額(註一)
1	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	其他應收款-關係人	\$ 591,400	\$ 591,400	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	-	\$ 1,355,121	\$ 2,710,243	\$ 2,710,243	
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	143,160	-	-	3	2	-	"	-	-	1,355,121	2,710,243	2,710,243	
		Brighton-Best International (UK), Limited	其他應收款-關係人	322,850	322,850	233,257	-	2	-	"	-	-	1,355,121	2,710,243	2,710,243	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	157,740	-	-	-	2	-	"	-	-	1,355,121	2,710,243	2,710,243	
		Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	4,892	4,892	-	-	2	-	"	-	-	1,355,121	2,710,243	2,710,243	
		Brighton-Best International (AU), Limited	其他應收款-關係人	31,812	31,812	31,812	-	2	-	"	-	-	1,355,121	2,710,243	2,710,243	
2	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	其他應收款-關係人	133,065	133,065	77,382	3.25	2	-	"	-	-	1,035,583	2,071,167	2,071,167	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	其他應收款-關係人	73,925	73,925	16,911	-	2	-	"	-	-	1,035,583	2,071,167	2,071,167	
3	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	其他應收款-關係人	22,012	22,012	12,651	-	2	-	"	-	-	147,082	294,065	294,065	
4	大成國際鋼鐵有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	257,259	147,850	147,850	5	2	-	"	-	-	1,330,476	1,330,476	1,330,476	
		大成(博野)機械有限公司	其他應收款-關係人	147,850	118,280	118,280	5	2	-	"	-	-	1,330,476	1,330,476	1,330,476	
5	大成(保定)精密鑄造有限公司	大成(常熟)機械有限公司	其他應收款-關係人	22,076	19,239	19,239	-	2	-	"	-	-	58,961	58,961	58,961	
		大成(博野)機械有限公司	"	25,576	25,576	25,576	-	2	-	"	-	-	58,961	58,961	58,961	

註一：

對個別對象資金限額	黃金貸與總限額
股東權益淨額×20%	股東權益淨額×40%
股東權益總額×40%	股東權益總額×40%
股東權益淨額×20%	股東權益總額×40%
股東權益總額×100%	股東權益總額×100%
股東權益淨額×100%	股東權益淨額×100%

註二：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。

註三：相關金額係按資金貸與原幣數按台灣銀行 102 年 9 月底平均匯率換算，故此公司於公開資訊觀測站揭露之金額不同。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司
背書保證情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

編號	背書保證者名稱	被背書公司名稱	背書保證關係	對單一企業背書保證之金額(註一)	本期末最高背書保證金額	期背書保證金額	本期背書保證實際金額	以財產擔保之金額	保額淨值	萬計背書保證最近期財報之比率(%)	保證金額表(%)	背書保證最高額(註二)	屬母子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	屬對子公司背書保證	對地區	
																				餘
0	本公司	大成(常熟)機械有限公司 大成(博野)機械有限公司 石家莊大成冀台機械有限公司 大成維京控股有限公司	子公司 (間接持股 100%) 子公司 (間接持股 93.1%) 子公司	\$ 7,840,751 7,840,751 7,840,751 7,840,751	\$ 92,452 340,055 206,990 1,626,350	\$ 92,452 340,055 206,990 1,626,350	\$ 89,834 144,506 187,001 1,213,370 <u>\$ 1,634,711</u>	\$ - - - -	- - - -	0.94 3.47 2.11 15.39	\$ 9,800,939	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	是 是 是 -
1	大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司 石家莊大成冀台機械有限公司	子公司 (持股 100%) 子公司 (持股 93.1%)	1,064,381 1,064,381	\$ 88,710 88,710	\$ 88,710 88,710	\$ 86,983 29,339 <u>\$ 116,322</u>	- -	- -	0.91 0.30	1,330,476	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	是 是
2	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ) Limited Brighton-Best International (AU) Pty Ltd.	子公司 (持股 100%) 子公司 (持股 100%)	5,420,486 5,420,486	\$ 13,668 71,962	\$ 13,668 71,962	\$ - -	- -	- -	0.14 0.73	6,775,607 6,775,607	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
3	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (AU) Pty Ltd.	聯屬公司	5,420,486	\$ 132,763	\$ 132,763	\$ - -	- -	- -	1.35	-	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -

