

彰源企業股份有限公司

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：雲林縣斗六市工業區工業路一二二號

電話：(〇五) 五五七一六六八

## § 目 錄 §

| 項                  | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|--------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面              | 1     |   | -                  |
| 二、目 錄              | 2     |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告          | 3     |   | -                  |
| 四、資產負債表            | 4     |   | -                  |
| 五、損 益 表            | 5~6   |   | -                  |
| 六、股東權益變動表          | -     |   | -                  |
| 七、現金流量表            | 7~8   |   | -                  |
| 八、財務報表附註           |       |   |                    |
| (一) 公司沿革及營業        | 9     |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明    | 9~14  |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響    | 14    |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明      | 15~25 |   | 四~二十               |
| (五) 關係人交易          | 26~28 |   | 二一                 |
| (六) 質抵押之資產         | 29    |   | 二二                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項    | 29    |   | 二三                 |
| (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 | 29    |   | 二四                 |
| (十一) 附註揭露事項        |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊      | 30    |   | 二五                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊       | 30    |   | 二五                 |
| 3. 大陸投資資訊          | 30    |   | 二五                 |
| (十二) 營運部門財務資訊      | 30    |   | 二六                 |

## 會計師核閱報告

彰源企業股份有限公司 公鑒：

彰源企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，彰源企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之長期股權投資分別為新台幣（以下同）406,406 仟元及 1,919,598 仟元，及其民國一〇一年及一〇〇年前三季採權益法認列之投資利益淨額分別為 68,255 仟元及 78,982 仟元，暨財務報表附註二五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務報表，倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

彰源企業股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年前三季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤

會計師 蔣 淑 菁

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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 五 日

彰源企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年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：新台幣仟元，惟每  
股面額為新台幣元

| 代 碼  | 資 產                  | 一 〇 一 年 九 月 底 |        | 一 〇 〇 年 九 月 底 |       | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                               | 一 〇 一 年 九 月 底 |       | 一 〇 〇 年 九 月 底 |     |
|------|----------------------|---------------|--------|---------------|-------|------|---|---------------|-------|---------------|-----|
|      |                      | 金 額           | %      | 金 額           | %     |      |   | 金 額           | %     | 金 額           | %   |
|      | 流動資產                 |               |        |               |       |      | 流動負債  |               |       |               |     |
| 1100 | 現 金 (附註四)            | \$ 309,595    | 3      | \$ 784,209    | 6     | 2100 | 短期銀行借款 (附註十一及二二)                            | \$ 2,365,821  | 23    | \$ 3,800,518  | 30  |
| 1320 | 備供出售金融資產－流動 (附註二及六)  | 6,415         | -      | 132,529       | 1     | 2110 | 應付短期票券 (附註十二)                               | 200,000       | 2     | 100,000       | 1   |
| 1120 | 應收票據 (附註二)           | 125,326       | 1      | 138,298       | 1     | 2120 | 應付票據  | 42,611        | -     | 13,014        | -   |
| 1140 | 應收帳款－淨額 (附註二及七)      | 742,817       | 8      | 684,362       | 5     | 2140 | 應付帳款  | 111,418       | 1     | 83,677        | 1   |
| 1150 | 應收帳款－關係人 (附註二及二一)    | 1,677         | -      | 109,366       | 1     | 2170 | 應付費用 (附註二一)                                 | 155,246       | 2     | 125,397       | 1   |
| 1178 | 其他應收款 (附註二一)         | 107,147       | 1      | 178,641       | 1     | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註二及五)                  | 761           | -     | 3,076         | -   |
| 1210 | 存 貨 (附註二及八)          | 3,948,538     | 39     | 5,761,818     | 46    | 2261 | 預收貨款  | 67,069        | 1     | 75,635        | -   |
| 1260 | 預付款項 (附註二一)          | 30,981        | 1      | 120,759       | 1     | 2272 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二二)                      | 847,357       | 8     | 455,819       | 4   |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動 (附註二及十七)  | 19,172        | -      | 64,084        | 1     | 2298 | 其他流動負債                                      | 1,388         | -     | 1,866         | -   |
| 1298 | 其他流動資產               | 21,945        | -      | 4,032         | -     | 21XX | 流動負債合計                                      | 3,791,671     | 37    | 4,659,002     | 37  |
| 11XX | 流動資產合計               | 5,313,613     | 53     | 7,978,098     | 63    |      |   |               |       |               |     |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註二及九)  | 1,856,007     | 18     | 1,919,598     | 15    | 2421 | 長期銀行借款 (附註十三及二二)                            | 3,097,357     | 31    | 4,082,330     | 32  |
|      | 固定資產 (附註二、十、二一及二二)   |               |        |               |       | 2510 | 土地增值稅準備 (附註二及十)                             | 45,775        | -     | 45,775        | -   |
|      | 成 本                  |               |        |               |       |      | 其他負債  |               |       |               |     |
| 1501 | 土 地                  | 763,341       | 7      | 763,341       | 6     | 2810 | 應計退休金負債 (附註二)                               | 85,642        | 1     | 72,346        | 1   |
| 1521 | 房屋及建築                | 679,417       | 7      | 679,416       | 5     | 2860 | 遞延所得稅負債－非流動 (附註二及十七)                        | -             | -     | 3,270         | -   |
| 1531 | 機器設備                 | 1,780,765     | 18     | 1,647,992     | 13    | 28XX | 其他負債合計                                      | 85,642        | 1     | 75,616        | 1   |
| 1551 | 運輸設備                 | 61,278        | -      | 56,578        | 1     | 2XXX | 負債合計  | 7,020,445     | 69    | 8,862,723     | 70  |
| 1631 | 租賃改良                 | 169,411       | 2      | 167,602       | 1     |      | 股東權益 (附註十五)                                 |               |       |               |     |
| 1681 | 其他設備                 | 256,834       | 2      | 242,283       | 2     | 3110 | 普通股股本－每股面額 10 元；額定 400,000 仟股，發行 272,882 仟股 | 2,728,819     | 27    | 2,728,819     | 22  |
| 1671 | 未完工程                 | 17,274        | -      | 10,904        | -     | 3210 | 資本公積－股本溢價                                   | 443,263       | 5     | 443,263       | 3   |
| 1672 | 預付設備款                | 169,636       | 2      | 126,931       | 1     |      | 保留盈餘  |               |       |               |     |
| 15X1 | 成本合計                 | 3,897,956     | 38     | 3,695,047     | 29    | 3310 | 法定盈餘公積                                      | 121,142       | 1     | 321,142       | 2   |
| 15X8 | 重估增值－土地              | 197,971       | 2      | 197,971       | 2     | 3320 | 特別盈餘公積                                      | 16,566        | -     | 16,566        | -   |
| 15XY | 成本及重估增值合計            | 4,095,927     | 40     | 3,893,018     | 31    | 3350 | 累積虧損  | ( 353,188 )   | ( 3 ) | ( 33,488 )    | -   |
| 15X9 | 累計折舊                 | ( 1,333,405 ) | ( 13 ) | ( 1,160,025 ) | ( 9 ) |      | 股東權益其他項目 (附註二)                              |               |       |               |     |
| 15XX | 固定資產合計               | 2,762,522     | 27     | 2,732,993     | 22    | 3420 | 累積換算調整數                                     | 124,096       | 1     | 197,527       | 2   |
| 1770 | 遞延退休金成本 (附註二)        | 1,862         | -      | -             | -     | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失                               | ( 9,105 )     | -     | -             | -   |
|      | 其他資產                 |               |        |               |       | 3450 | 金融商品未實現損益                                   | ( 585 )       | -     | ( 30,330 )    | -   |
| 1820 | 存出保證金 (附註二一)         | 11,006        | -      | 11,006        | -     | 3460 | 未實現重估增值 (附註十)                               | 152,196       | 1     | 152,196       | 1   |
| 1830 | 遞延費用 (附註二)           | 564           | -      | 676           | -     | 3510 | 庫藏股票 (附註十六)                                 | ( 131,423 )   | ( 1 ) | -             | -   |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動 (附註二及十七) | 151,110       | 2      | -             | -     | 3XXX | 股東權益合計                                      | 3,091,781     | 31    | 3,795,695     | 30  |
| 1888 | 土 地 (附註十)            | 15,542        | -      | 16,047        | -     |      | 負債及股東權益總計                                   | \$ 10,112,226 | 100   | \$ 12,658,418 | 100 |
| 18XX | 其他資產合計               | 178,222       | 2      | 27,729        | -     |      |   |               |       |               |     |
| 1XXX | 資 產 總 計              | \$ 10,112,226 | 100    | \$ 12,658,418 | 100   |      |   |               |       |               |     |

