

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	12~19		四~十七
(五) 關係人交易	19~21		十八
(六) 質抵押之資產	21		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	21		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	22~27		二一、二二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	27		二三
(十二) 營運部門財務資訊	27		二四

## 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及子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之部分子公司同期之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合計資產總額分別為新台幣（以下同）839,564 仟元及 2,467,898 仟元，分別占合併資產總額之 7%及 20%；其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合計負債總額分別為 83,427 仟元及 820,095 仟元，分別占合併負債總額 1%及 9%；其民國一〇一年及一〇〇年第一季之合計營業收入淨額分別為 539,179 仟元及 380,081 仟元，分別占合併營業收入淨額之 14%及 9%；其民國一〇一年及一〇〇年第一季之合計純益分別為 12,485 仟元及 27,096 仟元，分別占合併總純益（損）之（18%）及 45%。另合併財務報表附註二四事先揭露採用國際會計準則相關事項中，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國一

○一及一○○年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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 四 月 十 九 日

彰源企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(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 一 年 三 月 底		一 〇 〇 年 三 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 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)	\$ 393,641	3	\$ 1,072,171	9	2100	短期銀行借款 (附註十一及十九)	\$ 2,793,607	24	\$ 2,835,910	23
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	13,189	-	167,470	1	2110	應付短期票券 (附註十二)	200,000	2	100,000	1
1120	應收票據 (附註三)	219,228	2	139,811	1	2120	應付票據—非關係人	52,447	1	14,844	-
1140	應收帳款—淨額 (附註三及七)	864,485	7	836,432	7	2140	應付帳款	23,126	-	220,444	2
1150	應收帳款—關係人 (附註三及十八)	-	-	139,949	1	2170	應付費用 (附註十八)	166,812	1	144,547	1
1160	其他應收款	73,435	1	136,726	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動 (附註六)	634	-	-	-
1210	存 貨 (附註八)	5,425,192	47	5,611,683	45	2261	預收貨款	170,992	2	181,197	1
1260	預付款項	220,179	2	209,127	2	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十 三及十九)	618,953	5	706,368	6
1286	遞延所得稅資產—流動	80,422	1	45,866	1	2298	其他流動負債	13,633	-	22,196	-
1298	其他流動資產	39,674	-	43,586	-	21XX	流動負債合計	4,040,204	35	4,225,506	34
11XX	流動資產合計	7,329,445	63	8,402,821	68						
	固定資產 (附註九、十八及十九)					2420	長期銀行借款 (附註十三及十九)	4,034,579	35	4,329,628	35
	成 本					2510	土地增值稅準備	45,775	-	45,775	-
1501	土 地	763,341	7	729,430	6		其他負債				
1521	房屋及建築	1,195,220	10	1,129,675	9	2810	應計退休金負債	84,357	1	71,519	1
1531	機器設備	2,421,836	21	2,229,205	18	2820	存入保證金	469	-	-	-
1551	運輸設備	70,138	1	67,476	1	28XX	其他負債合計	84,826	1	71,519	1
1631	租賃改良	169,411	1	168,226	1	2XXX	負債合計	8,205,384	71	8,672,428	70
1681	其他設備	267,686	2	260,358	2		母公司股東權益 (附註十四)				
1671	未完工程	21,176	-	333,182	3	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	24	2,728,819	22
1672	預付設備款	525,267	5	89,482	1	3210	資本公積—股本溢價	443,263	4	443,263	3