註一：係依股東權益總額之百分之八十。

註二：係依股東權益總額之百分之百。

註三：相關金額係按背書保證原幣數依台灣銀行 102 年 9 月底平均匯率換算。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券明細表

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

持有者之公司	券類及名稱	與發行人之關係	列示種類	單位	股數	面額	金額	比率	市價	或	帳面價值	註
本公司	兆豐國際全球資產基金	同	提供出售金融資產—流動	500,000	500,000	4,620	\$ 4,620	-	-	-	4,620	
	兆豐國際民生動力基金	同	同上	1,600,000	1,600,000	15,616	\$ 15,616	-	-	-	15,616	
	安泰 ING 全球七國基金	同	同上	100,000	100,000	914	\$ 914	-	-	-	914	
	新兆豐淨增長 100 基金	同	同上	200,000	200,000	1,872	\$ 1,872	-	-	-	1,872	
	兆豐國際亞洲市場高收益債券基金 A 累積型	同	同上	500,000	500,000	4,641	\$ 4,641	-	-	-	4,641	
	兆豐國際全球投資策略系列全球債券基金 B (Mdis)	同	同上	3,794	3,794	2,430	\$ 2,430	-	-	-	2,430	
	兆豐國際全球投資策略系列全球債券基金一分配型	同	同上	1,000,000	1,000,000	9,760	\$ 9,760	-	-	-	9,760	
	兆豐國際全球投資策略系列全球債券基金—累積型	同	同上	200,000	200,000	1,952	\$ 1,952	-	-	-	1,952	
	元大新南亞全球債券基金—A 不配息	同	同上	246,931	246,931	2,168	\$ 2,168	-	-	-	2,168	
	元大新南亞全球債券基金 A2 不配息	同	同上	200,000	200,000	2,385	\$ 2,385	-	-	-	2,385	
	聯博新南亞全球債券基金—A 不配息	同	同上	200,000	200,000	2,014	\$ 2,014	-	-	-	2,014	
	合康巴黎新興市場收益組合基金—A 不配息	同	同上	165,589	165,589	1,790	\$ 1,790	-	-	-	1,790	
	兆豐國際全球債券基金—A 不配息	同	同上	26,398	26,398	511	\$ 511	-	-	-	511	
	兆豐國際全球債券基金—A 不配息	同	同上	200,000	200,000	1,997	\$ 1,997	-	-	-	1,997	
						\$ 57,670	\$ 57,670					
大成東京控股有限公司	美國大成國際公司—外國公司股票	子公司 (持股 100%)	採權益法之投資	266,000	266,000	7,294,437	\$ 7,294,437	100	100		7,294,437	註一
	大成證券控股有限公司—外國公司股票	同上	同上	32,625,300	32,625,300	1,315,744	\$ 1,315,744	100	100		1,315,744	註二
	大成國際鋼鐵公司—英國公司股票	子公司 (持股 40.90%)	同上	245,418,590	245,418,590	2,771,433	\$ 2,771,433	40.90	40.90		3,313,151	註三
						\$ 11,380,876	\$ 11,380,876					
	台灣工研威創業投資公司—非公開發行公司股票		以成本衡量之金融資產—非流動	2,430,000	2,430,000	24,300	\$ 24,300	2.5	2.5		24,300	
	石家莊大成雲台機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 93.1%)	採權益法之投資	-	-	248,000	\$ 248,000	93.1	93.1		248,000	
	大成 (保定) 精密機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	-	58,961	\$ 58,961	100	100		58,961	
	大成 (常熟) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	-	355,137	\$ 355,137	100	100		355,137	
	大成 (博野) 機械有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	-	350,526	\$ 350,526	100	100		350,526	
	山西太瀚不銹鋼有限公司—外國公司	子公司 (間接持股 100%)	同上	-	-	2,694	\$ 2,694	100	100		2,694	
					\$ 995,318	\$ 995,318						
大成國際鋼鐵公司	國外上市普通股—Empire Resources, Inc.		提供出售金融資產—流動	450,909	450,909	50,667	\$ 50,667	5.25	5.25		50,667	
	Brighton-Best International, Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	採權益法之投資	166,480	166,480	4,989,195	\$ 4,989,195	100	100		4,989,195	註一
	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	30,000,000	30,000,000	701,147	\$ 701,147	100	100		701,147	註一
	Brighton-Best International (Canada), Inc.—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	12,003,893	12,003,893	367,025	\$ 367,025	100	100		367,025	註一
	Brighton-Best International (UK), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	3,437,500	3,437,500	150,307	\$ 150,307	100	100		150,307	註一
	Brighton-Best International (NZ), Limited—外國公司	子公司 (持股 100%)	同上	1,000	1,000	14,134	\$ 14,134	100	100		14,134	註一
						\$ 6,221,808	\$ 6,221,808					
Brighton-Best International, Inc.—外國公司		同上	3,396,000	3,396,000	1,042	\$ 1,042	99.9	99.9		1,042		