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年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：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為新台幣元

| 代碼                        | 一〇一年前三季          |            | 一〇〇年前三季           |           |
|---------------------------|------------------|------------|-------------------|-----------|
|                           | 金額               | %          | 金額                | %         |
| 4110 營業收入總額               | \$ 9,709,036     | 100        | \$ 11,847,763     | 100       |
| 4170 銷貨退回                 | 10,387           | -          | 11,397            | -         |
| 4190 銷貨折讓                 | <u>1,150</u>     | <u>-</u>   | <u>1,288</u>      | <u>-</u>  |
| 4000 營業收入淨額（附註二及二一）       | 9,697,499        | 100        | 11,835,078        | 100       |
| 5000 營業成本（附註八、十八及二一）      | <u>9,410,555</u> | <u>97</u>  | <u>11,264,532</u> | <u>95</u> |
| 5910 營業毛利                 | <u>286,944</u>   | <u>3</u>   | <u>570,546</u>    | <u>5</u>  |
| 營業費用（附註十八及二一）             |                  |            |                   |           |
| 6100 推銷費用                 | 416,879          | 5          | 409,376           | 4         |
| 6200 管理及總務費用              | <u>102,674</u>   | <u>1</u>   | <u>140,469</u>    | <u>1</u>  |
| 6000 營業費用合計               | <u>519,553</u>   | <u>6</u>   | <u>549,845</u>    | <u>5</u>  |
| 6900 營業利益（損失）             | <u>(232,609)</u> | <u>(3)</u> | <u>20,701</u>     | <u>-</u>  |
| 營業外收入及利益                  |                  |            |                   |           |
| 7121 採權益法認列之投資收益淨額（附註二及九） | 42,489           | 1          | 78,982            | 1         |
| 7160 兌換利益淨額（附註二）          | 13,532           | -          | 31,313            | -         |
| 7140 處分投資利益淨額（附註二）        | 3,881            | -          | 7,129             | -         |
| 7110 利息收入（附註二一）           | 260              | -          | 1,424             | -         |
| 7480 什項收入（附註二一）           | <u>2,891</u>     | <u>-</u>   | <u>4,379</u>      | <u>-</u>  |
| 7100 合計                   | <u>63,053</u>    | <u>1</u>   | <u>123,227</u>    | <u>1</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   | 一〇一年前三季                        |                       |                    | 一〇〇年前三季          |                |   |
|------|--------------------------------|-----------------------|--------------------|------------------|----------------|---|
|      | 金                              | 額                     | %                  | 金                | 額              | % |
|      | 營業外費用及損失                       |                       |                    |                  |                |   |
| 7510 | 利息費用—減利息資本<br>化後之淨額(附註二<br>及十) | \$ 114,071            | 1                  | \$ 117,443       | 1              |   |
| 7880 | 什項支出(附註二及五)                    | <u>840</u>            | <u>-</u>           | <u>3,082</u>     | <u>-</u>       |   |
| 7500 | 合計                             | <u>114,911</u>        | <u>1</u>           | <u>120,525</u>   | <u>1</u>       |   |
| 7900 | 稅前利益(損失)                       | ( 284,467)            | ( 3)               | 23,403           | -              |   |
| 8110 | 所得稅費用(利益)(附註二<br>及十七)          | ( <u>51,666</u> )     | ( <u>1</u> )       | <u>3,318</u>     | <u>-</u>       |   |
| 9600 | 純益(損)                          | ( <u>\$ 232,801</u> ) | ( <u>2</u> )       | <u>\$ 20,085</u> | <u>-</u>       |   |
|      |                                | 稅前                    | 稅後                 | 稅前               | 稅後             |   |
|      | 每股盈餘(損失)(附註十九)                 |                       |                    |                  |                |   |
| 9750 | 基本每股盈餘(損失)                     | ( <u>\$ 1.07</u> )    | ( <u>\$ 0.88</u> ) | <u>\$ 0.09</u>   | <u>\$ 0.07</u> |   |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年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：新台幣仟元

|               | 一〇一年<br>前三季      | 一〇〇年<br>前三季         |
|---------------|------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量     |                  |                     |
| 純益(損)         | (\$ 232,801)     | \$ 20,085           |
| 遞延所得稅         | ( 51,686)        | 2,497               |
| 折舊費用          | 135,112          | 119,743             |
| 採權益法認列之投資收益淨額 | ( 42,489)        | ( 78,982)           |
| 存貨跌價損失(回升利益)  | ( 91,877)        | 44,923              |
| 處分投資利益淨額      | ( 3,881)         | ( 7,129)            |
| 未提撥退休金費用      | 1,920            | 1,265               |
| 攤銷費用          | 162              | 201                 |
| 處分固定資產損失淨額    | 79               | -                   |
| 營業資產及負債之淨變動   |                  |                     |
| 以交易為目的之金融商品   | 761              | 3,076               |
| 應收票據          | ( 2,110)         | ( 47,211)           |
| 應收帳款          | 148,315          | ( 103,949)          |
| 其他應收款         | 54,006           | ( 34,885)           |
| 存貨            | 1,249,418        | ( 1,280,183)        |
| 預付款項          | 59,946           | 96,097              |
| 其他流動資產        | ( 17,283)        | 15,936              |
| 應付票據          | ( 2,925)         | ( 21,212)           |
| 應付帳款          | 33,714           | 29,376              |
| 應付費用          | 3,459            | ( 17,336)           |
| 預收貨款          | ( 8,102)         | ( 12,253)           |
| 其他流動負債        | ( 53)            | 217                 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>1,233,685</u> | <u>( 1,269,724)</u> |
| 投資活動之現金流量     |                  |                     |
| 處分備供出售金融資產價款  | 144,001          | 21,474              |
| 購置固定資產        | ( 119,941)       | ( 542,883)          |
| 取得備供出售金融資產    | ( 11,000)        | ( 62,024)           |
| 存出保證金減少       | 3,000            | -                   |
| 遞延費用增加        | ( 100)           | -                   |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 一〇一年<br>前三季         | 一〇〇年<br>前三季       |
|--------------------|---------------------|-------------------|
| 處分固定資產價款           | \$ 9                | \$ -              |
| 採權益法之長期股權投資增加      | -                   | ( 432,468)        |
| 應收關係人款項減少          | -                   | <u>218,475</u>    |
| 投資活動之淨現金流入(出)      | <u>15,969</u>       | <u>( 797,426)</u> |
| 融資活動之現金流量          |                     |                   |
| 短期銀行借款淨增加(減少)      | ( 920,454)          | 1,053,094         |
| 償還長期銀行借款           | ( 741,465)          | ( 632,794)        |
| 舉借長期銀行借款           | 200,000             | 1,700,000         |
| 購買庫藏股              | ( 118,763)          | -                 |
| 應付短期票券淨增加          | 100,000             | -                 |
| 應付設備款減少            | ( <u>9,469</u> )    | ( <u>27,962</u> ) |
| 融資活動之淨現金流入(出)      | <u>( 1,490,151)</u> | <u>2,092,338</u>  |
| 現金淨增加(減少)          | ( 240,497)          | 25,188            |
| 期初現金餘額             | <u>550,092</u>      | <u>759,021</u>    |
| 期末現金餘額             | <u>\$ 309,595</u>   | <u>\$ 784,209</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露        |                     |                   |
| 支付利息(不含資本化利息)      | <u>\$ 119,499</u>   | <u>\$ 113,490</u> |
| 支付所得稅              | <u>\$ 20</u>        | <u>\$ 822</u>     |
| 不影響現金流量之投資及融資活動    |                     |                   |
| 一年內到期之長期銀行借款       | <u>\$ 847,357</u>   | <u>\$ 455,819</u> |
| 同時影響現金及非現金之投資及融資活動 |                     |                   |
| 固定資產增加             | \$ 120,305          | \$ 543,575        |
| 應付設備款增加            | ( <u>364</u> )      | ( <u>692</u> )    |
| 購買固定資產支付現金         | <u>\$ 119,941</u>   | <u>\$ 542,883</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司

