

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 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	28		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九月三十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九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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，除 Century Nova Steel Co., Ltd.及無錫彰源鋼鐵有限公司民國一〇一年前三季財務報表係經會計師核閱外，餘列入合併財務報表之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九月三十日之合計資產總額分別為新台幣（以下同）685,557 仟元及 3,014,825 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 22%；其民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之合計負債總額分別為 85,365 仟元及 1,004,163 仟元，分別占合併負債總額 1%及 10%；其民國一〇一年及一〇〇年前三季之合計營業收入淨額分別為 1,984,991 仟元及 1,524,453 仟元，分別占合併營業收入淨額之 17%及 11%；其民國一〇一年及一〇〇年前三季之純益分別為 68,244 仟元及 78,975 仟元，分別佔合併總純益（損）之(29%)及 393%。另合併財務報表附註二二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，對民國一〇一年及一〇〇年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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及子公司
合併資產負債表
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)	\$ 782,297	7	\$ 1,111,484	8	2100	短期銀行借款(附註十一及十九)	\$ 3,351,599	30	\$ 4,440,598	33
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	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	158,641	1	222,663	2	2120	應付票據	42,611	-	13,014	-
1140	應收帳款—淨額(附註七)	1,019,759	9	769,818	6	2140	應付帳款	114,003	1	119,762	1
1150	應收帳款—關係人(附註十八)	-	-	109,366	1	2160	應付所得稅	3,252	-	-	-
1178	其他應收款	75,845	1	94,075	1	2170	應付費用	193,431	2	150,243	1
1210	存 貨(附註八)	4,702,958	42	6,615,801	48	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註六)	761	-	3,076	-
1260	預付款項(附註十八)	137,431	1	355,279	3	2261	預收貨款	116,702	1	154,404	1
1286	遞延所得稅資產—流動	19,172	-	64,084	-	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十 三及十九)	902,878	8	455,819	3
1298	其他流動資產	26,519	-	10,515	-	2298	其他流動負債	14,581	-	7,424	-
11XX	流動資產合計	6,929,037	61	9,485,614	70	21XX	流動負債合計	4,939,818	44	5,444,340	40
	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)	3,111,237	28	4,301,150	31
	成 本					2510	土地增值稅準備(附註九)	45,775	-	45,775	-
1501	土 地	763,341	7	763,341	6		其他負債				
1521	房屋及建築	1,205,127	11	1,207,094	9	2810	應計退休金負債	85,642	1	72,346	1
1531	機器設備	2,465,194	22	2,327,938	17	2820	存入保證金	462	-	-	-
1551	運輸設備	73,308	1	68,471	-	2860	遞延所得稅負債—非流動	-	-	3,270	-
1631	租賃改良	169,411	1	167,602	1	28XX	其他負債合計	86,104	1	75,616	1
1681	其他設備	280,426	2	264,280	2	2XXX	負債合計	8,182,934	73	9,866,881	72
1671	未完工程	17,274	-	10,904	-		母公司股東權益(附註十四)				
1672	預付設備款	579,586	5	513,346	4	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	20
15X1	成本合計	5,553,667	49	5,322,976	39	3210	資本公積—股本溢價	443,263	4	443,263	3
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	1		保留盈餘				
15XY	成本及重估增值合計	5,751,638	51	5,520,947	40	3310	法定盈餘公積	121,142	1	321,142	2
15X9	累計折舊	(1,637,715)	(14)	(1,424,468)	(10)	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
15XX	固定資產—淨額	4,113,923	37	4,096,479	30	3350	累積虧損	(353,188)	(3)	(33,488)	-
	無形資產						股東權益其他項目(附註二)				
1770	遞延退休金成本	1,862	-	-	-	3420	累積換算調整數	124,096	1	197,527	2
1782	土地使用權(附註十)	31,197	-	32,661	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(9,105)	-	-	-
17XX	無形資產合計	33,059	-	32,661	-	3450	金融商品未實現損益	(585)	-	(30,330)	-
	其他資產					3460	未實現重估增值(附註九)	152,196	1	152,196	1
1820	存出保證金(附註十八)	26,620	-	26,435	-	3510	庫藏股票(附註十五)	(131,423)	(1)	-	-
1830	遞延費用	5,482	-	5,393	-	361X	母公司股東權益合計	3,091,781	27	3,795,695	28
1860	遞延所得稅資產—非流動	151,110	2	-	-		少數股權	58	-	53	-
1888	土 地(附註九)	15,542	-	16,047	-	3XXX	股東權益合計	3,091,839	27	3,795,748	28
18XX	其他資產合計	198,754	2	47,875	-		負債及股東權益總計	\$ 11,274,773	100	\$ 13,662,629	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,274,773	100	\$ 13,662,629	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	\$ 11,742,512	101	\$ 13,385,298	100
4170 銷貨退回	90,191	1	24,171	-
4190 銷貨折讓	<u>1,595</u>	-	<u>1,783</u>	-
4000 營業收入淨額（附註十八）	11,650,726	100	13,359,344	100
5000 營業成本（附註八及十八）	<u>11,166,605</u>	<u>96</u>	<u>12,630,658</u>	<u>95</u>
5910 營業毛利	<u>484,121</u>	<u>4</u>	<u>728,686</u>	<u>5</u>
營業費用（附註十八）				
6100 推銷費用	508,082	4	476,987	4
6200 管理及總務費用	<u>143,454</u>	<u>1</u>	<u>175,174</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>651,536</u>	<u>5</u>	<u>652,161</u>	<u>5</u>
6900 營業利益（損失）	<u>(167,415)</u>	<u>(1)</u>	<u>76,525</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換利益淨額	7,632	-	65,592	1
7140 處分投資利益淨額	3,881	-	7,129	-
7110 利息收入（附註十八）	1,660	-	1,404	-
7480 什項收入	<u>5,806</u>	<u>-</u>	<u>7,567</u>	<u>-</u>
7100 合計	<u>18,979</u>	<u>-</u>	<u>81,692</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）	130,095	1	127,825	1
7540 處分固定資產損失	210	-	116	-
7880 什項支出（附註六）	<u>1,232</u>	<u>-</u>	<u>5,892</u>	<u>-</u>
7500 合計	<u>131,537</u>	<u>1</u>	<u>133,833</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	%	
7900	合併稅前利益(損失)	(\$ 279,973)	(2)	\$ 24,384	-
8110	所得稅費用(利益)	(47,183)	-	4,292	-
9600	合併總純益(損)	(\$ 232,790)	(2)	\$ 20,092	-
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(\$ 232,801)	(2)	\$ 20,085	-
9602	少數股權	11	-	7	-
		(\$ 232,790)	(2)	\$ 20,092	-
		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)	(\$ 1.07)	(\$ 0.88)	\$ 0.09	\$ 0.07

