

彰源企業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年第一季

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 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	9~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	13~14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~24		四~十八
(五) 關係人交易	24~27		十九
(六) 質抵押之資產	27		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	27		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	28		二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二三
2. 轉投資事業相關資訊	28		二三
3. 大陸投資資訊	28~29		二三
(十二) 營運部門財務資訊	29		二四
九、重要會計科目明細表	-		-

## 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一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一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。

如財務報表附註八所述，彰源企業股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法之長期股權投資分別為新台幣（以下同）1,311,803仟元及1,085,276仟元，及其民國一〇〇及九十九年第一季採權益法認列之投資損益淨額分別為利益27,101仟元及損失3,909仟元，暨財務報表附註二三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一〇〇年及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱意見之核閱報告在案，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 吳 麗 冬

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 一 〇 〇 年 四 月 十 九 日

彰源企業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
(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 〇 年 三 月 底		九 十 九 年 三 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 底		九 十 九 年 三 月 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 885,829	8	\$ 801,031	8	2100	短期銀行借款 (附註十及二十)	\$ 2,394,167	21	\$ 3,760,138	40
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	167,470	2	145,135	2	2110	應付短期票券 (附註十一)	100,000	1	100,000	1
1120	應收票據 (附註二)	91,817	1	65,616	1	2120	應付票據	14,844	-	35,912	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	759,679	7	532,039	6	2140	應付帳款	193,465	2	37,283	-
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十九)	139,949	1	-	-	2150	應付帳款—關係人 (附註十九)	-	-	1,374	-
1160	其他應收款 (附註十九)	389,448	3	375,941	4	2170	應付費用 (附註十九)	109,225	1	82,399	1
1210	存 貨 (附註二及七)	4,958,286	43	3,902,381	41	2261	預收貨款	123,080	1	82,773	1
1260	預付款項 (附註十九)	133,323	1	203,381	2	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十及二十)	706,368	6	236,200	3
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	45,866	-	83,777	1	2298	其他流動負債	3,439	-	2,730	-
1298	其他流動資產	11,216	-	22,923	-	21XX	流動負債合計	3,644,588	32	4,338,809	46
11XX	流動資產合計	7,582,883	66	6,132,224	65	2420	長期銀行借款 (附註十二及二十)	4,090,652	35	1,642,883	17
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	1,311,803	11	1,085,276	11	2510	土地增值稅準備 (附註二及九)	45,775	-	45,775	-
	固定資產 (附註二、九、十九及二十)					2810	應計退休金負債 (附註二及十三)	71,519	1	70,129	1
	成 本					2XXX	負債合計	7,852,534	68	6,097,596	64
1501	土 地	729,430	6	343,072	4		股東權益 (附註二及十四)				
1511	土地改良物	10,573	-	-	-	3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 300,000 仟股，發行 272,882 仟股	2,728,819	23	2,728,819	29
1521	房屋及建築	636,337	5	412,075	4	3210	資本公積—股本溢價	443,263	4	443,263	5
1531	機器設備	1,593,862	14	1,488,670	16		保留盈餘				
1551	運輸設備	56,578	1	44,906	-	3310	法定盈餘公積	321,142	3	321,142	3
1631	租賃改良	167,602	1	167,602	2	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
1681	其他設備	231,060	2	230,199	2	3350	未分配盈餘 (累積虧損)	6,821	-	( 382,163 )	( 4 )
1671	未完工程	18,767	-	155,056	2		股東權益其他項目				
1672	預付設備款	63,020	1	90,111	1	3420	累積換算調整數	74,081	1	129,627	1
1672	預付土地款	53,130	-	-	-	3450	金融商品未實現利益	11,565	-	2,131	-
15X1	成本合計	3,560,359	30	2,931,691	31	3460	未實現重估增值 (附註九)	152,196	1	152,196	2
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	2	3XXX	股東權益合計	3,754,453	32	3,411,581	36
15XY	成本及重估增值合計	3,758,330	32	3,129,662	33						