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)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司於七十三年十月設立，主要係從事於各種不銹鋼管、鋼管、銅管、鋁管及相關產品之製造及買賣。本公司之股票業經台灣證券交易所核准於八十七年十二月二十四日掛牌上市。

本公司於一〇一及一〇〇年九月底之員工人數分別為 623 人及 618 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整。所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

## (二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用攤銷、所得稅、資產減損損失、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計其公平價值。

#### (五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (六) 應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降；當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用及採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### (八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法計價。被投資公司發生純益或純損時，認列投資損益；收到現金股利則作為投資減項。

#### (十) 未實現聯屬公司間利益

與採權益法計價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益，除對被投資公司具有控制能力者，應全數予以遞延外，餘按持有表決權股份比例予以遞延。逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持有表決權股份比例予以遞延。側流交易所產生之未實現利益，除本公司對產生交易之被投資公司均具有控制能力者，按產生利益之被投資公司約當持股比例予以遞延外，餘按持有各被投資公司之約當持股比例相乘後之比例予以遞延。遞延之未實現利益俟實現時始予認列。

#### (十一) 固定資產

固定資產係按成本（或成本加重估增值）減累計折舊計價。固定資產購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列

為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當期費用。

折舊係按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，九至七十一年；機器設備，三至三十一年；運輸設備，五至十四年；租賃改良，七至十一年；其他設備，四至五十一年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

土地辦理重估者，借記重估資產之增值金額及貸記土地增值稅準備與未實現重估增值。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益則列為當期營業外利益或損失。

#### (十二) 遞延費用

係電力線路補助費，依直線法分五年平均攤銷。

#### (十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十四) 所得稅

所得稅作跨期間分攤。即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

### (十五) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

### (十六) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年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(1)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(2)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(3)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(4)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(5)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季之財務報表並無重大影響。

### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年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」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金

|      | <u>一〇一年九月底</u>    | <u>一〇〇年九月底</u>    |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行存款 |                   |                   |
| 活期存款 | \$ 156,027        | \$ 462,978        |
| 外幣存款 | 152,722           | 320,233           |
| 支票存款 | <u>86</u>         | <u>248</u>        |
|      | 308,835           | 783,459           |
| 零用金  | <u>760</u>        | <u>750</u>        |
|      | <u>\$ 309,595</u> | <u>\$ 784,209</u> |

五、公平價值變動列入損益之金融商品

|              | <u>一〇一年九月底</u> | <u>一〇〇年九月底</u>  |
|--------------|----------------|-----------------|
| 交易目的之金融負債－流動 |                |                 |
| 遠期外匯合約       | <u>\$ 761</u>  | <u>\$ 3,076</u> |

本公司一〇一及一〇〇年前三季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一及一〇〇年九月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                | <u>幣</u> | <u>別</u> | <u>到</u>   | <u>期</u> | <u>期</u> | <u>間</u>  | <u>合</u>  | <u>約</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------------|----------|----------|------------|----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|
| <u>一〇一年九月底</u> |          |          |            |          |          |           |           |          |          |          |
| 賣出遠期外匯         | 歐元       | 兌新台幣     | 101.10.22- |          |          | 102.01.10 | 歐元 1,006/ |          | 新台幣      | 37,364   |
| <u>一〇〇年九月底</u> |          |          |            |          |          |           |           |          |          |          |
| 賣出遠期外匯         | 美金       | 兌新台幣     | 100.10.11  |          |          |           | 美金 2,000/ |          | 新台幣      | 57,962   |

於一〇一及一〇〇年九月底，以交易為目的之金融商品產生之淨損失分別為 761 仟元及 3,076 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

|         | <u>一〇一年九月底</u>  | <u>一〇〇年九月底</u>    |
|---------|-----------------|-------------------|
| 基金受益憑證  | \$ 6,415        | \$ 16,136         |
| 國內上市櫃股票 | <u>-</u>        | <u>116,393</u>    |
|         | <u>\$ 6,415</u> | <u>\$ 132,529</u> |

七、應收帳款－淨額

|        | <u>一〇一年九月底</u>    | <u>一〇〇年九月底</u>    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 769,253        | \$ 710,931        |
| 減：備抵呆帳 | <u>( 26,436)</u>  | <u>( 26,569)</u>  |
|        | <u>\$ 742,817</u> | <u>\$ 684,362</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

|      | <u>一〇一年前三季</u>   | <u>一〇〇年前三季</u>   |
|------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 26,436        | \$ 26,867        |
| 本期沖銷 | -                | ( 298)           |
| 期末餘額 | <u>\$ 26,436</u> | <u>\$ 26,569</u> |

八、存 貨

|      | <u>一〇一年九月底</u>      | <u>一〇〇年九月底</u>      |
|------|---------------------|---------------------|
| 製成品  | \$ 1,415,127        | \$ 1,547,323        |
| 在製品  | 351,041             | 333,773             |
| 原料   | 1,845,541           | 3,475,336           |
| 物料   | 55,376              | 52,142              |
| 在途存貨 | <u>281,453</u>      | <u>353,244</u>      |
|      | <u>\$ 3,948,538</u> | <u>\$ 5,761,818</u> |

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 105,151 仟元及 45,798 仟元；一〇一及一〇〇年前三季之營業成本分別包括存貨跌價回升利益 91,877 仟元及存貨跌價損失 44,923 仟元。一〇一年前三季存貨跌價損失回升利益係因積極消化庫存，相關金額已反應於營業成本。

九、採權益法之長期股權投資

| <u>被投資公司名稱</u>                                       | <u>一〇一年九月底</u>     |            | <u>一〇〇年九月底</u>     |            |
|--|--------------------|------------|--------------------|------------|
|  | <u>金 額</u>         | <u>持股%</u> | <u>金 額</u>         | <u>持股%</u> |
| Century Nova Steel Co., Ltd.<br>(彰源維京公司)             | \$1,449,601        | 100        | \$1,547,584        | 100        |
| Froch Enterprise International<br>Co., Ltd. (彰源開曼公司) | 400,672            | 100        | 366,639            | 100        |
| 歐源國際股份有限公司<br>(歐源公司)                                 | <u>5,734</u>       | 100        | <u>5,375</u>       | 100        |
|  | <u>\$1,856,007</u> |            | <u>\$1,919,598</u> |            |