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益(損)	(\$ 232,790)	\$ 20,092
遞延所得稅	(51,686)	2,497
折舊及攤銷	174,371	167,141
存貨跌價損失(回升利益)	(101,691)	44,663
處分資產損失淨額	210	124
處分投資利益淨額	(3,881)	(7,129)
未提撥退休金費用	1,920	1,265
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	65,697	(99,050)
應收帳款	8,089	(83,215)
其他應收款	3,640	(84,830)
存貨	1,240,309	(1,584,839)
預付貨款	47,907	(47,234)
其他流動資產	21,445	46,221
應付票據	(2,925)	(21,211)
應付帳款	53,877	30,206
應付所得稅	3,229	-
應付費用	1,797	(20,647)
預收貨款	(15,970)	41,076
其他流動負債	10,808	(148)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,225,117</u>	<u>(1,591,942)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(189,830)	(636,213)
處分備供出售金融資產價款	144,001	21,474
取得備供出售金融資產	(11,000)	(62,024)
存出保證金減少	(8,115)	16,827
遞延費用增加	(100)	(3,836)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
處分資產價款	\$ 147	\$ -
受限制資產減少	<u>-</u>	<u>8,841</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(64,897)</u>	<u>(654,931)</u>
融資活動之現金流量		
償還長期銀行借款	(851,408)	(674,383)
短期銀行借款淨增加(減少)	(527,709)	1,462,524
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	(10,048)	(49,000)
存入保證金減少	<u>(3,782)</u>	<u>(441)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,211,710)</u>	<u>2,438,700</u>
匯率影響數	<u>(27,307)</u>	<u>14,669</u>
現金淨增加(減少)	(78,797)	206,496
期初現金餘額	<u>861,094</u>	<u>904,988</u>
期末現金餘額	<u>\$ 782,297</u>	<u>\$ 1,111,484</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 136,270</u>	<u>\$ 126,365</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,123</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>\$ 902,878</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	\$ 194,764	\$ 637,030
應付設備款增加	<u>(4,934)</u>	<u>(817)</u>
購買固定資產支付現金	<u>\$ 189,830</u>	<u>\$ 636,213</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十五日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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九月底之員工人數分別為1,007人及939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 九月底	一〇〇年 九月底
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，除彰源維京公司及彰源無錫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前三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，對一〇〇年前三季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子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	\$ 778,164	\$ 1,107,224
庫存現金	3,280	3,510
零用金	853	750
	<u>\$ 782,297</u>	<u>\$ 1,111,484</u>