15X9	累計折舊	( 1,079,261 )	( 9 )	( 927,477 )	( 10 )						
15XX	固定資產—淨額	2,679,069	23	2,202,185	23						
	其他資產										
1820	存出保證金 (附註十九)	11,006	-	11,006	-						
1830	遞延費用 (附註二)	802	-	478	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十五)	5,377	-	61,961	1						
1888	土 地 (附註九)	16,047	-	16,047	-						
18XX	其他資產合計	33,232	-	89,492	1						
1XXX	資 產 總 計	\$11,606,987	100	\$ 9,509,177	100		負債及股東權益總計	\$11,606,987	100	\$ 9,509,177	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一〇〇年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 3,868,031	100	\$ 2,527,894	100
4170 銷貨退回	3,168	-	2,008	-
4190 銷貨折讓	<u>126</u>	<u>-</u>	<u>1,688</u>	<u>-</u>
4000 營業收入淨額(附註二及十九)	3,864,737	100	2,524,198	100
5000 營業成本(附註十六及十九)	<u>3,640,658</u>	<u>94</u>	<u>2,262,277</u>	<u>90</u>
5910 營業毛利	<u>224,079</u>	<u>6</u>	<u>261,921</u>	<u>10</u>
營業費用(附註十六)				
6100 推銷費用	121,568	3	108,503	4
6200 管理及總務費用(附註十九)	<u>42,834</u>	<u>1</u>	<u>38,653</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>164,402</u>	<u>4</u>	<u>147,156</u>	<u>6</u>
6900 營業利益	<u>59,677</u>	<u>2</u>	<u>114,765</u>	<u>4</u>
營業外收入及利益				
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註二及八)	27,101	1	-	-
7160 兌換利益淨額(附註二)	16,890	-	-	-
7480 什項收入(附註二及十九)	<u>2,049</u>	<u>-</u>	<u>1,041</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>46,040</u>	<u>1</u>	<u>1,041</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用—減利息資本 化後之淨額(附註二 及九)	\$ 33,255	1	\$ 21,096	1	
7560	兌換損失淨額(附註二)	-	-	6,663	-	
7520	採權益法認列之投資損 失淨額(附註二及八)	-	-	3,909	-	
7880	什項支出	-	-	289	-	
7500	合計	<u>33,255</u>	<u>1</u>	<u>31,957</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	72,462	2	83,849	3	
8110	所得稅費用(附註二及十五)	<u>12,068</u>	-	<u>14,067</u>	-	
9600	純益	<u>\$ 60,394</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,782</u>	<u>3</u>	
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	
	每股盈餘(附註十七)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.27</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.26</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一〇〇年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
<b>營業活動之現金流量</b>		
純 益	\$ 60,394	\$ 69,782
折舊及攤銷	39,054	39,187
採權益法認列之投資損失(收益)淨額	( 27,101)	3,909
遞延所得稅	12,068	14,067
存貨跌價損失(回升利益)	1,085	( 9,537)
未提撥退休金費用	438	321
處分投資損失(利益)	( 52)	39
處分資產利益	-	( 7)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 730)	( 2,845)
應收帳款	( 209,849)	( 119,645)
其他應收款	( 27,217)	26,508
存 貨	( 432,813)	( 660,110)
預付款項	83,533	( 113,548)
其他流動資產	6,495	( 21,514)
應付票據	( 19,382)	5,351
應付帳款	139,164	( 68,150)
應付費用	( 33,508)	( 27,664)
預收貨款	35,192	24,501
其他流動負債	158	1,282
營業活動之淨現金流出	<u>( 373,071)</u>	<u>( 838,073)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 406,563)	( 61,306)
取得備供出售金融資產	( 46,725)	( 29,425)
處分備供出售金融資產價款	6,052	2,961
應收關係人款項增加	-	( 78,075)
存出保證金增加	-	( 2,990)
處分固定資產價款	-	500
投資活動之淨現金流出	<u>( 447,236)</u>	<u>( 168,335)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
融資活動之現金流量		
舉借長期銀行借款	\$1,500,000	\$ 500,000
短期銀行借款淨增加(減少)	( 353,257)	145,416
償還長期銀行借款	( 171,666)	( 425,045)
應付設備款減少	( 27,962)	( 372)
融資活動之淨現金流入	<u>947,115</u>	<u>219,999</u>
現金淨增加(減少)	126,808	( 786,409)
期初現金餘額	<u>759,021</u>	<u>1,587,440</u>
期末現金餘額	<u>\$ 885,829</u>	<u>\$ 801,031</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 33,278</u>	<u>\$ 24,688</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>\$ 706,368</u>	<u>\$ 236,200</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	\$ 408,887	\$ 61,918
應付設備款增加	( 2,324)	( 612)
購買固定資產支付現金	<u>\$ 406,563</u>	<u>\$ 61,306</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一〇〇年四月十九日核閱報告)