1672	預付土地款	-	-	53,130	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	5,434,075	47	5,060,164	41	3310	法定盈餘公積	321,142	3	321,142	3
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	1	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
15XY	成本及重估增值合計	5,632,046	49	5,258,135	42	3350	未分配盈餘 (累積虧損)	( 389,908 )	( 4 )	6,821	-
15X9	累計折舊	( 1,524,661 )	( 13 )	( 1,301,439 )	( 10 )		股東權益其他項目				
15XX	固定資產—淨額	4,107,385	36	3,956,696	32	3420	累積換算調整數	151,369	1	74,081	1
	無形資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 9,105 )	-	-	-
1782	土地使用權 (附註十)	31,870	-	31,176	-	3450	金融商品未實現利益	( 1,311 )	-	11,565	-
1770	遞延退休金成本	1,862	-	-	-	3460	未實現重估增值 (附註九)	152,196	1	152,196	1
17XX	無形資產合計	33,732	-	31,176	-	3480	庫藏股票 (附註十五)	( 45,135 )	-	-	-
	其他資產					361X	母公司股東權益合計	3,367,896	29	3,754,453	30
1820	存出保證金 (附註十八)	29,155	-	11,296	-						
1830	遞延費用	5,342	-	3,520	-	3610	少數股權	50	-	52	-
1860	遞延所得稅資產—非流動	52,729	1	5,377	-	3XXX	股東權益合計	3,367,946	29	3,754,505	30
1888	土 地 (附註九)	15,542	-	16,047	-		負債及股東權益總計	\$11,573,330	100	\$12,426,933	100
18XX	其他資產合計	102,768	1	36,240	-						
1XXX	資 產 總 計	\$11,573,330	100	\$12,426,933	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年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及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇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（損失）為新台幣元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 3,824,819	100	\$ 4,248,110	100
4170 銷貨退回	10,088	-	3,168	-
4190 銷貨折讓	<u>767</u>	-	<u>126</u>	-
4000 營業收入淨額（附註十八）	3,813,964	100	4,244,816	100
5000 營業成本（附註八及十八）	<u>3,669,840</u>	<u>96</u>	<u>3,973,910</u>	<u>94</u>
5910 營業毛利	<u>144,124</u>	<u>4</u>	<u>270,906</u>	<u>6</u>
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	154,714	4	140,081	3
6200 管理及總務費用	<u>43,629</u>	<u>1</u>	<u>46,401</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>198,343</u>	<u>5</u>	<u>186,482</u>	<u>4</u>
6900 營業利益（損失）	( <u>54,219</u> )	( <u>1</u> )	<u>84,424</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換利益淨額	9,423	-	23,158	1
7140 處分投資利益	4,519	-	-	-
7480 什項收入（附註十八）	<u>1,844</u>	-	<u>2,310</u>	-
7100 合計	<u>15,786</u>	-	<u>25,468</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用—減利息資本 化後之淨額（附註九）	44,526	1	36,133	1
7640 金融資產評價損失	634	-	-	-
7880 什項支出	<u>78</u>	-	<u>830</u>	-
7500 合計	<u>45,238</u>	<u>1</u>	<u>36,963</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
7900	合併稅前利益(損失)	(\$ 83,671) ( 2)	\$ 72,929	2
8110	所得稅費用(利益)	( 14,152) -	12,540	1
9600	合併總純益(損)	(\$ 69,519) ( 2)	\$ 60,389	1
	歸屬予：			
9601	母公司股東	(\$ 69,521) ( 2)	\$ 60,394	1
9602	少數股權	2 -	( 5)	-
		(\$ 69,519) ( 2)	\$ 60,389	1
		稅前稅後	稅前稅後	
	每股盈餘(損失)(附註十六)			
9750	基本每股盈餘(損失)	(\$ 0.31) (\$ 0.26)	\$ 0.27	\$ 0.22
9850	稀釋每股盈餘(損失)	(\$ 0.31) (\$ 0.26)	\$ 0.27	\$ 0.22

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇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