五、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	-	116,393
	<u>\$ 6,415</u>	<u>\$ 132,529</u>

六、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	\$ 761	\$ 3,076

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 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 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。

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	\$ 1,049,980	\$ 798,482
減：備抵呆帳	(30,221)	(28,664)
	<u>\$ 1,019,759</u>	<u>\$ 769,818</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	\$ 30,373	\$ 28,798
本期沖銷	-	(298)
匯率影響數	(152)	164
期末餘額	<u>\$ 30,221</u>	<u>\$ 28,664</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	\$ 1,817,164	\$ 2,068,396
在製品	479,033	475,863
原料	2,058,852	3,663,799
物料	66,456	54,410
在途存貨	<u>281,453</u>	<u>353,333</u>
	<u>\$ 4,702,958</u>	<u>\$ 6,615,801</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 110,641 仟元及 46,884 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 101,691 仟元及存貨跌價損失 44,663 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所致。

九、固定資產

	<u>一〇一年九月底</u>	<u>一〇〇年九月底</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 217,746	\$ 186,812
機器設備	1,140,562	995,895
運輸設備	46,998	43,028
租賃改良	85,733	69,786
其他設備	<u>146,676</u>	<u>128,947</u>
	<u>\$ 1,637,715</u>	<u>\$ 1,424,468</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、土地使用權

彰源無錫公司於九十四年七月間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>一〇一年九月底</u>	<u>一〇〇年九月底</u>
信用借款一年利率一〇一年九月底為1.60%-2.02%，一〇〇年九月底為1.50%-2.07%	\$ 1,430,778	\$ 1,285,080
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
	<u>\$ 3,351,599</u>	<u>\$ 4,440,598</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 至一〇四年三月間到期；年利 率一〇一年九月底為 1.15%-2.47%，一〇〇年九月 月底為0.76%-2.47%	\$ 1,544,401 4,014,115	\$ 2,037,154 4,756,969
減：一年內到期部分	(902,878)	(455,819)
一年後到期部分	<u>\$ 3,111,237</u>	<u>\$ 4,301,150</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

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>
<u>一〇一年前三季</u> 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。

十六、每股盈餘（損失）

<u>基本每股盈餘</u>	<u>純益（損）（分子）</u>		<u>股數</u> <u>（分母）</u>	<u>每股盈餘</u> <u>（損失）（元）</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>一〇一年前三季</u>	<u>(\$ 284,467)</u>	<u>(\$ 232,801)</u>	<u>265,539,848</u>	<u>(\$ 1.07)</u>	<u>(\$ 0.88)</u>
<u>一〇〇年前三季</u>	<u>\$ 23,403</u>	<u>\$ 20,085</u>	<u>272,881,931</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.07</u>

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>非衍生性金融商品</u> <u>資產</u>	<u>一〇一年九月底</u>		<u>一〇〇年九月底</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>備供出售金融資產—</u> <u>流動</u>	<u>\$ 6,415</u>	<u>\$ 6,415</u>	<u>\$ 132,529</u>	<u>\$ 132,529</u>
<u>負債</u>				
<u>長期銀行借款（含一</u> <u>年內到期部分）</u>	<u>4,014,115</u>	<u>4,014,115</u>	<u>4,756,969</u>	<u>4,756,969</u>

(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) 本公司金融負債之公平價值以評價方法估計者

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

(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	778,078	1,106,976
短期銀行借款	3,351,599	4,440,598
長期銀行借款（含一年內到期部分）	4,014,115	4,756,969

(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，未避險部分仍有市場風險。

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。本公司及子公司之交易對方皆

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。

十八、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
大連金屬工業股份有限公司 (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 (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	8
伸鉅大公司	-	-	14,980	-
	<u>\$ 824,591</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,052,805</u>	<u>8</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	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>3,962</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,149</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,962</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—租金支出				
伸鉅大公司	\$ 135	-	\$ 135	-
李仁祥	72	-	72	-
李根	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
	<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	%
5. 營業外收入及利益—				
利息收入				
伸鉅大公司	<u>\$ 54</u>	<u>21</u>	<u>\$ 31</u>	<u>2</u>