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

民國一〇〇及九十九年第一季

(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。

本公司於一〇〇及九十九年三月底之員工人數分別為 603 人及 568 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。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（回升利益）、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化等之提列，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。

重要會計政策彙總說明如下：

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。

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。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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，則不按設算利率計算公平價值。

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。應收款帳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。

#### 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。

#### 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，採用權益法計價。

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。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### 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。

#### 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。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：土地改良物，五至二十年；房屋及建築，二十至七十年；機器設備，二至三十年；運輸設備，四至八年；租賃改良，五至十年；其他設備，三至五十年。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。

#### 遞延費用

係電力線路補助費，依直線法分五年平均攤銷。

#### 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。

#### 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。

#### 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，依預期回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。

### 外幣交易及換算

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。

外幣長期股權投資採權益法計價者，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。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 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(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季之財務報表並無重大影響。

### 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，本公司亦配合揭露九十九年第一季之營運部門資訊。

#### 四、現金

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
銀行存款		
活期存款	\$ 449,805	\$ 206,879
外幣存款	435,160	570,261
支票存款	<u>114</u>	<u>23,141</u>
	885,079	800,281
零用金	<u>750</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 885,829</u>	<u>\$ 801,031</u>

#### 五、備供出售金融資產－流動

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
國內上市櫃股票	\$ 165,122	\$ 135,419
基金受益憑證	<u>2,348</u>	<u>9,716</u>
	<u>\$ 167,470</u>	<u>\$ 145,135</u>

#### 六、應收帳款－淨額

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
應收帳款	\$ 786,546	\$ 559,047
減：備抵呆帳	( <u>26,867</u> )	( <u>27,008</u> )
	<u>\$ 759,679</u>	<u>\$ 532,039</u>

#### 七、存貨

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
製成品	\$ 1,592,886	\$ 738,227
在製品	477,703	307,074
原料	2,753,286	2,344,870
物料	42,436	30,451
在途存貨	<u>91,975</u>	<u>481,759</u>
	<u>\$ 4,958,286</u>	<u>\$ 3,902,381</u>

一〇〇及九十九年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 1,960 仟元及 12,086 仟元；一〇〇及九十九年第一季之營業成本分別包括存貨跌價損失 1,085 仟元及存貨淨變現價值回升利益 9,537 仟元。

## 八、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇〇年三月底		九十九年三月底	
	金額	持股%	金額	持股%
Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	\$ 939,138	100	\$ 693,868	100
Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司)	367,407	100	387,080	100
歐源國際股份有限公司 (歐源公司)	5,258	100	4,328	100
	<u>\$1,311,803</u>		<u>\$1,085,276</u>	