上述長期股權投資及其投資損益，除彰源維京公司一〇一年前三季之財務報表係經會計師核閱外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

## 十、固定資產

| 一〇一       | 年前三季 | 期初餘額                | 增                 | 加                | 重               | 分        | 類        | 減        | 少        | 期末餘額                |
|-----------|------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------|----------|----------|----------|---------------------|
| 成本        |      |                     |                   |                  |                 |          |          |          |          |                     |
| 土地        |      | \$ 763,341          | \$ -              | \$ -             | \$ -            | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ 763,341          |
| 房屋及建築     |      | 679,417             | -                 | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 679,417             |
| 機器設備      |      | 1,696,846           | 23,121            | 61,047           | ( 249)          |          |          |          |          | 1,780,765           |
| 運輸設備      |      | 56,578              | 4,700             | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 61,278              |
| 租賃改良      |      | 169,411             | -                 | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 169,411             |
| 其他設備      |      | 243,443             | 5,430             | 7,961            | -               | -        | -        | -        | -        | 256,834             |
| 未完工程      |      | 13,553              | 3,721             | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 17,274              |
| 預付設備款     |      | <u>155,311</u>      | <u>83,333</u>     | <u>( 69,008)</u> | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>169,636</u>      |
|           |      | 3,777,900           | 120,305           | -                | ( 249)          | -        | -        | -        | -        | 3,897,956           |
| 重估增值—土地   |      | <u>197,971</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>197,971</u>      |
| 成本及重估增值合計 |      | <u>3,975,871</u>    | <u>\$ 120,305</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 249)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>4,095,927</u>    |
| 累計折舊      |      |                     |                   |                  |                 |          |          |          |          |                     |
| 房屋及建築     |      | 149,469             | \$ 14,402         | \$ -             | \$ -            | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ -     | 163,871             |
| 機器設備      |      | 817,898             | 93,300            | -                | 161             | -        | -        | -        | -        | 911,037             |
| 運輸設備      |      | 36,952              | 3,421             | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 40,373              |
| 租賃改良      |      | 73,722              | 12,011            | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 85,733              |
| 其他設備      |      | <u>120,413</u>      | <u>11,978</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>132,391</u>      |
|           |      | <u>1,198,454</u>    | <u>\$ 135,112</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 161</u>   | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,333,405</u>    |
| 固定資產—淨額   |      | <u>\$ 2,777,417</u> |                   |                  |                 |          |          |          |          | <u>\$ 2,762,522</u> |
| 一〇〇年前三季   |      |                     |                   |                  |                 |          |          |          |          |                     |
| 成本        |      |                     |                   |                  |                 |          |          |          |          |                     |
| 土地        |      | \$ 346,474          | \$ 384,756        | \$ 32,111        | \$ -            | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ 763,341          |
| 房屋及建築     |      | 636,337             | 10,086            | 32,993           | -               | -        | -        | -        | -        | 679,416             |
| 機器設備      |      | 1,575,372           | 38,537            | 34,083           | -               | -        | -        | -        | -        | 1,647,992           |
| 運輸設備      |      | 56,361              | 217               | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 56,578              |
| 租賃改良      |      | 167,602             | -                 | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 167,602             |
| 其他設備      |      | 241,633             | 650               | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 242,283             |
| 未完工程      |      | 9,637               | 10,397            | ( 9,130)         | -               | -        | -        | -        | -        | 10,904              |
| 預付設備款     |      | 65,726              | 97,728            | ( 36,523)        | -               | -        | -        | -        | -        | 126,931             |
| 預付土地款     |      | <u>52,330</u>       | <u>1,204</u>      | <u>( 53,534)</u> | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>            |
|           |      | 3,151,472           | 543,575           | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 3,695,047           |
| 重估增值—土地   |      | <u>197,971</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>197,971</u>      |
| 成本及重估增值合計 |      | <u>3,349,443</u>    | <u>\$ 543,575</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>     | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>3,893,018</u>    |
| 累計折舊      |      |                     |                   |                  |                 |          |          |          |          |                     |
| 房屋及建築     |      | 131,158             | \$ 13,509         | \$ -             | \$ -            | \$ -     | \$ -     | \$ -     | \$ -     | 144,667             |
| 機器設備      |      | 712,238             | 79,990            | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 792,228             |
| 運輸設備      |      | 32,502              | 3,486             | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 35,988              |
| 租賃改良      |      | 58,051              | 11,735            | -                | -               | -        | -        | -        | -        | 69,786              |
| 其他設備      |      | <u>106,333</u>      | <u>11,023</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>117,356</u>      |
|           |      | <u>1,040,282</u>    | <u>\$ 119,743</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u>     | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,160,025</u>    |
| 固定資產—淨額   |      | <u>\$ 2,309,161</u> |                   |                  |                 |          |          |          |          | <u>\$ 2,732,993</u> |

本公司於九十四年九月與非關係人簽約購買雲林縣斗六市榴中段之土地，以作為本公司儲水槽用地。因該土地係屬農牧用地而以董事長個人名義為所有權登記，並辦理他項權利設定予本公司（帳列其他資產）。

利息資本化相關資訊如下：

|                       | <u>一〇一年前三季</u> | <u>一〇〇年前三季</u> |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 利息資本化金額（列入預付設備款及未完工程） | \$ 3,884       | \$ 1,317       |
| 利息資本化利率               | 2.38%-3.58%    | 0.39%-3.88%    |

#### 十一、短期銀行借款

|   | <u>一〇一年九月底</u>      | <u>一〇〇年九月底</u>      |
|---|---------------------|---------------------|
| 國內遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年九月底為1.6%-2.09%，一〇〇年九月底為1.73%-2.4%  | \$ 1,034,689        | \$ 2,355,909        |
| 國外遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年九月底為1.04%-1.83%，一〇〇年九月底為1.46%-2.3% | 886,132             | 799,609             |
| 信用借款一年利率一〇一年九月底為1.6%-2.02%，一〇〇年九月底為1.50%-2.07%        | <u>445,000</u>      | <u>645,000</u>      |
|   | <u>\$ 2,365,821</u> | <u>\$ 3,800,518</u> |

#### 十二、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票；年利率一〇一年九月底為1.05%-1.25%，一〇〇年九月底為1.05%-1.2%。

#### 十三、長期銀行借款

|   | <u>一〇一年九月底</u> | <u>一〇〇年九月底</u> |
|---|----------------|----------------|
| 土地及建物抵押借款—自一〇二年六月至一〇七年一月間到期；年利率一〇一年九月底為2.2%-2.37%，一〇〇年九月底為2.37% | \$ 2,469,714   | \$ 2,719,815   |

（接次頁）

(承前頁)

|   | <u>一〇一年九月底</u>            | <u>一〇〇年九月底</u>            |
|---|---------------------------|---------------------------|
| 信用借款—自一〇一年十二月<br>至一〇四年三月間到期；年利<br>率一〇一年九月底為<br>1.81%-2.47%，一〇〇年九月<br>月底為1.81%-2.47% | \$ 1,475,000<br>3,944,714 | \$ 1,818,334<br>4,538,149 |
| 減：一年內到期部分   | ( 847,357)                | ( 455,819)                |
| 一年後到期部分   | <u>\$ 3,097,357</u>       | <u>\$ 4,082,330</u>       |