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純益(損)	(\$ 69,519)	\$ 60,389
折舊費用	45,179	52,275
存貨跌價損失(回升利益)	( 33,560)	696
遞延所得稅	( 14,555)	12,068
處分投資利益	( 4,519)	( 52)
攤銷費用	1,056	1,415
未提撥退休金費用	634	438
金融商品評價損失	634	-
處分資產損失淨額	-	105
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	2,598	( 19,653)
應收帳款	174,632	( 207,086)
其他應收款	6,051	( 76,755)
存貨	454,845	( 626,371)
預付款項	( 22,865)	37,625
其他流動資產	( 6,661)	21,987
應付票據	6,911	( 19,382)
應付帳款	( 42,761)	159,890
應付費用	( 25,281)	( 25,556)
預收貨款	38,320	67,870
其他流動負債	<u>10,870</u>	<u>15,285</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>522,009</u>	<u>( 544,812)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分備供出售金融資產價款	126,139	6,052
購置固定資產	( 47,751)	( 430,433)
存出保證金減少(增加)	( 9,139)	32,486
遞延費用增加	( 253)	( 2,685)
取得備供出售金融資產	<u>-</u>	<u>( 46,725)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>68,996</u>	<u>( 441,305)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨減少	(\$1,095,352)	(\$ 118,293)
應付短期票據增加	100,000	-
償還長期銀行借款	( 61,639)	( 1,087,526)
舉借長期銀行借款	50,000	2,400,000
購買庫藏股	( 32,475)	-
應付設備款增加	( 10,048)	( 49,000)
存入保證金減少	( 3,684)	( 445)
融資活動之淨現金流入(出)	( 1,053,198)	1,144,736
匯率影響數	( 5,260)	8,564
現金淨增加(減少)	( 467,453)	167,183
期初現金餘額	861,094	904,988
期末現金餘額	\$ 393,641	\$1,072,171
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	\$ 47,345	\$ 38,409
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	\$ 618,953	\$ 706,368
同時影響現金及非現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 51,027	\$ 432,757
應付設備款增加	( 3,276)	( 2,324)
購買固定資產支付現金	\$ 47,751	\$ 430,433

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年三月底之員工人數分別為1,004人及865人。

有關編入合併財務報表子公司之主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 ( 權 ) %	
			一〇一年 三月底	一〇〇年 三月底
本公司	Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司)	國際間投資業務	100	100
	Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	國際間投資業務	100	100
	歐源國際股份有限公司 (歐源公司)	經營進出口業務	100	100
彰源開曼公司	彰源金屬工業(蘇州)有限 公司(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	100	100
	張家港保稅區彰源國際貿易 有限公司(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	30	30
彰源蘇州公司	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	70	70
彰源維京公司	無錫彰源鋼鐵有限公司 (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	100	100
歐源公司	Froch Europe NV (彰源比利時公司)	經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務	99	99

上述納入合併財務報表編製主體之子公司，除一〇一年第一季彰源維京公司及彰源無錫公司係按經會計師核閱之財務報表編製外，餘係依其未經會計師核閱之財務報表編製。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### (一) 金融商品之會計處理

本公司及其子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，對一〇〇年第一季之合併財務報表無重大影響。

### (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>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
銀行存款	\$ 389,446	\$ 1,068,158
庫存現金	3,329	3,263
零用金	866	750
	<u>\$ 393,641</u>	<u>\$ 1,072,171</u>

五、備供出售金融資產—流動

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
基金受益憑證	\$ 13,189	\$ 2,348
國內上市櫃股票	-	165,122
	<u>\$ 13,189</u>	<u>\$ 167,470</u>

六、公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>一〇一年三月底</u>
交易目的之金融負債—流動	
遠期外匯合約	<u>\$ 634</u>

本公司一〇一年第一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。

截至一〇一年三月底止，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>一〇一年三月底</u>										
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣		101.06.12-	101.08.27			歐元 1,251/	新台幣 48,686		

於一〇一年第一季，以交易為目的之金融負債產生之淨損失為 634 仟元。

七、應收帳款—淨額

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
應收帳款	\$ 894,763	\$ 865,258
減：備抵呆帳	( 30,278)	( 28,826)
	<u>\$ 864,485</u>	<u>\$ 836,432</u>

## 八、存 貨

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
製成品	\$ 2,000,095	\$ 1,961,756
在製品	641,697	583,097
原料	2,717,269	2,930,922
物料	58,757	43,933
在途存貨	<u>7,374</u>	<u>91,975</u>
	<u>\$ 5,425,192</u>	<u>\$ 5,611,683</u>