本公司於九十八年六月投資設立歐源公司，並於九十八年七月轉投資設立 Froch Europe NV (彰源比利時公司)，持有 99% 股權。

一〇〇及九十九年第一季長期股權投資及其投資損益，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。

## 九、固定資產

一〇〇年第一季	期初餘額	增	加	重	分	類	減	少	期末餘額
成 本									
土 地	\$ 346,474	\$ 382,956	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 729,430
土地改良物	10,573	-	-	-	-	-	-	-	10,573
房屋及建築	636,337	-	-	-	-	-	-	-	636,337
機器設備	1,575,372	12,830	5,660	-	-	-	-	-	1,593,862
運輸設備	56,361	217	-	-	-	-	-	-	56,578
租賃改良	167,602	-	-	-	-	-	-	-	167,602
其他設備	231,060	-	-	-	-	-	-	-	231,060
未完工程	9,637	9,130	-	-	-	-	-	-	18,767
預付設備款	65,726	2,954	( 5,660)	-	-	-	-	-	63,020
預付土地款	52,330	800	-	-	-	-	-	-	53,130
	<u>3,151,472</u>	<u>408,887</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,560,359</u>
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>\$ 408,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,758,330</u>
累計折舊									
土地改良物	304	\$ 254	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	558
房屋及建築	131,158	4,146	-	-	-	-	-	-	135,304
機器設備	712,238	25,946	-	-	-	-	-	-	738,184
運輸設備	32,502	1,167	-	-	-	-	-	-	33,669
租賃改良	58,051	3,914	-	-	-	-	-	-	61,965
其他設備	106,029	3,552	-	-	-	-	-	-	109,581
	<u>1,040,282</u>	<u>\$ 38,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,079,261</u>
固定資產—淨額	<u>\$ 2,309,161</u>								<u>\$ 2,679,069</u>

九十九年第一季	期初餘額	增	加	重	分	類	減	少	期末餘額
成本									
土地	\$ 343,072	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 343,072
房屋及建築	412,075	-	-	-	-	-	-	-	412,075
機器設備	1,475,118	7,665	6,524				637		1,488,670
運輸設備	44,906	-	-				-		44,906
租賃改良	167,602	-	-				-		167,602
其他設備	223,779	3,348	3,072				-		230,199
未完工程	132,531	22,525	-				-		155,056
預付設備款	71,327	28,380	(9,596)				-		90,111
	<u>2,870,410</u>	<u>61,918</u>	<u>-</u>				<u>637</u>		<u>2,931,691</u>
重估增值－土地	197,971	-	-				-		197,971
成本及重估增值合計	<u>3,068,381</u>	<u>\$ 61,918</u>	<u>\$ -</u>				<u>\$ 637</u>		<u>3,129,662</u>
累計折舊									
房屋及建築	117,884	\$ 2,653	\$ -				\$ -		120,537
機器設備	607,112	28,034	-				144		635,002
運輸設備	29,259	781	-				-		30,040
租賃改良	42,397	3,913	-				-		46,310
其他設備	91,841	3,747	-				-		95,588
	<u>888,493</u>	<u>\$ 39,128</u>	<u>\$ -</u>				<u>\$ 144</u>		<u>927,477</u>
固定資產－淨額	<u>\$ 2,179,888</u>								<u>\$ 2,202,185</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，面積合計約 2,625 坪，以作為本公司儲水槽用地，總價 16,047 仟元。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：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
利息資本化金額（列入預付設備款及未完工程）	\$ 297	\$ 1,125
利息資本化利率	1.86%	2.04%

#### 十、短期銀行借款

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
國內遠期信用狀購料借款一年利率一〇〇年為 1.6%-2.1%，九十九年為 1.5%-2.1%	\$ 1,295,157	\$ 718,512
信用借款一年利率一〇〇年為 1.46%-1.9%，九十九年為 1.35%-1.9%	645,000	1,900,000
國外遠期信用狀購料借款一年利率一〇〇年為 1.02%-1.44%，九十九年為 0.94%-1.5%	454,010	1,141,626
	<u>\$ 2,394,167</u>	<u>\$ 3,760,138</u>