註一：差異係因匯兌及尚未實現通貨損益。

註二：差異係因匯兌及尚未實現通貨損益。

註三：係與匯收盤價。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易所	交易對象為關係人者，其前次移轉日期	移轉金額	價格決定之參考依據	取得目的及用途	其他約定事項
Brighton-Best International (UK), Limited	土地、房屋及建築	102.1	\$ 143,230 (註)	\$ 143,230	非關係人	-	-	-	\$ -	議價	供營業使用	-

註：係以原幣數 3,116,340.71 英鎊依台灣銀行 102 年 1 至 9 月平均匯率換算。

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一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司 本公司	交易對象 美國大成國際公司	關係 子公司(持股100%)	交易		情形		交易條件與一般交易源		因不同之 應收(付) 金額	票據、帳款 估總應收(付) 額款項之比率(%)	註
			進(銷)貨 (\$ 3,734,819)	進(銷)貨 (\$ 637,994)	估總進(銷)貨 額之比率(%)	估總進(銷)貨 額之比率(%)	信 期 約4至6個月	控 信 期 約4至6個月			
大成維京控股有限公司	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷)貨	(銷)貨	(63)	(11)	約4至6個月	約4至6個月	\$ 2,313,577	94	-
大成維京控股有限公司	大成維京控股有限公司	子公司(持股100%)	(銷)貨	(銷)貨	(11)	(11)	預收或4至6個月 (依採購條件之)	預收或4至6個月 (依採購條件之)	-	-	本公司 102 年 9 月 30 日對該子 公司預收 貨款金額 為 239,422 千元
大成維京控股有限公司	大成(常熟)機械有限公司	子公司(持股100%)	進 貨	進 貨	(2)	(100)	約1至3個月	約1至3個月	(12,227)	(6)	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	(銷)貨	(銷)貨	(100)	(100)	約4至6個月	約4至6個月	354,127	100	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司(持股100%)	(銷)貨	(銷)貨	(85)	(85)	約6個月	約6個月	1,210,049	76	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司(持股100%)	(銷)貨	(銷)貨	(6)	(6)	約6個月	約6個月	134,927	8	-
大成國際鋼鐵公司	晉承公司	本公司之董事	進 貨	進 貨	32	32	預付或收貨後7天 電匯(依採購條 件議之)	預付或收貨後7天 電匯(依採購條 件議之)	-	-	-
Brighton-Best International, Inc.	芳生公司	共負責人與朝勝公司 之負責人(本公司之 董事)為二親等親屬 母公司之董事	進 貨	進 貨	11	11	約45天	約45天	(46,793)	(3)	-
Brighton-Best International, Inc.	晉承公司	本公司之董事	進 貨	進 貨	6	6	預付或收貨後7天 電匯(依採購條 件議之)	預付或收貨後7天 電匯(依採購條 件議之)	(11,914)	(1)	-

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一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表七

帳列應收 款項之公司	交易人 名稱	與交易人之 關係	應收關係人 款項餘額	轉 率	逾 期 金	應 收 額	收 處	關 係 理 方	人 款 項 式 期	應 收 後 收 回 金 額	係 人 款 項 提 列 帳 額	備 抵 金 額
本公司	美國大成國際公司	子公司 (持股 100%)	\$ 2,313,577	1.89	\$	-	-	-	-	\$ 593,970	\$	-
大成維京控股有限公司	美國大成國際公司	聯屬公司	354,127	1.97	-	-	-	-	-	-	-	-
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	子公司 (持股 100%)	1,210,077	1.98	-	-	-	-	-	-	-	-
	Brighton-Best International (UK), Limited	子公司 (持股 100%)	344,049	0.85	131,662	131,662	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	11,653	11,653	-	-
	Brighton-Best International(AU), Pty Ltd.	子公司 (持股 100%)	166,739	0.93	31,812	31,812	已轉列資金貸與	已轉列資金貸與	42,359	42,359	-	-