一〇一及一〇〇年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 178,828 仟元及 2,845 仟元；一〇一及一〇〇年第一季之營業成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 33,560 仟元及存貨跌價損失 696 仟元。一〇一年第一季存貨淨變現價值回升，係因原物料價格上漲所致。

## 九、固定資產

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
累計折舊		
房屋及建築	202,387	169,532
機器設備	1,061,669	910,844
運輸設備	45,625	39,707
租賃改良	77,726	62,061
其他設備	<u>137,254</u>	<u>119,295</u>
	<u>\$ 1,524,661</u>	<u>\$ 1,301,439</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：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
利息資本化金額（列入預付設備款及未完工程）	\$ 1,556	\$ 297
利息資本化利率	3.58%	1.86%

## 十、土地使用權

彰源無錫公司於九十四年七月取得江蘇省錫山經濟開發區面積 325,745 平方米之土地使用權五十年。該公司於土地使用年限內享有土

地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費；土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

#### 十一、短期銀行借款

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</u>
信用借款一年利率一〇一年為 1.60%-3.26%，一〇〇年為 1.46%-6.67%	\$ 1,137,035	\$ 1,086,743
國內遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.6%-2.27%，一〇〇年為 1.6%-2.1%	1,073,264	1,295,157
國外遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.33%-2.06%，一〇〇年為 1.02%-1.44%	<u>583,308</u>	<u>454,010</u>
	<u>\$ 2,793,607</u>	<u>\$ 2,835,910</u>

#### 十二、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票，一〇一及一〇〇年三月底年利率分別為 1.05%-1.25% 及 0.8%-0.95%。

#### 十三、長期銀行借款

	<u>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</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；年利率一〇一年為 2.061%-2.37%，一〇〇年為 1.97%-2.2%	\$ 2,594,535	\$ 2,844,804
信用借款—自一〇二年九月至一〇四年三月間到期；年利率一〇一年為 0.76%-2.47%，一〇〇年為 0.78%-2.24%	<u>2,058,997</u>	<u>2,191,192</u>
	4,653,532	5,035,996
減：一年內到期部分	( <u>618,953</u> )	( <u>706,368</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 4,034,579</u>	<u>\$ 4,329,628</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。若本公司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、股東權益

##### (一) 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。依一〇一年一月之公司法修訂條文，因溢價發行及受贈產生之資本公積亦得以現金分配。

##### (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；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。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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（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。依一〇一年一月之公司法修訂條文，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。

#### 十五、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>
一〇一年第一季 轉讓予員工	<u>1,238,000</u>	<u>3,066,000</u>	<u>-</u>	<u>4,304,000</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。

#### 十六、每股盈餘（損失）

	純 益 ( 損 ) ( 分子 )		股 數 ( 分 母 )	每股盈餘 ( 損失 ) ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年第一季</u>					
基本每股盈餘 ( 損失 )	(\$ 84,076)	(\$ 69,521)	270,334,598	(\$ 0.31)	(\$ 0.26)
稀釋每股盈餘 ( 損失 )	(\$ 84,076)	(\$ 69,521)	270,334,598	(\$ 0.31)	(\$ 0.26)
<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

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。

#### 十七、金融商品資訊之揭露

##### (一) 公平價值之資訊

	一 〇 一 年 三 月 底		一 〇 〇 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	\$ 13,189	\$ 13,189	\$ 167,470	\$ 167,470
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 ( 含一 年內到期部分 )	4,653,532	4,653,532	5,035,996	5,035,996
<u>衍生性商品依交易 對方所屬地區分類</u>				
<u>負 債</u>				
本 國	634	634	-	-

(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。折現率則以本公司及子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>一〇一年三月底</u>	<u>一〇〇年三月底</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	389,360	1,068,044
短期銀行借款	2,793,607	2,835,910
長期銀行借款 (含一年內到期部分)	4,653,532	5,035,996

## (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。本公司及子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及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，本公司及子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。因本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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。