本公司為購置廠房及機器設備暨充實營運資金，分別於九十九年十一月及九十八年八月與臺灣土地銀行股份有限公司等七家金融機構組成之授信銀行團簽定授信總額度分別為30億元及25億元之聯合授信合約；個別聯貸合約授信期間則依授信方式類別不同，分為五及七年。依據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，每半年及年度財務報表應維持：

- (一) 流動比率不得低於100% (含)；
- (二) 負債比率不得高於250% (含)；
- (三) 本金利息保障倍數 (即稅後淨利加計折舊及各項攤提加計利息費用之總和除以利息費用) 應維持三倍 (含) 以上；
- (四) 股東權益應不低於28億元 (含)。

依貸款合約規定，若本公司上半年度財務報表不符上述財務比率時，如於同年十月一日起算之五個月內 (改善期間) 完成改善，則不視為違反財務承諾，惟自十月一日起自改善日止之利息應加碼年利率0.02%；但如本公司未能於改善期間內完成改善者，則應 (1) 依改善期間屆滿日之本金餘額按費率0.05%計付罰款，及 (2) 自改善期間屆滿日起至實際改善日止之利息再加碼年利率0.04%。年度財務報表之改善期間則自次年五月一日起算之五個月，其餘條件與上述半年度者相同。如未完成改善且經管理銀行通知後，應於三個月內以現金增資、股東墊款或管理銀行同意之其他方式調整之。若借款人完全依上述約定履行，則不符財務比率不視為違約情事。

#### 十四、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 11,221 仟元及 9,952 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 3,894 仟元及 3,232 仟元。

#### 十五、股東權益

##### (一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

##### (二) 盈餘分派及股利政策

本公司所處產業環境多變，為因應業務成長資金需求及長期財務規劃，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會依下列原則擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派：(1) 董事、監察人酬勞 1% 至 3%，(2) 員工紅利 1%，(3) 如尚有餘額，為當年度盈餘可分配數，於併同以前年度未分配盈餘，並得保留部分盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之；股東股息及紅利分配數，不低於當年度盈餘可分配數之 50%；其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東股息及紅利分配數之 20%。

一〇一及一〇〇年度前三季因屬累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。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。

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以填補虧損。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。

本公司一〇〇及九十九年度因屬累積虧損，故無可分配盈餘。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，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十六、庫藏股票

| <u>收回原因</u>        | <u>期初股數</u>      | <u>本期增加</u>       | <u>本期減少</u> | <u>期末股數</u>       |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| 一〇一年前三季<br>轉讓股份予員工 | <u>1,238,000</u> | <u>11,110,000</u> | <u>-</u>    | <u>12,348,000</u> |

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

#### 十七、所得稅

##### (一) 所得稅費用（利益）

|                           | <u>一〇一年前三季</u>     | <u>一〇〇年前三季</u>  |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 稅前利益（損失）按法定稅率（17%）計算之所得稅額 | (\$ 48,358)        | \$ 9,328        |
| 調節項目之稅額影響數                |                    |                 |
| 永久性差異                     | ( 666)             | ( 1,524)        |
| 暫時性差異                     | ( 25,217)          | ( 7,804)        |
| 虧損扣抵                      | <u>74,241</u>      | <u>-</u>        |
| 當期所得稅                     | -                  | -               |
| 遞延所得稅                     |                    |                 |
| 暫時性差異                     | 25,114             | 5,132           |
| 投資抵減                      | 63                 | ( 2,246)        |
| 虧損扣抵                      | ( 74,241)          | -               |
| 備抵評價調整                    | ( 2,621)           | ( 418)          |
| 以前年度所得稅調整                 | <u>19</u>          | <u>850</u>      |
| 所得稅費用（利益）                 | <u>(\$ 51,666)</u> | <u>\$ 3,318</u> |

(二) 淨遞延所得稅資產 (負債)

|                        | 一〇一年九月底           | 一〇〇年九月底           |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 流 動                    |                   |                   |
| 未實現存貨跌價損失              | \$ 17,876         | \$ 7,786          |
| 投資抵減                   | 3,423             | 8,253             |
| 呆帳費用遞延認列               | 2,974             | 2,940             |
| 未實現兌換損失 (利益)           | ( 2,256)          | 828               |
| 虧損扣抵                   | -                 | 49,491            |
| 其 他                    | 129               | 523               |
|                        | <u>22,146</u>     | <u>69,821</u>     |
| 減：備抵評價                 | ( 2,974)          | ( 5,737)          |
|                        | <u>\$ 19,172</u>  | <u>\$ 64,084</u>  |
| 非 流 動                  |                   |                   |
| 虧損扣抵                   | \$ 146,908        | \$ -              |
| 採權益法認列國外<br>被投資公司之投資收益 | ( 13,622)         | ( 12,079)         |
| 退休金費用遞延認列              | 9,205             | 8,809             |
| 投資抵減                   | 8,619             | -                 |
|                        | <u>\$ 151,110</u> | <u>(\$ 3,270)</u> |

(三) 租稅減免相關資訊

截至一〇一年九月底可用以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減金額如下：

| 法 令 依 據  | 抵 減 項 目 | 可 抵 減 總 額 | 尚 未 抵 減 餘 額 | 最 後 抵 減 年 度 |
|----------|---------|-----------|-------------|-------------|
| 促進產業升級條例 | 機器設備    | \$ 3,423  | \$ 3,423    | 一〇一         |
|          |         | 4,831     | 4,831       | 一〇二         |
|          |         | 1,264     | 1,264       | 一〇三         |
|          |         | 2,524     | 2,524       | 一〇四         |

上述投資抵減之每一年度得抵減總額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額 50% 為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(四) 虧損扣抵相關資訊

| 申 報 年 度 | 尚 未 扣 抵 餘 額       | 最 後 抵 減 年 度 |
|---------|-------------------|-------------|
| 九十八年    | \$ 259,743        | 一〇八年        |
| 一〇〇年    | 167,704           | 一一〇年        |
| 一〇一年    | 436,720           | 一一一年        |
|         | <u>\$ 864,167</u> |             |

(五) 本公司截至九十九年度止之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

(六) 兩稅合一相關資訊

本公司無八十六年度以前未分配盈餘。

一〇一及一〇〇年九月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為28,213及28,032仟元。

一〇〇及九十九年度為累積虧損，尚無稅額扣抵比率。

十八、用人、折舊及攤銷費用

| 性 質 別          | 屬 於<br>營 業 成 本 者 | 屬 於<br>營 業 費 用 者 | 合 計        |
|----------------|------------------|------------------|------------|
| <u>一〇一年前三季</u> |                  |                  |            |
| 用人費用           |                  |                  |            |
| 薪資費用           | \$ 165,142       | \$ 105,344       | \$ 270,486 |
| 勞健保費用          | 14,420           | 7,851            | 22,271     |
| 退休金費用          | 6,965            | 8,150            | 15,115     |
| 其他用人費用         | -                | 13,619           | 13,619     |
| 折舊費用           | 119,908          | 15,204           | 135,112    |
| 攤銷費用           | -                | 162              | 162        |
| <u>一〇〇年前三季</u> |                  |                  |            |
| 用人費用           |                  |                  |            |
| 薪資費用           | 143,492          | 101,865          | 245,357    |
| 勞健保費用          | 12,391           | 7,845            | 20,236     |
| 退休金費用          | 6,802            | 6,382            | 13,184     |
| 其他用人費用         | -                | 20,005           | 20,005     |
| 折舊費用           | 106,530          | 13,213           | 119,743    |
| 攤銷費用           | -                | 201              | 201        |