大成不銹鋼工業股份有限公司
本公司及子公司之被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表八

投資公司名稱	被投資公司名稱	編所	在地址	區	主要營業項目	原		持		被投資公司本期(損)益	本期認收之	註
						始	末	比	率			
大成國際鋼鐵公司	美國大成國際公司	5855 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.			不銹鋼管、不銹鋼螺絲及管配件等之製造及買賣	\$ 8,711,012	\$ 8,711,012	100.0	\$ 7,294,699	\$ 170,570	\$ 171,033	差異係匯兌及尚未實現銷售毛利之所得稅影響數
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	Portcullis TrustNet Chambers, P.O.Box 3444, Road Town, Tortola, British Virgin Islands			一般投資業	990,817	990,817	100.0	1,315,744	47,010	45,516	差異係匯兌及尚未實現銷售毛利之所得稅影響數
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	台南市仁德區義林路 122 號 B 棟			進出口及銷售螺絲螺帽產品	2,845,854	1,707,391	40.90	2,771,433	104,801	43,727	
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國河北省石家莊市經濟技術開發區			生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼結構產品	115,594	115,594	93.1	248,000	(12,254)		
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國河北省石家莊市經濟技術開發區			生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼結構產品	47,209	47,209	100.0	58,961	2,234		
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國河北省石家莊市經濟技術開發區			生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼結構產品	322,253	322,253	100.0	335,137	50,305		
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國江蘇省常熟市海虞鎮王市海陽路 99 號			生產不銹鋼閘門及不銹鋼結構產品	326,746	326,746	100.0	350,526	4,185		
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國河北省博野縣城博興西路 3 號			銷售不銹鋼閘門及不銹鋼結構產品	81,073	81,073	100.0	2,694	(537)		
大成國際鋼鐵公司	大成國際鋼鐵公司	中國山西省太原市鋼園路 73 號			不銹鋼產品之生產及銷售	5,201,521	3,703,271	100.0	4,989,195	49,430		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	5835 Obispo AVE Long Beach CA. 90805 U.S.A.			進出口及銷售螺絲螺帽產品	920,580	920,580	100.0	701,147	(21,833)		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	31-33 Canterbury Road, Braeside, VIC 3195, Australia.			進出口及銷售螺絲螺帽產品	381,149	381,149	100.0	367,025	(2,784)		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (Canada), Inc.	7900 Goreway Drive, Unit 1 Brampton, Ontario L6T 5W6 (Canada), Inc.			進出口及銷售螺絲螺帽產品	188,879	98,019	100.0	150,307	1,365		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (UK), Limited	Cradley Business Park, Overend Road, Cradley Heath, West Midlands B64 7DW			進出口及銷售螺絲螺帽產品	19,328	19,328	100.0	14,134	3,549		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (NZ), Limited	28B Pavilion Drive Air Port Oaks Mangere Auckland, New Zealand			進出口及銷售螺絲螺帽產品	6,486	6,486	99.9	(1,042)	(2,029)		
大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International (Brasil), Comercio Parafusos Ltda.	Rua Missionarios, 410 Jardim Caravelas, São Paulo-SP, CEP: 04729-001			進出口及銷售螺絲螺帽產品							