## 十八、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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)	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

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
大連公司	\$ 308,684	8	\$ 471,491	11
伸鉅大公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,420</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 308,684</u>	<u>8</u>	<u>\$ 477,911</u>	<u>11</u>

本公司銷售予大連公司及伸鉅大公司之銷貨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。

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
2. 進貨淨額				
伸鉅大公司	<u>\$ 171</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,454</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
3. 製造費用—租金支出				
伸鉅大公司	<u>\$ 1,627</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,641</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。

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4. 營業費用—租金支出				
伸鉅大公司	\$ 45	-	\$ 45	-
李仁祥	24	-	24	-
李根	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>24</u>	<u>-</u>
	<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。

	一〇一一年第一季		一〇〇年第一季			
	金	額 %	金	額 %		
5. 利息收入						
伸鉅大公司	\$	18	1	\$	15	1

6. 財產交易

(1) 購買設備

一〇〇年第一季 大連公司	購買設備名稱	金	額
		運輸設備	\$

	一〇一一年三月底		一〇〇年三月底			
	金	額 %	金	額 %		
7. 應收帳款						
大連公司	\$	-	-	\$	134,679	96
伸鉅大公司		-	-	5,270	4	
	\$	-	-	\$	139,949	100
8. 應付費用—勞務費						
伸鉅大公司	\$	1,708	1	\$	690	1

十九、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：

	一〇一一年三月底	一〇〇年三月底
固定資產—淨額	\$ 800,434	\$ 436,770

二十、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一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 404,399 仟元。
- (二) 已簽訂固定資產採購合約尚未支付之款項約為 31,797 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
一〇一年後三季	\$	8,915
一〇二年		9,126
一〇三年		2,618
一〇四年		2,618
一〇五年及以後		11,957
	\$	35,234

## 二一、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：

金 融 資 產	一 ○ 一 年 三 月 底			一 ○ ○ 年 三 月 底		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 12,558	29.51	\$ 370,587	\$ 30,103	29.4	\$ 885,028
人 民 幣	84,757	4.685	397,087	66,057	4.484	296,200
澳 幣	1,466	30.7	45,006	-	-	-
歐 元	361	39.41	14,227	1,695	41.71	70,698
日 圓	19,372	0.3592	6,958	-	-	-
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 51,216	29.51	\$1,511,384	\$ 41,608	29.4	\$1,223,275
人 民 幣	723	4.685	3,387	28,127	4.484	126,121

## 二二、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

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

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
6.	完成	資訊系統	應作調整之評估	專案小組	已完成
7.	完成	內部控制	應作調整之評估	專案小組	已完成
8.	決定	IFRSs	會計政策	專案小組	已完成
9.	決定	所選用 IFRS 1	「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.	完成	編製 IFRSs	開帳日資產負債表	專案小組	已完成
11.	完成	編製 IFRSs	2012 年比較財務資訊之編製	專案小組	進行中
12.	完成	相關內部控制	(含財務報導流程及相關資訊系)之調整	專案小組	已完成

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

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs		IFRSs	金額	項	目	說明
		之影響金額	金額					
<u>資 產</u>								
預付款項	\$ 204,150	\$ 745	\$ 204,895	預付款項				(3)
遞延所得稅資產—流動	116,292	( 116,292)	-	-				(1)
固定資產—淨額	4,134,913	( 505,916)	3,628,997	不動產、廠房及設備				(5)
土地使用權	33,005	( 33,005)	-	-				(3)
遞延退休金成本	1,862	( 1,862)	-	-				4.
預付設備款	-	521,963	521,963	其他資產				(5)
遞延費用	6,124	( 6,124)	-	-				(6)
遞延所得稅資產—非流動	2,304	79,258	81,562	遞延所得稅資產—非流動				(1)
土 地	16,047	( 16,047)	-	-				(4)
-	-	38,384	38,384	長期預付款項				(1)(6)
<u>負 債</u>								
土地增值稅準備	45,775	( 45,775)	-	-				(7)
應計退休金負債	83,723	40,454	124,177	應計退休金負債				(2)
<u>權 益</u>								
累積虧損	( 320,387)	306,583	( 13,804)	累積虧損				4.
累積換算調整數	197,067	( 197,067)	-	-				4.
未認為退休金成本之淨損失	( 9,105)	9,105	-	-				4.
未實現重估增值	152,196	( 152,196)	-	-				4.