十九、每股盈餘(損失)

| 基本每股盈餘(損失) | 純 益 (損) (分子)        |                     | 股 數<br>(分 母)       | 每股盈餘(損失)(元)      |                  |
|------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
|            | 稅 前                 | 稅 後                 |                    | 稅 前              | 稅 後              |
| 一〇一年前三季    | <u>(\$ 284,467)</u> | <u>(\$ 232,801)</u> | <u>265,539,848</u> | <u>(\$ 1.07)</u> | <u>(\$ 0.88)</u> |
| 一〇〇年前三季    | <u>\$ 23,403</u>    | <u>\$ 20,085</u>    | <u>272,881,931</u> | <u>\$ 0.09</u>   | <u>\$ 0.07</u>   |

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品<br>資產       | 一〇一年九月底   |           | 一〇〇年九月底    |            |
|----------------------|-----------|-----------|------------|------------|
|                      | 帳面價值      | 公平價值      | 帳面價值       | 公平價值       |
| 備供出售金融資產—<br>流動      | \$ 6,415  | \$ 6,415  | \$ 132,529 | \$ 132,529 |
| 負債                   |           |           |            |            |
| 長期銀行借款（含一<br>年內到期部分） | 3,944,714 | 3,944,714 | 4,538,149  | 4,538,149  |

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及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。本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。  

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. 長期銀行借款（含一年內到期部分）以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

### (三) 本公司金融負債之公平價值以評價方法估計者

|                 | 一〇一年九月底 | 一〇〇年九月底  |
|-----------------|---------|----------|
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | \$ 761  | \$ 3,076 |

(四) 金融商品之公平價值除備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價直接決定者外，其餘均以評價方法估計。

(五) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

|                  | <u>一〇一年九月底</u> | <u>一〇〇年九月底</u> |
|------------------|----------------|----------------|
| 公平價值風險           |                |                |
| 應付短期票券           | \$ 200,000     | \$ 100,000     |
| 現金流量風險           |                |                |
| 銀行存款             | 308,749        | 783,211        |
| 短期銀行借款           | 2,365,821      | 3,800,518      |
| 長期銀行借款（含一年內到期部分） | 3,944,714      | 4,538,149      |

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險、利率變動之公平價值風險或價格風險。本公司之避險策略係基於外匯部位採逐步避險，當市場波動劇烈時，未避險部位仍有市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方皆為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長短期銀行借款，多數屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二一、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                        | 與本公司之關係           |
|------------------------------|-------------------|
| 彰源開曼公司                       | 本公司之子公司           |
| 彰源維京公司                       | 本公司之子公司           |
| 歐源公司                         | 本公司之子公司           |
| 彰源金屬工業(蘇州)有限公司<br>(彰源蘇州公司)   | 彰源開曼公司之子公司        |
| 無錫彰源鋼鐵有限公司<br>(彰源無錫公司)       | 彰源維京公司之子公司        |
| 張家港保稅區彰源國際貿易有限公司<br>(彰源貿易公司) | 彰源開曼公司及彰源蘇州公司之子公司 |
| Froch Europe NV<br>(彰源比利時公司) | 歐源公司之子公司          |
| 大連金屬工業股份有限公司<br>(大連公司)       | 該公司董事長為本公司董事長之一等親 |
| 伸鉅大金屬工業股份有限公司<br>(伸鉅大公司)     | 本公司董事為該公司董事       |
| 張炳耀                          | 本公司董事長            |
| 李仁祥                          | 本公司副總經理           |
| 李根                           | 本公司董事長之一等親        |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

|           | 一〇一年前三季           |          | 一〇〇年前三季             |          |
|-----------|-------------------|----------|---------------------|----------|
|           | 金額                | %        | 金額                  | %        |
| 1. 營業收入淨額 |                   |          |                     |          |
| 大連公司      | \$ 824,591        | 9        | \$ 1,037,825        | 9        |
| 彰源無錫公司    | 31,022            | -        | 187                 | -        |
| 彰源蘇州公司    | 748               | -        | -                   | -        |
| 伸鉅大公司     | -                 | -        | 14,980              | -        |
|           | <u>\$ 856,361</u> | <u>9</u> | <u>\$ 1,052,992</u> | <u>9</u> |

本公司銷售予大連公司及伸鉅大公司之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後 30 天電匯收取。一般客戶以合約約定者，係依約定期限收款；少數重要客戶之收款期間為 60-90 天。

本公司銷售予彰源無錫公司及彰源蘇州公司之銷售價格，係依據市場價格協議而定，收款條件為交易後 90 天電匯收取。

|         | 一〇一年前三季         |          | 一〇〇年前三季          |          |
|---------|-----------------|----------|------------------|----------|
|         | 金額              | %        | 金額               | %        |
| 2. 進貨淨額 |                 |          |                  |          |
| 大連公司    | \$ 1,867        | -        | \$ -             | -        |
| 伸鉅大公司   | 282             | -        | 3,962            | -        |
| 彰源蘇州公司  | -               | -        | 65,781           | 1        |
|         | <u>\$ 2,149</u> | <u>-</u> | <u>\$ 69,743</u> | <u>1</u> |

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

|              | 一〇一年前三季         |          | 一〇〇年前三季         |          |
|--------------|-----------------|----------|-----------------|----------|
|              | 金額              | %        | 金額              | %        |
| 3. 製造費用－租金支出 |                 |          |                 |          |
| 伸鉅大公司        | <u>\$ 6,535</u> | <u>1</u> | <u>\$ 4,924</u> | <u>-</u> |

本公司與伸鉅大公司簽訂廠房租用契約書，合約期間自九十五年七月一日起至一〇二年十二月三十一日止，租金為每月 542 仟元；本公司於一〇一年四月與伸鉅大公司更新該租約，將合約期間修改為自一〇一年四月一日起至一〇五年三月三十一日止。本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃押金。

|              | 一〇一年前三季          |          | 一〇〇年前三季          |          |
|--------------|------------------|----------|------------------|----------|
|              | 金額               | %        | 金額               | %        |
| 4. 營業費用－勞務費  |                  |          |                  |          |
| 彰源比利時公司      | <u>\$ 14,410</u> | <u>3</u> | <u>\$ 16,239</u> | <u>3</u> |
| 5. 營業費用－租金支出 |                  |          |                  |          |
| 伸鉅大公司        | \$ 135           | -        | \$ 135           | -        |
| 李仁祥          | 72               | -        | 72               | -        |
| 李根           | 72               | -        | 72               | -        |
|              | <u>\$ 279</u>    | <u>-</u> | <u>\$ 279</u>    | <u>-</u> |

本公司部分廠房及營業所係向關係人承租，租金價格由雙方協議而定，並按季支付。

|                  | 一〇一年前三季      |           | 一〇〇年前三季         |           |
|------------------|--------------|-----------|-----------------|-----------|
|                  | 金額           | %         | 金額              | %         |
| 6. 營業外收入及利益－利息收入 |              |           |                 |           |
| 伸鉅大公司            | \$ 54        | 21        | \$ 31           | 2         |
| 彰源無錫公司           | -            | -         | 1,121           | 79        |
|                  | <u>\$ 54</u> | <u>21</u> | <u>\$ 1,152</u> | <u>81</u> |

|                | 一〇一一年前三季 |           | 一〇〇年前三季 |             |
|----------------|----------|-----------|---------|-------------|
|                | 金        | 額 %       | 金       | 額 %         |
| 7. 營業外收入及利益—   |          |           |         |             |
| 什項收入           |          |           |         |             |
| 彰源無錫公司         | \$       | 3 -       | \$      | 205 5       |
| 8. 財產交易        |          |           |         |             |
| 購買設備           |          |           |         |             |
|                | 購買設備名稱   |           | 金 額     |             |
| <u>一〇〇年前三季</u> |          |           |         |             |
| 大連公司           |          | 運輸設備      | \$      | 217         |
|                |          |           |         |             |
|                | 一〇一一年九月底 |           | 一〇〇年九月底 |             |
|                | 金        | 額 %       | 金       | 額 %         |
| 9. 應收帳款        |          |           |         |             |
| 彰源無錫公司         | \$       | 1,677 100 | \$      | - -         |
| 大連公司           |          | -         |         | 101,003 92  |
| 伸鉅大公司          |          | -         |         | 8,363 8     |
|                | \$       | 1,677 100 | \$      | 109,366 100 |
| 10. 其他應收款      |          |           |         |             |
| 彰源無錫公司         | \$       | 36,336 34 | \$      | 74,548 42   |