### 十一、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票；年利率一〇〇年三月底為 0.8%-0.95%，九十九年三月底為 0.44%-0.75%。

### 十二、長期銀行借款

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
土地及建物抵押借款—自一〇 二年六月至一〇九年五月間 到期；年利率一〇〇年為 1.97%-2.2%，九十九年為 1.9%-2.055%	\$ 2,844,804	\$ 821,125
信用借款—自一〇〇年五月至 一〇四年三月間到期；年利率 一〇〇年為 1.59%-2.24%，九 十九年為 1.47%-2.3%	<u>1,952,216</u> 4,797,020	<u>1,057,958</u> 1,879,083
減：一年內到期部分	( <u>706,368</u> )	( <u>236,200</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 4,090,652</u>	<u>\$ 1,642,883</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六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；
- (三) 股東權益應不低於 28 億元 (含)。

### 十三、員工退休辦法

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。一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 3,231 仟元及 2,938 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。一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 1,077 仟元及 960 仟元。

#### 十四、股東權益

##### 資本公積

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除填補公司虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限，並按股東原有股份比例發給新股。

##### 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%。

一〇〇年第一季估列應付員工紅利及董監酬勞金額均為 61 仟元；九十九年第一季因屬累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。前述員工紅利及董監酬勞係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）以章程規定之分派比例，於一致性之基礎上估列之。於股東會決議日時，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；而股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（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；且當其餘額已超過實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利。另公司無虧損者，得將法定盈餘公積撥充股本，惟以其餘額已達實收股本 50%，並以撥充其半數為限。

本公司九十九及九十八年度因屬累積虧損，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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融商品未實現損益

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	\$ 9,249	\$ 5,563
直接認列為股東權益調整項目	<u>2,316</u>	<u>(3,432)</u>
期末餘額	<u>\$ 11,565</u>	<u>\$ 2,131</u>

## 十五、所得稅

### (一) 所得稅費用

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 12,319	\$ 16,770
調節項目之稅額影響數		
永久性差異	( 1)	8
暫時性差異	( 10,494)	1,110
虧損扣抵	<u>(1,824)</u>	<u>(17,888)</u>
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	10,405	( 885)
虧損扣抵	1,824	17,888
備抵評價調整	( 189)	( 2,936)
以前年度所得稅調整	<u>28</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,068</u>	<u>\$ 14,067</u>

所得稅法於九十八年五月修正營利事業所得稅稅率由 25% 調降為 20%，並自九十九年度施行；復於九十九年五月調降為 17%，亦自九十九年度施行。

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
流 動		
虧損扣抵	\$ 42,317	\$ 80,000
投資抵減	10,972	-
呆帳費用遞延認列	2,836	4,157
未實現兌換損失（利益）	( 2,460)	3,374
未實現存貨跌價損失	333	2,417
未提撥職工福利	-	403
	<u>53,998</u>	<u>90,351</u>
減：備抵評價	( <u>8,132</u> )	( <u>6,574</u> )
	<u>\$ 45,866</u>	<u>\$ 83,777</u>
非 流 動		
退休金費用遞延認列	\$ 8,669	\$ 9,920
採權益法認列國外被投資 公司之投資利益	( 3,292)	( 5,332)
虧損扣抵	-	56,171
投資抵減	-	1,202
	<u>\$ 5,377</u>	<u>\$ 61,961</u>

(三) 租稅減免

本公司截至一〇〇年三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	\$ 2,719	\$ 2,719	一〇〇
		3,423	3,423	一〇一
		4,373	4,373	一〇二
		457	457	一〇三

上述促進產業升級條例中屬機器設備之投資抵減，其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。

截至一〇〇年三月底之虧損扣抵相關資訊如下：

申報年度	尚未扣抵餘額	最後抵減年度
九十八年	\$ 248,923	一〇八年

(四) 本公司截至九十七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。

(五) 兩稅合一相關資訊

本公司因九十九年度以前為累積虧損，故無八十六年度以前未分配盈餘。

一〇〇及九十九年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 27,191 仟元及 26,931 仟元。