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表九

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式 (註四)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註二)	本 自 累 積 投 資 金 額 (註二)	本期匯出或收回投資金額 (註二)		本公司直接或間接 投資之 持股比例 (%)	本期認 列 溢 利 (損) (註一)	期 末 投 資 面 積	截至本 期已 實 收 資 本
						匯 出	回 收				
石家莊大成算台機械有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	\$ 150,807	3.	\$ 124,292	\$ 124,292	\$ -	\$ -	93.1	(\$ 11,412)	\$ 248,000	\$ -
大成(保定)精密鑄造有限公司	生產和銷售不銹鋼閘門及不銹鋼精密鑄造產品	57,218	3.及盈餘轉增資 14,578 千元 (USD 493 千元)	42,640	42,640	-	-	100.0	2,234	58,961	-
大成(常熟)機械有限公司	生產和銷售汽車用鑄鐵毛胚產品	295,700	3.	295,700	295,700	-	-	100.0	50,305	335,137	-
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	295,700	3.及盈餘轉增資 44,355 千元 (USD 1,500 千元)	251,345	251,345	-	-	100.0	4,185	350,526	-
山西大瀚不銹鋼有限公司	不銹鋼產品之生產及銷售	73,925	3.	73,925	73,925	-	-	100.0	(537)	2,694	-

本 期 末 累 計 自 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 787,902	總 濟 部 投 資 審 查 會 依 規 定 之 限 額	\$ 939,593
本 期 末 累 計 自 大 陸 地 區 投 資 金 額	\$ 939,593	總 濟 部 投 資 審 查 會 依 規 定 之 限 額	\$ 5,880,563

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.57 元之匯率換算。

註三：依據投資審委會「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：

$$9,800,939 \text{ 千元} \times 60\% = 5,880,563 \text{ 千元}$$

註四：投資方式區分為下列四種，標示種類即列即可：

1. 總由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 其他方式，EX 委託投資。

大成不銹鋼工業股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

附表十

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類別	金額	金額	交易價格	交易條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現利益
大成博野	子公司(間接持股100%)	進	\$ 46,620		與非關係人無相同交易可資比較	預付或1至3個月(依交易條件之)	一般廠商付款期間為1~3個月	(\$ 8,084)	\$ 2,510
		銷	48,196		與非關係人無相同交易可資比較	4~6個月	一般客戶付款期間1~3個月	12,733	0.5
大成常熟	子公司(間接持股100%)	進	130,524		與非關係人無相同交易可資比較	與一般廠商相當	一般廠商付款期間為1~3個月	(12,227)	12,222
		銷	17,068		與非關係人無相同交易可資比較	4~6個月	一般廠商付款期間為1~3個月	-	-

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

102年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

附表十一

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來金額	情形	
						交易條件	佔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 \$ 3,734,819	參照美國當地市場牌價並考量TCI相關營運成本訂定，收款條件 4~6 個月	13.12	
		大成 (常熟) 機械有限公司	1.	應收帳款-關係人 2,313,577	依一般交易價格計價，付款條件 1~3 個月	6.5	
		"	1.	銷貨成本 130,524	-	0.46	
		"	1.	銷貨收入 17,068	-	0.06	
		大成 (博野) 機械有限公司	1.	應付帳款-關係人 12,227	-	0.03	
		"	1.	銷貨成本 46,620	依一般交易價格計價，付款條件 1~3 個月	0.16	
		"	1.	銷貨收入 48,196	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	0.17	
		"	1.	其他應付款-關係人 348	-	-	
		"	1.	應付帳款-關係人 8,084	-	0.02	
		"	1.	應收帳款-關係人 12,733	-	0.04	
		大成維京控股公司 (BVI)	1.	銷貨收入 637,994	參照美國當地市場牌價並考量TCI相關營運成本訂定，收款條件為 4~6 個月或預收貨款	2.24	
		"	1.	預收帳款 239,422	-	0.67	
		"	1.	其他收入 270	-	-	
		大成國際鋼鐵公司	1.	租金收入 540	-	-	
		"	1.	其他應收款-關係人 284	-	-	
		石家莊大成冀台機械有限公司	1.	其他應收款-關係人 8,575	-	0.02	
1	美國大成國際公司 (TCI)	大成維京控股公司 (BVI)	3.	銷貨成本 574,669	參照美國當地市場牌價並考量TCI相關營運成本訂定，付款條件 4~6 個月	2.02	
		"	3.	應付帳款 354,127	-	0.99	
		大成 (常熟) 機械有限公司	3.	銷貨成本 899	-	-	
		大成 (常熟) 機械有限公司	3.	應付帳款 890	依一般交易價格計價，付款條件 4~6 個月	-	
		大成 (博野) 機械有限公司	3.	銷貨成本 64,944	-	0.23	
2	石家莊大成冀台機械有限公司	"	3.	銷貨收入 891	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	-	
		"	3.	應收帳款-關係人 1,077	-	-	
		"	3.	應付帳款-關係人 67,889	-	0.19	
		大成 (常熟) 機械有限公司	3.	銷貨收入 328	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	-	
		"	3.	銷貨成本 285	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	-	
		大成 (保定) 精密鑄造有限公司	3.	應付帳款-關係人 6,820	-	0.02	
		"	3.	銷貨成本 71	依一般交易價格計價，收款條件 4~6 個月	-	
		"	3.	其他應付款-關係人 25,576	-	0.07	