## 2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至		IFRSs	IFRSs	說明
		IFRSs	金額			
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目
<b>資 產</b>						
預付款項		\$ 220,179	\$ 242	\$ 220,421	預付款項	(3)
遞延所得稅資產—流動		80,422	( 80,422)	-	-	(1)
固定資產—淨額		4,107,385	( 509,725)	3,597,660	不動產、廠房及設備	(5)
土地使用權		31,870	( 31,870)	-	-	(3)
遞延退休金成本		1,862	( 1,862)	-	-	4.
—		-	525,267	525,267	其他資產	(5)
遞延費用		5,342	( 5,342)	-	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動		52,729	43,389	96,118	遞延所得稅資產—非流動	(1)
土 地		15,542	( 15,542)	-	-	(4)
—		-	36,970	36,970	長期預付款項	(1)(6)
<b>負 債</b>						
土地增值稅準備		45,775	( 45,775)	-	-	(7)
應計退休金負債		84,357	40,650	125,007	應計退休金負債	(2)
<b>權 益</b>						
累積虧損		( 389,908)	260,690	( 129,218)	累積虧損	4.
累積換算調整數		151,369	( 151,369)	-	-	4.
未認為退休金成本之淨損失		( 9,105)	9,105	-	-	4.
未實現重估增值		152,196	( 152,196)	-	-	4.

## 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至		IFRSs	IFRSs	說明
		IFRSs	金額			
項	目	金額	之影響金額	金額	項	目
管理及總務費用		\$ 43,629	\$ 197	\$ 43,826	管理及總務費用	(2)
—		-	( 45,690)	( 45,690)	國外營運機構財務報表換算之 兌損差額	4.

## 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

### 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

## 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

## 累積換算差異數

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

上述豁免選項之影響已併以下會計政策差異各項次中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

#### (1) 遞延所得稅資產及負債

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。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，並不再使用備抵評價科目。

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資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

#### (2) 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

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。

#### 員工福利－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，選擇確定福利計畫下之精算損益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。

#### 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

#### (3) 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賃款。

#### (4) 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，依持有該土地之性質分類為不動產。

#### (5) 預付設備款

轉換至 IFRSs 後原帳列固定資產之預付設備款重分類為預付款項。

(6) 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，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

(7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司累積虧損經加計轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘影響數後仍為虧損，故無需額外提列前述之特別盈餘公積。

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

二三、母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

#### 二四、營運部門財務資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

1. 台灣營運部門－中國大陸以外地區之製造及銷售。
2. 大陸營運部門－對中國大陸地區之製造及銷售。

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析：參閱附表二。

彰源企業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額(註二)	交易條件	
0          1	本公司	彰源無錫公司	1	銷貨收入淨額	\$ 10,191	T/T 90 天	-
		彰源比利時公司	1	營業費用	4,914	-	-
		彰源無錫公司	1	應收帳款	1,904	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	1	其他應收款	27,066	-	-
		彰源蘇州公司	1	其他應收款	140	-	-
		彰源比利時公司	1	應付費用	313	-	-
		彰源貿易公司	3	銷貨收入淨額	人民幣 776	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	營業成本	人民幣 102,327	T/T 90 天	3
		彰源貿易公司	3	應收帳款	人民幣 104	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	應收帳款	人民幣 904	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	應付帳款	人民幣 93,808	T/T 90 天	2
3	彰源無錫公司	彰源開曼公司	3	短期借款	美金 1,200	-	-
0          1	本公司	彰源蘇州公司	1	營業成本	\$ 30,211	T/T 90 天	1
		彰源無錫公司	1	利息收入	474	-	-
		彰源比利時公司	1	營業費用	5,236	-	-
		彰源無錫公司	1	其他應收款	300,412	-	2
		彰源蘇州公司	1	預付款項	35,737	-	-
		彰源比利時公司	1	應付費用	200	-	-
		彰源貿易公司	3	銷貨收入淨額	人民幣 6,132	T/T 90 天	1
		彰源無錫公司	3	營業成本	人民幣 108,985	T/T 90 天	11
		彰源貿易公司	3	應收帳款	人民幣 7,879	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	應付帳款	人民幣 47,706	T/T 90 天	2
		3	彰源無錫公司	彰源開曼公司	3	應付帳款	美金 327
		彰源貿易公司	3	其他應付款	人民幣 3,200	T/T 90 天	-