上述其他應收款中屬資金融通者如下：

|                 | 最高餘額       | 期末餘額      | 年利率     | 利息收入     |
|-----------------|------------|-----------|---------|----------|
| <u>一〇〇年前三季</u>  |            |           |         |          |
| 彰源無錫公司          | \$ 228,600 | \$ -      | 1%      | \$ 1,121 |
|                 |            |           |         |          |
|                 | 一〇一一年九月底   |           | 一〇〇年九月底 |          |
|                 | 金          | 額 %       | 金       | 額 %      |
| 11. 預付款項        |            |           |         |          |
| 伸鉅大公司           | \$         | 11,943 39 | \$      | - -      |
| 12. 應付費用        |            |           |         |          |
| 彰源比利時公司         | \$         | 9 -       | \$      | 7 -      |
| 13. 背書保證—銀行融資額度 |            |           |         |          |
| 被 保 證 人         | 一〇一一年九月底   |           | 一〇〇年九月底 |          |
| 彰源無錫公司          | 美金         | 39,850    | 美金      | 32,090   |

## 二二、質抵押之資產

下列資產業已提供作為遠期信用狀及銀行借款之擔保品：

|         | 一〇一年九月底           | 一〇〇年九月底           |
|---------|-------------------|-------------------|
| 固定資產—淨額 | <u>\$ 792,801</u> | <u>\$ 622,675</u> |

## 二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月底止之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 購買原料已開立未使用之信用狀餘額約 368,620 仟元。
- (二) 已簽訂固定資產採購合約尚未支付之款項約為 11,126 仟元。
- (三) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金如下：

|         |                  |
|---------|------------------|
| 一〇一年第四季 | \$ 3,246         |
| 一〇二年    | 10,224           |
| 一〇三年    | 10,224           |
| 一〇四年    | 10,224           |
| 一〇五年及以後 | <u>2,862</u>     |
|         | <u>\$ 36,780</u> |

## 二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|                | 一〇一年九月底   |        |            | 一〇〇年九月底   |        |            |
|----------------|-----------|--------|------------|-----------|--------|------------|
|                | 外幣        | 匯率     | 新台幣        | 外幣        | 匯率     | 新台幣        |
| <u>金融資產</u>    |           |        |            |           |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |            |           |        |            |
| 美金             | \$ 18,511 | 29.295 | \$ 542,279 | \$ 26,610 | 30.48  | \$ 811,073 |
| 歐元             | 1,138     | 37.89  | 43,113     | 237       | 41.23  | 9,772      |
| 澳幣             | 1,696     | 30.62  | 51,929     | 488       | 29.695 | 14,491     |
| <u>採權益法之長期</u> |           |        |            |           |        |            |
| <u>股權投資</u>    |           |        |            |           |        |            |
| 美金             | 63,160    | 29.295 | 1,850,273  | 62,803    | 30.48  | 1,914,223  |
| <u>金融負債</u>    |           |        |            |           |        |            |
| <u>貨幣性項目</u>   |           |        |            |           |        |            |
| 美金             | 34,017    | 29.295 | 996,516    | 28,056    | 30.48  | 855,147    |
| 歐元             | 184       | 37.89  | 6,982      | 56        | 41.23  | 2,309      |
| 日幣             | 31,744    | 0.3777 | 11,990     | -         | -      | -          |

## 二五、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
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：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註五。

### (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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附註二一。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## 二六、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門資訊。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 資金貸與他人者<br>公司名稱 | 貸與對象   | 往來科目  | 本<br>最高<br>期<br>餘<br>額  | 期<br>末<br>餘<br>額        | 利率區間 | 實際動支金額                  | 資金貸與性質    | 業務往來<br>金額 | 有短期融通<br>資金必要<br>之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象資<br>金之與限額 | 資金貸與<br>總限額 |
|----|-----------------|--------|-------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|-----------|------------|----------------------|--------------|-----|----|-----------------|-------------|
|    |                 |        |       |                         |                         |      |                         |           |            |                      |              | 名稱  | 價值 |                 |             |
| 1  | 彰源開曼公司          | 彰源無錫公司 | 其他應收款 | \$ 35,154<br>(美金 1,200) | \$ 35,154<br>(美金 1,200) | 1%   | \$ 35,154<br>(美金 1,200) | 短期融通資金之必要 | \$ -       | 營運週轉                 | \$           | -   | -  | (註一)            | (註二)        |

註一：資金貸與他人之個別限額，以不超過本公司可貸金總額之 50% 為限，本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，則無前述限額之限制。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

彰源企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象 |     | 對單一企業背書<br>保證之限額 | 本期最高背書<br>保證餘額              | 期末背書保證餘額                    | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證最高限額 |
|----|---------------|---------|-----|------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|-------------------------------|----------|
|    |               | 公司名稱    | 關係  |                  |                             |                             |                  |                               |          |
| 0  | 本公司           | 彰源無錫公司  | 子公司 | (註一)             | \$ 1,252,361<br>(美金 42,750) | \$ 1,167,406<br>(美金 39,850) | \$ -             | 36%                           | (註二)     |

註一：本公司對單一企業之背書保證限額，除本公司直接或間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過淨值百分之十，但本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證不在此限。

註二：以不超過本公司當年度財務報表淨值之 40% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

彰源企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年九月三十日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

| 持有之公司  | 有價證券種類及名稱     | 與有價證券發行人之關係        | 帳列科目        | 期末         |           |         |           |
|--------|---------------|--------------------|-------------|------------|-----------|---------|-----------|
|        |               |                    |             | 股數 / 單位數   | 帳面金額      | 持股比例(%) | 市價(註)     |
| 本公司    | <u>基金受益憑證</u> |                    |             |            |           |         |           |
|        | 合庫巴黎台灣領航基金    | 無                  | 備供出售金融資產—流動 | 300,000    | \$ 2,835  | -       | \$ 2,835  |
|        | 元大台股指數基金      | 無                  | 備供出售金融資產—流動 | 300,000    | 2,706     | -       | 2,706     |
| 本公司    | 國泰中國內需增長基金    | 無                  | 備供出售金融資產—流動 | 100,000    | 874       | -       | 874       |
|        | <u>股票</u>     |                    |             |            |           |         |           |
|        | 彰源維京公司        | 本公司採權益法計價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資 | 49,000,000 | 1,449,601 | 100     | 1,449,601 |
| 彰源開曼公司 | 彰源開曼公司        | 本公司採權益法計價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資 | 3,550,000  | 400,672   | 100     | 400,672   |
|        | 歐源公司          | 本公司採權益法計價之被投資公司    | 採權益法之長期股權投資 | 430,000    | 5,734     | 100     | 5,734     |
|        | <u>股權</u>     |                    |             |            |           |         |           |
| 彰源開曼公司 | 彰源蘇州公司        | 彰源開曼公司採權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | -          | 美金 11,580 | 100     | 美金 11,580 |
|        | 彰源貿易公司        | 彰源開曼公司採權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | -          | 美金 209    | 30      | 美金 209    |
| 彰源蘇州公司 | <u>股權</u>     |                    |             |            |           |         |           |
| 彰源蘇州公司 | 彰源貿易公司        | 彰源蘇州公司採權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | -          | 人民幣 3,086 | 70      | 人民幣 3,086 |
|        | <u>股權</u>     |                    |             |            |           |         |           |
| 彰源維京公司 | 彰源無錫公司        | 彰源維京公司採權益法計價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | -          | 美金 49,481 | 100     | 美金 49,481 |
| 歐源公司   | <u>股權</u>     |                    |             |            |           |         |           |
|        | 彰源比利時公司       | 歐源公司採權益法計價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資 | -          | 5,677     | 99      | 5,677     |