九十九及九十八年度為累積虧損，尚無稅額扣抵比率。

#### 十六、用人、折舊及攤銷費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
<u>一〇〇年第一季</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 44,728	\$ 30,476	\$ 75,204
勞健保費用	4,015	2,592	6,607
退休金費用	1,481	2,827	4,308
其他用人費用	-	7,066	7,066
折舊費用	34,977	4,002	38,979
攤銷費用	-	75	75
<u>九十九年第一季</u>			
用人費用			
薪資費用	38,106	26,568	64,674
勞健保費用	3,472	2,255	5,727
退休金費用	2,020	1,878	3,898
其他用人費用	-	4,756	4,756
折舊費用	37,110	2,018	39,128
攤銷費用	-	59	59

## 十七、每股盈餘

	純 益 ( 分子 )		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之純益	\$ 72,462	\$ 60,394	272,881,931	\$ 0.27	\$ 0.22
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	3,319		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之純益加					
潛在普通股之影響	\$ 72,462	\$ 60,394	272,885,250	\$ 0.27	\$ 0.22
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘	\$ 83,849	\$ 69,782	272,881,931	\$ 0.31	\$ 0.26
稀釋每股盈餘	\$ 83,849	\$ 69,782	272,881,931	\$ 0.31	\$ 0.26

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十八、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一 〇 〇 年 三 月 底		九 十 九 年 三 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—				
流動	\$ 167,470	\$ 167,470	\$ 145,135	\$ 145,135
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 ( 含一				
年內到期部分 )	4,797,020	4,797,020	1,879,083	1,879,083

### (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. 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。
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) 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。

(四) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	<u>一〇〇年三月底</u>	<u>九十九年三月底</u>
公平價值風險		
短期銀行借款	\$ -	\$ 1,014,286
應付短期票券	100,000	100,000
長期銀行借款 （含一年內到期部分）	-	500,000
現金流量風險		
銀行存款	884,965	777,140
短期銀行借款	2,394,167	2,745,852
長期銀行借款 （含一年內到期部分）	4,797,020	1,379,083

(五) 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。本公司未從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，致未避險部位存在市場風險。

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。本公司之交易對方均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。

## 十九、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 (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(彰源無錫公司，更名前為匯鑫鋼鐵 (無錫)有限公司)	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(彰源貿易公司)	彰源開曼公司及彰源蘇州公司之子公司
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 (大連公司)	本公司董事長之一等親為該公司董事長
伸鉅大金屬工業股份有限公司 (伸鉅大公司)	實質關係人
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

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
大連公司	\$ 471,491	12	\$ -	-
伸鉅大公司	6,420	-	-	-
	<u>\$ 477,911</u>	<u>12</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</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。

本公司銷售予彰源蘇州公司之銷售價格係依據市場價格，由雙方協議而定，收款條件為交易後 90 天電匯收取。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
2. 進貨淨額				
彰源蘇州公司	\$ 30,211	1	\$ -	-
伸鉅大公司	1,454	-	756	-
大連公司	-	-	1,308	-
	<u>\$ 31,665</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
3. 製造費用—租金支出				
伸鉅大公司	<u>\$ 1,641</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,638</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；本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃之押金。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
4. 營業費用—勞務費				
彰源比利時公司	<u>\$ 5,236</u>	<u>3</u>	<u>\$ 2,214</u>	<u>2</u>
5. 營業費用—租金支出				
伸鉅大公司	\$ 45	-	\$ 45	-
李仁祥	24	-	24	-
李根	24	-	24	-
	<u>\$ 93</u>	<u>-</u>	<u>\$ 93</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。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
6. 利息收入				
彰源無錫公司	\$ 474	24	\$ 627	60
伸鉅大公司	<u>15</u>	<u>1</u>	<u>11</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 489</u>	<u>25</u>	<u>\$ 638</u>	<u>61</u>

7. 財產交易

(1) 購買設備

	購買設備名稱	金額
一〇〇年第一季		
大連公司	運輸設備	<u>\$ 217</u>
九十九年第一季		
彰源無錫公司	機器設備	<u>\$ 70</u>

(2) 出售設備

	出售內容	帳面價值	處分價格	處分利益
九十九年度第一季				
彰源無錫公司	機器設備	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 7</u>