註一：與交易人之關係：1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司

註二：業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

營運部門財務資訊

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年 第一季				一〇〇年 第一季			
	台 灣	中 國 大 陸	調 整 及 沖 銷	合 併	台 灣	中 國 大 陸	調 整 及 沖 銷	合 併
(一) 部門收入與營運結果								
來自外部客戶之收入	\$ 3,286,924	\$ 542,826	\$ -	\$ 3,829,750	\$ 3,412,185	\$ 858,099	\$ -	\$ 4,270,284
來自其他營運部門之收入	10,191	-	(10,191)	-	471,491	-	(471,491)	-
收入合計	<u>\$ 3,297,115</u>	<u>\$ 542,826</u>	<u>(\$ 10,191)</u>	<u>\$ 3,829,750</u>	<u>\$ 3,883,676</u>	<u>\$ 858,099</u>	<u>(\$ 471,491)</u>	<u>\$ 4,270,284</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 69,945)</u>	<u>\$ 30,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 39,145)</u>	<u>\$ 78,973</u>	<u>\$ 30,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,062</u>
利息費用				(44,526)				(36,133)
綜合稅前純益(損)				<u>(\$ 83,671)</u>				<u>\$ 72,929</u>
(二) 部門資產及負債								
部門資產	<u>\$ 10,482,648</u>	<u>\$ 5,146,614</u>	<u>(\$ 4,189,083)</u>	<u>\$ 11,440,179</u>	<u>\$ 12,869,482</u>	<u>\$ 2,665,175</u>	<u>(\$ 3,158,967)</u>	<u>\$ 12,375,690</u>
遞延所得稅				133,151				51,243
資產合計				<u>\$ 11,573,330</u>				<u>\$ 12,426,933</u>
部門負債	<u>\$ 7,247,904</u>	<u>\$ 1,479,825</u>	<u>(\$ 522,345)</u>	<u>\$ 8,205,384</u>	<u>\$ 7,854,415</u>	<u>\$ 1,400,273</u>	<u>(\$ 582,260)</u>	<u>\$ 8,672,428</u>
(三) 其他部門資訊								
非流動資產資本支出	<u>\$ 45,499</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,751</u>	<u>\$ 406,563</u>	<u>\$ 23,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430,433</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 44,251</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,235</u>	<u>\$ 39,054</u>	<u>\$ 14,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,690</u>

(四) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
不銹鋼管	\$ 2,063,398	\$ 1,886,345
不銹鋼捲板	1,187,961	1,708,525
碳 鋼	61,360	155,616
其 他	517,031	519,798
	<u>\$ 3,829,750</u>	<u>\$ 4,270,284</u>

(五) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之收入依營運地區區分如下：

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
亞洲	\$ 2,394,450	\$ 2,482,132
歐洲	588,243	801,139
北美洲	247,833	270,833
其他	<u>599,224</u>	<u>716,180</u>
	<u>\$ 3,829,750</u>	<u>\$ 4,270,284</u>

(六) 主要客戶資訊：本公司及子公司一〇一及一〇〇年第一季無單一客戶收入超過損益表收入金額之 10% 以上者。

說明：

- 一、部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息費用及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。
- 二、部門資產係基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的除所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。