6. 財產交易

購買設備

<u>一〇〇年前三季</u>	<u>購買設備名稱</u>	<u>金 額</u>
大連公司	運輸設備	<u>\$ 217</u>

7. 應收帳款

大連公司

伸鉅大公司

<u>一〇一年九月底</u>		<u>一〇〇年九月底</u>	
<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
\$ -	-	\$ 101,003	92
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,363</u>	<u>8</u>
<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 109,366</u>	<u>100</u>

8. 預付款項

伸鉅大公司

<u>\$ 11,943</u>	<u>9</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
------------------	----------	-------------	----------

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：

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

二十、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 20,859 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	\$ 3,702
一〇二年	12,049
一〇三年	12,049
一〇四年	12,049
一〇五年及以後	<u>11,685</u>
	<u>\$ 51,534</u>

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：

	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	\$ 19,245	29.295	\$ 563,786	\$ 29,701	30.48	\$ 905,286
人民幣	163,405	4.66	761,465	84,984	4.795	407,498
歐元	1,309	37.89	49,593	365	41.23	15,049
澳幣	1,696	30.62	51,929	488	29.695	14,491
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	71,271	29.295	2,087,884	56,235	30.48	1,714,043
人民幣	560	4.66	2,607	7,649	4.795	36,677
歐元	184	37.89	6,982	58	41.23	2,391
日幣	31,744	0.3777	11,990	-	-	-

二二、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依金融監督管理委員會（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，應事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (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（以下概稱「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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
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
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統)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 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s 之影響金額	IFRSs		說 明
			金 額	項 目	
<u>資 產</u>					
預付款項	\$ 204,150	\$ 745	\$ 204,895	預付款項	6.(3)
遞延所得稅資產—流動	116,292	(116,292)	-	-	6.(1)
固定資產—淨額	4,134,913	(505,916)	3,628,997	不動產、廠房及設備	6.(5)
土地使用權	33,005	(33,005)	-	-	6.(3)
遞延退休金成本	1,862	(1,862)	-	-	5.
預付設備款	-	521,963	521,963	其他資產	6.(5)
遞延費用	6,124	(6,124)	-	-	6.(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	6.(1)
土 地	16,047	(16,047)	-	-	6.(4)
-	-	38,384	38,384	長期預付款項	6.(1) (6)
<u>負 債</u>					
土地增值稅準備	45,775	(45,775)	-	-	6.(7)
應計退休金負債	83,723	40,454	124,177	應計退休金負債	6.(2)
<u>權 益</u>					
累積虧損	(320,387)	306,583	(13,804)	累積虧損	5.
累積換算調整數	197,067	(197,067)	-	-	5.
未認列為退休金成本之淨損失	(9,105)	9,105	-	-	5.
未實現重估增值	152,196	(152,196)	-	-	5.

2. 一〇一年九月三十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	金額	項	目	說明
		IFRSs	之影響金額					
資 產								
預付款項	\$ 137,431	\$ -	\$ 137,431			預付款項		6.(3)
遞延所得稅資產—流動	19,172	(19,172)	-			-		6.(1)
固定資產—淨額	4,113,923	(564,044)	3,549,879			不動產、廠房及設備		6.(5)
土地使用權	31,197	(31,197)	-			-		6.(3)
遞延退休金成本	1,862	(1,862)	-			-		5.
預付設備款	-	579,586	579,586			其他資產		6.(5)
遞延費用	5,482	(5,482)	-			-		6.(6)
遞延所得稅資產—非流動	151,110	27,913	179,023			遞延所得稅資產—非流動		6.(1)
土 地	15,542	(15,542)	-			-		6.(4)
-	-	27,859	27,859			長期預付款項		6.(1)
								(6)
負 債								
土地增值稅準備	45,775	(45,775)	-			-		6.(7)
應計退休金負債	85,642	38,334	123,976			應計退休金負債		6.(2)
-	-	45,775	45,775			遞延所得稅負債—非流動		6.(1)
權 益								
累積虧損	(353,188)	308,703	(44,485)			累積虧損		5.
未認為退休金成本之淨損失	(9,105)	9,105	-			-		5.
累積換算調整數	124,096	(197,067)	(72,971)			累積換算調整數		5.
未實現重估增值	152,196	(152,196)	-			-		5.

3. 一〇一年前三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	金額	項	目	說明
		IFRSs	之影響金額					
管理及總務費用	\$ 143,454	(\$ 2,120)	\$ 141,334			管理及總務費用		6.(2)
-	-	(72,971)	(72,971)			國外營運機構財務報表換算之 兌換損失差額		5.