	一〇〇年三月底		九十九年三月底	
	金額	%	金額	%
8. 應收帳款				
大連公司	\$ 134,679	96	\$ -	-
伸鉅大公司	<u>5,270</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 139,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
9. 其他應收款				
彰源無錫公司	<u>\$ 300,412</u>	<u>77</u>	<u>\$ 331,998</u>	<u>88</u>

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
一〇〇年第一季				
彰源無錫公司	<u>\$ 220,500</u>	<u>\$ 220,500</u>	0.5-1	<u>\$ 474</u>
九十九年第一季				
彰源無錫公司	<u>\$ 318,000</u>	<u>\$ 318,000</u>	1	<u>\$ 627</u>

	一〇〇年三月底		九十九年三月底	
	金 額	%	金 額	%
10. 預付款項				
彰源蘇州公司	\$ 35,737	27	\$ 80,575	40
11. 應付帳款				
大連公司	\$ -	-	\$ 1,374	100
12. 應付費用				
伸鉅大公司	\$ 690	1	\$ -	-
彰源比利時公司	200	-	-	-
	\$ 890	1	\$ -	-

### 13. 背書保證－銀行融資額度

被 保 證 人	一〇〇年三月底	九十九年三月底
彰源無錫公司	美金 22,090 仟元	美金 15,000 仟元
彰源蘇州公司	人民幣10,000 仟元	人民幣10,000 仟元
彰源蘇州公司	-	美金 3,000 仟元

## 二十、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：

	一〇〇年三月底	九十九年三月底
固定資產－淨額	\$ 436,770	\$ 607,224

## 二一、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年三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 697,354 仟元。
- (二) 已簽訂固定資產採購合約尚未支付之款項約為 8,323 仟元。
- (三) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金金額如下：

	金 額
一〇〇年後三季	\$ 7,257
一〇一年	6,916
一〇二年	6,916
一〇三年	408
一〇四年及以後	816
	\$ 22,313

## 二二、其他

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	一〇〇年三月底			九十九年三月底		
	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	\$ 28,193	29.4	\$ 828,874	\$ 39,514	31.8	\$1,256,545
歐元	1,576	41.71	65,735	1,178	42.72	50,324
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	44,440	29.4	1,306,545	33,992	31.8	1,080,948
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	19,440	29.4	571,536	35,968	31.8	1,143,782
歐元	3	41.71	125	-	-	-

## 二三、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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 被投資公司相關資訊：附表七。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：參閱附註十九。
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。

### 二四、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  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來 金額	短期融通 資金必要 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		資金貸與 總限額
											名稱	價值	
0	本公司	彰源無錫公司	其他應收款	\$ 220,500 (美金 7,500)	\$ 220,500 (美金 7,500)	0.5%-1%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	(註)
1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	其他應收款	9,601 (美金 327)	9,601 (美金 327)	1%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	(註)

註：係依子公司資金貸與及背書保證處理程序，子公司資金貸與總額以不超過本公司財務報表淨值之 40% 為限。

彰源企業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 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	(註一)	(註二)	\$ 649,446 (美金 22,090)	\$ 649,446 (美金 22,090)	\$ -	17%	(註三)
		彰源蘇州公司	(註一)	(註二)	45,105 (人民幣 10,000)	45,105 (人民幣 10,000)	-	1%	(註三)