註：基金受益憑證市價係依資產負債表日之淨資產價值計算，股票及股權市價係依被投資公司期末淨值計算。

彰源企業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象   | 關係                | 交易情形  |               |               |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據及帳款    |                    | 備註 |
|----------|--------|-------------------|-------|---------------|---------------|------|-------------------|------|---------------|--------------------|----|
|          |        |                   | 進(銷)貨 | 金額            | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額            | 佔總應收(付)帳款及票據之比率(%) |    |
| 本公司      | 大連公司   | 該公司董事長為本公司董事長之一等親 | (銷貨)  | (\$ 824,591)  | ( 9)          | (註一) | (註一)              | (註一) | \$ -          | -                  |    |
| 彰源無錫公司   | 彰源蘇州公司 | 子公司               | (銷貨)  | (人民幣 368,511) | ( 100)        | (註二) | (註二)              | (註二) | 人民幣 136,356   | 100                |    |
| 彰源蘇州公司   | 彰源無錫公司 | 子公司               | 進貨    | 人民幣 368,511   | 95            | (註二) | (註二)              | (註二) | (人民幣 136,356) | ( 100)             |    |

註一：本公司售予大連公司之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後 30 天電匯收取。

註二：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為交易後 90 天電匯收取。

彰源企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  
民國一〇一年九月三十日

附表五

單位：外幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象   | 關係   | 應收關係人款項餘額   | 週轉率(次) | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|------|-------------|--------|-----------|------|-------------------|----------|
|           |        |      |             |        | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 彰源無錫公司    | 彰源蘇州公司 | 聯屬公司 | 人民幣 136,356 | 3.97   | \$ -      | -    | 人民幣51,111         | \$ -     |

彰源企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區         | 主 要 營 業 項 目                            | 原 始 投 資 金 額  |              | 期 末 持 有    |      | 被 投 資 公 司<br>本 期 ( 損 ) 益 | 本 期 認 列 之<br>投 資 ( 損 ) 益 | 備 註         |         |
|--------|---------|-----------------|--|--------------|--------------|------------|------|--------------------------|--------------------------|-------------|---------|
|        |         |                 |  | 本 期 期 末      | 上 期 期 末      | 股 數        | 比 率  |                          |                          |             | 帳 面 金 額 |
| 本公司    | 彰源維京公司  | 英屬維京群島          | 國際間投資業務                                | \$ 1,530,998 | \$ 1,530,998 | 49,000,000 | 100% | \$ 1,449,601             | (美金 867)                 | (\$ 25,766) | 子公司     |
|        | 彰源開曼公司  | 英屬開曼群島          | 國際間投資業務                                | 115,366      | 115,366      | 3,550,000  | 100% | 400,672                  | 美金 2,262                 | 67,221      | 子公司     |
|        | 歐源公司    | 台灣省雲林縣          | 經營進出口業務                                | 4,300        | 4,300        | 430,000    | 100% | 5,734                    | \$ 1,034                 | 1,034       | 子公司     |
| 彰源開曼公司 | 彰源蘇州公司  | 中國大陸江蘇省<br>張家港市 | 經營空心管、不銹鋼<br>焊接管及其他鋼<br>製管之生產及銷<br>售業務 | 美金 3,400     | 美金 3,400     | -          | 100% | 美金 11,580                | 人民幣14,222                | (註)         | 孫公司     |
|        | 彰源貿易公司  | 中國大陸江蘇省<br>張家港市 | 經營進出口業務、轉<br>口貿易及保稅區<br>企業間貿易          | 美金 150       | 美金 150       | -          | 30%  | 美金 209                   | 人民幣 66                   | (註)         | 曾孫公司    |
| 彰源蘇州公司 | 彰源貿易公司  | 中國大陸江蘇省<br>張家港市 | 經營進出口業務、轉<br>口貿易及保稅區<br>企業間貿易          | 美金 350       | 美金 350       | -          | 70%  | 人民幣 3,086                | 人民幣 66                   | (註)         | 曾孫公司    |
| 彰源維京公司 | 彰源無錫公司  | 中國大陸江蘇省<br>無錫市  | 經營空心管、不銹鋼<br>焊接管及其他鋼<br>製管之生產及銷<br>售業務 | 美金 49,000    | 美金 49,000    | -          | 100% | 美金 49,481                | (人民幣 5,477)              | (註)         | 孫公司     |
| 歐源公司   | 彰源比利時公司 | 比利時             | 經營空心管、不銹鋼<br>焊接管及其他鋼<br>製管之銷售業務        | 4,085        | 4,085        | -          | 99%  | 5,677                    | 歐元 30                    | (註)         | 孫公司     |

註：依規定得免填列。

彰源企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至九月三十日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目                     | 實收資本額                            | 投資方式                      | 本期期初自台灣匯出累積投資金額          | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額          | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註三) | 期末投資帳面價值(註三) | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|------|--------------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
|           |                            |                                  |                           |                          | 匯出          | 收回   |                          |                 |                |              |              |
| 彰源蘇州公司    | 經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之生產及銷售業務 | \$ 189,636<br>(美金 6,000)         | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司       | \$ 110,492<br>(美金 3,400) | \$ -        | \$ - | \$ 110,492<br>(美金 3,400) | 100%            | \$ 66,905      | \$ 339,239   | \$ -         |
| 彰源無錫公司    | 經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之生產及銷售業務 | 1,530,998<br>(美金 49,000)<br>(註一) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司       | 1,326,850<br>(美金 42,900) | -           | -    | 1,326,850<br>(美金 42,900) | 100%            | ( 25,766)      | 1,449,553    | -            |
| 彰源貿易公司    | 經營進出口業務、轉口貿易及保稅區企業間貿易      | 16,250<br>(美金 500)               | 透過第三地區投資設立公司及大陸孫公司再投資大陸公司 | 4,875<br>(美金 150)        | -           | -    | 4,875<br>(美金 150)        | 100%<br>(註二)    | 312            | 20,366       | -            |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額        | 經濟部投審會核准投資金額                | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四) |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| \$ 1,442,217<br>(美金 46,450) | \$ 1,594,238<br>(美金 55,500) | \$ 1,855,103           |

註一：其中以機器設備作價投資計美金 6,100 仟元，餘以現金投資。

註二：本公司經由彰源開曼公司及彰源蘇州公司合資設立彰源貿易公司，分別持有 30% 及 70% 股權。

註三：彰源無錫公司係依據會計師核閱之財務報表計算，餘係以未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，採淨值或合併淨值較高者之 60% 計算。