4. 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。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，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。

6. 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) 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前三季

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			
				交 易 目 科	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0 1	一〇一年前三季 本公司	彰源蘇州公司	(1)	銷貨收入	\$ 748	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	(1)	銷貨收入	31,022	T/T 90 天	-
		彰源比利時公司	(1)	營業費用—勞務費	14,410	—	-
		彰源無錫公司	(1)	應收帳款	1,677	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	(1)	其他應收款	36,336	—	-
	彰源蘇州公司	彰源貿易公司	(3)	銷貨收入	人民幣 2,114	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	(3)	銷貨成本	人民幣 368,511	T/T 90 天	15
		彰源無錫公司	(3)	營業費用	人民幣 254	—	-
		彰源貿易公司	(3)	預收貨款	人民幣 1,830	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	(3)	應付帳款	人民幣 136,356	T/T 90 天	6
0 1	一〇〇年前三季 本公司	彰源無錫公司	(1)	銷貨收入	\$ 187	T/T 90 天	-
		彰源蘇州公司	(1)	銷貨成本	65,781	T/T 90 天	1
		彰源比利時公司	(1)	勞 務 費	16,239	—	-
		彰源無錫公司	(1)	利息收入	1,121	—	-
		彰源無錫公司	(1)	營業外收入及利益—什項收入	205	—	-
		彰源無錫公司	(1)	其他應收款	74,548	—	1
	彰源蘇州公司	彰源比利時公司	(1)	應付費用	7	—	-
		彰源貿易公司	(3)	銷貨收入	人民幣 8,462	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	(3)	銷貨成本	人民幣 389,331	T/T 90 天	13
		彰源貿易公司	(3)	預收貨款	人民幣 2,914	—	-
		彰源無錫公司	(3)	應付帳款	人民幣 114,711	T/T 90 天	4

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：合併財務報表業以沖銷。

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九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年前 三季				一〇〇年前 三季			
	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	\$ 9,680,465	\$ 1,989,240	\$ -	\$ 11,669,705	\$ 11,877,496	\$ 1,563,540	\$ -	\$ 13,441,036
來自其他營運部門之收入	31,769	-	(31,769)	-	-	65,781	(65,781)	-
收入合計	<u>\$ 9,712,234</u>	<u>\$ 1,989,240</u>	<u>(\$ 31,769)</u>	<u>\$ 11,669,705</u>	<u>\$ 11,877,496</u>	<u>\$ 1,629,321</u>	<u>(\$ 65,781)</u>	<u>\$ 13,441,036</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 210,873)</u>	<u>\$ 60,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 149,878)</u>	<u>\$ 62,098</u>	<u>\$ 90,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,209</u>
利息費用				(130,095)				(127,825)
綜合稅前純益(損)				<u>(\$ 279,973)</u>				<u>\$ 24,384</u>
(二) 部門資產及負債								
部門資產	<u>\$ 11,806,128</u>	<u>\$ 3,681,404</u>	<u>(\$ 4,383,041)</u>	<u>\$ 11,104,491</u>	<u>\$ 14,521,297</u>	<u>\$ 3,528,640</u>	<u>(\$ 4,451,392)</u>	<u>\$ 13,598,545</u>
遞延所得稅				170,282				64,084
資產合計				<u>\$ 11,274,773</u>				<u>\$ 13,662,629</u>
部門負債	<u>\$ 7,020,445</u>	<u>\$ 1,874,687</u>	<u>(\$ 712,198)</u>	<u>\$ 8,182,934</u>	<u>\$ 8,862,724</u>	<u>\$ 1,659,347</u>	<u>(\$ 655,190)</u>	<u>\$ 9,866,881</u>
(三) 其他部門資訊								
非流動資產資本支出	<u>\$ 120,041</u>	<u>\$ 70,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,341</u>	<u>\$ 542,883</u>	<u>\$ 97,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,049</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 135,274</u>	<u>\$ 39,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,371</u>	<u>\$ 119,944</u>	<u>\$ 47,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 167,141</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：

	一〇一年前 三季	一〇〇年前 三季
不銹鋼管	\$ 8,175,623	\$ 8,033,949
不銹鋼捲板	3,248,322	4,881,850
碳 鋼	165,735	384,881
其 他	80,025	140,356
	<u>\$ 11,669,705</u>	<u>\$ 13,441,036</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 前三季	一〇〇年 前三季
亞洲	\$ 7,264,198	\$ 7,641,732
歐洲	1,715,550	2,378,799
北美洲	650,613	978,946
其他	<u>2,039,344</u>	<u>2,441,559</u>
	<u>\$ 11,669,705</u>	<u>\$ 13,441,036</u>

(六) 主要客戶資訊：本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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。