註一：參閱財務報表附註十九。

註二：除本公司直接或間接持有普通股股權超過 90% 之子公司以不超過當年度財務報表淨值之 20% 為限外，餘以不超過本公司當年度財務報表淨值之 10% 為限。

註三：以不超過本公司當年度財務報表淨值之 40% 為限。

彰源企業股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇〇年三月三十一日

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>股票</u>							
	永豐金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	4,000,000	\$ 53,000	-	\$ 53,000	
	上緯企業股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	531,115	33,195	-	33,195	
	合作金庫商業銀行股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	626,500	14,472	-	14,472	
	華南金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	610,838	13,438	-	13,438	
	彰化商業銀行股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	500,000	11,800	-	11,800	
	大甲永和機械工業股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	690,000	10,971	-	10,971	
	元大京華證券股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	500,000	10,575	-	10,575	
	中鴻鋼鐵股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	408,823	7,277	-	7,277	
	兆豐金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	250,000	5,788	-	5,788	
	高雄銀行股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	338,000	4,191	-	4,191	
	允強實業股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	17,076	415	-	415	
	<u>基金受益憑證</u>							
	先機完全美元債券基金	無	備供出售金融資產—流動	7,435	2,348	-	2,348	
	彰源開曼公司	<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	34,000,000	939,138	100%	939,138	
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	367,407	100%	367,407	
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	5,258	100%	5,258	
<u>股權</u>								
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 10,417	100%	美金 10,417	
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 199	30%	美金 199	
彰源蘇州公司		<u>股權</u>						
		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 3,054	70%	人民幣 3,054
彰源維京公司		<u>股權</u>						
	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 31,942	100%	美金 31,942	
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	-	5,093	99%	5,093	

註：國內上市櫃股票市價係依資產負債表日之收盤價計算，基金受益憑證市價係依資產負債表日之淨資產價值計算，海外投資—股票及股權市價係依被投資公司期末股權淨值計算。

彰源企業股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
本公司	土地	100.03.31	\$ 382,956	已付清	光泉牧場股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	臨近工業區土地交易價格	擴建廠房	—

彰源企業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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	(註一)	(銷貨)	(\$ 471,491)	( 12)	(註二)	(註二)	(註二)	\$ 134,679	14	
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	(註一)	(銷貨)	(人民幣 108,985)	( 100)	(註三)	(註三)	(註三)	人民幣 47,706	100	
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	(註一)	進貨	人民幣 108,985	99	(註三)	(註三)	(註三)	(人民幣 47,706)	( 99)	

註一：參閱財務報表附註十九。

註二：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。

註三：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為交易後 30 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  
 民國一〇〇年三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

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 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	彰源無錫公司	(註一)	\$ 300,412 (註二)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
	大連公司	(註一)	134,679 (註三)	16.29	-	-	-	-

註一：參閱財務報表附註十九。

註二：帳列其他應收款。

註三：帳列應收帳款。

彰源企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表七

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 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 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	\$ 1,098,530	\$ 1,098,530	34,000,000	100%	\$ 939,138	美金 522	\$ 15,293	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%	367,407	美金 385	11,285	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%	5,258	\$ 523	523	子公司
彰源開曼公司	彰源蘇州公司	中國大陸江蘇省 張家港市	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	美金 3,400	美金 3,400	-	100%	美金 10,417	人民幣 2,497	(註)	孫公司
	彰源貿易公司	中國大陸江蘇省 張家港市	經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易	美金 150	美金 150	-	30%	美金 199	人民幣 123	(註)	曾孫公司
彰源蘇州公司	彰源貿易公司	中國大陸江蘇省 張家港市	經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易	美金 350	美金 350	-	70%	人民幣 3,054	人民幣 123	(註)	曾孫公司
彰源維京公司	彰源無錫公司	中國大陸江蘇省 無錫市	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	美金 34,000	美金 25,000	-	100%	美金 31,942	人民幣 3,436	(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 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務	4,085	4,085	-	99%	5,093	歐元 13	(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  
民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表八

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 (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 (美金 3,400)	\$ -	\$ -	\$ 110,492 (美金 3,400)	100%	\$ 11,115	\$ 306,248	\$ -
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	1,098,530 (美金 34,000) (註一)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	894,382 (美金 27,900)	-	-	894,382 (美金 27,900)	100%	15,293	939,089	-
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 (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 (美金 150)	-	-	4,875 (美金 150)	100% (註二)	550	19,565	-

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)
\$ 1,009,749 (美金 31,450)	\$ 1,302,075 (美金 40,500)	\$ 2,252,703

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：依經同期間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% 計算之限額。