(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	交易		往		來		情形
				科目	金額	額交	易條	易條	估合併總管收或總資產之比率(%)	
3	大成(博野)機械有限公司	大成(保定)精密鑄造有限公司	3.	應付帳款-關係人	\$ 6,610	-	-	-	0.02	
4	大成(保定)精密鑄造有限公司	"	3.	其他應付款-關係人	25,576	-	-	-	0.07	
		"	3.	銷貨成本	6,100	-	-	-	0.02	
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款	19,239	-	-	-	0.05	
5	大成維京控股公司(BVI)	大成(博野)機械有限公司	3.	利息收入	3,676	-	-	-	0.01	
		"	3.	其他應收款	120,580	-	-	-	0.34	
		大成(常熟)機械有限公司	3.	其他應收款	153,487	-	-	-	0.43	
		"	3.	利息收入	7,585	-	-	-	0.03	
		石家莊大成豐台機械有限公司	3.	其他應收款	102,062	-	-	-	0.29	
6	大成國際鋼鐵公司	Brighton-Best International, Inc.	3.	銷貨收入	1,938,079	-	-	-	6.81	
		"	3.	推銷費用	35,014	-	-	-	0.12	
		"	3.	應收帳款	1,210,049	-	-	-	3.4	
		"	3.	其他應付款	40,153	-	-	-	0.11	
		"	3.	其他應收款	28	-	-	-	-	
		Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	98,297	-	-	-	0.35	
		"	3.	應收帳款	99,161	-	-	-	0.28	
		Brighton-Best International (UK), Inc.	3.	銷貨收入	92,843	-	-	-	0.33	
		"	3.	利息收入	1,067	-	-	-	-	
		"	3.	應收帳款	110,792	-	-	-	0.31	
		"	3.	其他應收款	233,257	-	-	-	0.66	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	127,174	-	-	-	0.45	
		"	3.	應收帳款	134,927	-	-	-	0.38	
		"	3.	其他應收款	31,812	-	-	-	0.09	
		Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	2,036	-	-	-	0.01	
		"	3.	應收帳款	1,234	-	-	-	-	
		Brighton-Best International (Brail), Comercioide Parafusos Ltda.	3.	銷貨收入	33,556	-	-	-	0.12	
		"	3.	應收帳款	31,323	-	-	-	0.09	

(接本頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往		來		情形
				科目	金額	額交	易	條	件	
7	Brighton-Best International, Inc.	Brighton-Best International (Canada), Inc.	3.	銷貨收入	\$ 52,492		按約定價格計價		0.18	
		"	3.	銷貨成本	6,356		按約定價格計價		0.02	
		"	3.	應收帳款	48,087		約180天		0.14	
		"	3.	其他應收款	16,911				0.05	
		"	3.	應付帳款	6,225				0.02	
		Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	3.	銷貨收入	2,496		按約定價格計價		0.01	
		"	3.	銷貨成本	97		按約定價格計價		-	
		Brighton-Best International (UK), Limited	3.	銷貨收入	5,405		按約定價格計價		0.02	
		"	3.	應收帳款	1,358				-	
		"	3.	銷貨成本	45				-	
		Brighton-Best International (Brail), Comercio Parafusos Ltda	3.	其他應收款	77,382		按約定價格計價		0.22	
		"	3.	利息收入	1,832				0.01	
8	Brighton-Best International (AU), Pty Ltd.	Brighton-Best International (NZ), Limited	3.	銷貨收入	2,492		按約定價格計價		0.01	
		"	3.	應收帳款	13,923		約180天		0.04	
		"	3.	銷貨成本	13		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。