

彰源企業股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~28		四~二十
(五) 關係人交易	29~31		二一
(六) 質抵押之資產	31		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	32		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	32		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33		二五
2. 轉投資事業相關資訊	32~33		二五
3. 大陸投資資訊	33		二五
(十二) 營運部門財務資訊	33		二六
九、重要會計科目明細表	40~53		-

會計師查核報告

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面，係依照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編製，足以允當表達彰源企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

彰源企業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

彰源企業股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師依據查核結果出具無保留意見之查核報告，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 二 年 三 月 二 十 二 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十二月三十一日

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 底		一 〇 〇 年 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 底		一 〇 〇 年 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 500,914	5	\$ 550,092	5	2100	短期銀行借款 (附註十一及二二)	\$ 2,320,630	24	\$ 3,286,275	28
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	6,440	-	122,787	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)	110,802	1	123,216	1	2120	應付票據 (附註二一)	36,873	-	45,536	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	719,639	8	717,114	6	2140	應付帳款 (附註二一)	48,616	1	77,704	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二及二一)	12,395	-	175,695	2	2170	應付費用 (附註二一)	145,538	2	151,787	1
1178	其他應收款 (附註二一)	79,019	1	161,153	1	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動 (附註二及五)	555	-	-	-
1210	存 貨 (附註二及八)	3,413,770	35	5,106,079	43	2260	預收款項	46,557	-	75,171	-
1260	預付款項	11,760	-	90,927	1	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十 三及二二)	712,531	7	447,485	4
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十 七)	79,885	1	116,292	1	2298	其他流動負債	13,154	-	10,546	-
1298	其他流動資產	11,140	-	4,662	-	21XX	流動負債合計	3,524,454	36	4,194,504	35
11XX	流動資產合計	4,945,764	51	7,168,017	61						
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	1,919,359	20	1,886,489	16	2420	長期銀行借款 (附註十三及二二)	3,163,941	32	4,038,693	34
	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	1	45,775	-
	成 本					2810	應計退休金負債 (附註二及十四)	83,358	1	83,723	1
1501	土 地	763,341	8	763,341	7	2XXX	負債合計	6,817,528	70	8,362,695	70
1521	房屋及建築	679,417	7	679,417	6		股東權益				
1531	機器設備	1,891,373	19	1,696,846	14	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	28	2,728,819	23
1551	運輸設備	61,278	-	56,578	1	3210	資本公積—股本溢價	443,263	5	443,263	4
1631	租賃改良	169,411	2	169,411	1		保留盈餘				
1681	其他設備	275,390	3	243,443	2	3310	法定盈餘公積	121,142	1	321,142	3
1671	未完工程	-	-	13,553	-	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
1672	預付設備款	111,303	1	155,311	1	3350	累積虧損	(478,303)	(5)	(320,387)	(3)
15X1	成本合計	3,951,513	40	3,777,900	32		股東權益其他項目				
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	1	3420	累積換算調整數	122,989	1	197,067	2
15XY	成本及重估增值合計	4,149,484	42	3,975,871	33	3430	未認為退休金成本之淨損失	(7,105)	-	(9,105)	-
15X9	累計折舊	(1,381,038)	(14)	(1,198,454)	(10)	3450	金融商品未實現損益	(560)	-	(13,333)	-
15XX	固定資產—淨額	2,768,446	28	2,777,417	23	3460	未實現重估增值	152,196	2	152,196	1
1770	遞延退休金成本 (附註二及十四)	931	-	1,862	-	3480	庫藏股票	(164,323)	(2)	(12,660)	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	2,934,684	30	3,503,568	30
1820	存出保證金 (附註二一)	11,006	-	14,006	-		負債及股東權益總計	\$ 9,752,212	100	\$ 11,866,263	100
1830	遞延費用 (附註二)	509	-	626	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及 十七)	90,655	1	2,304	-						
1888	土 地 (附註十)	15,542	-	15,542	-						
18XX	其他資產合計	117,712	1	32,478	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,752,212	100	\$ 11,866,263	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股
損失為新台幣元

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金 額	%		金 額	%	
4110 營業收入總額	\$ 12,423,687	100		\$ 15,183,935	100	
4170 銷貨退回	13,145	-		22,085	-	
4190 銷貨折讓	<u>1,201</u>	-		<u>1,390</u>	-	
4100 營業收入淨額（附註二及二一）	12,409,341	100		15,160,460	100	
5000 營業成本（附註八、十八及二一）	<u>12,135,201</u>	<u>98</u>		<u>14,661,639</u>	<u>96</u>	
5910 營業毛利	<u>274,140</u>	<u>2</u>		<u>498,821</u>	<u>4</u>	
營業費用（附註十八及二一）						
6100 推銷費用	523,461	4		521,252	4	
6200 管理及總務費用	<u>144,434</u>	<u>1</u>		<u>193,279</u>	<u>1</u>	
6000 營業費用合計	<u>667,895</u>	<u>5</u>		<u>714,531</u>	<u>5</u>	
6900 營業損失	(<u>393,755</u>)	(<u>3</u>)		(<u>215,710</u>)	(<u>1</u>)	
營業外收入及利益						
7120 採權益法認列之投資利益淨額（附註二及九）	106,948	1		46,333	-	
7160 兌換利益淨額（附註二）	17,110	-		24,331	-	
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）	426	-		1,752	-	
7480 什項收入	<u>3,030</u>	-		<u>4,574</u>	-	
7100 合 計	<u>131,395</u>	<u>1</u>		<u>84,119</u>	-	

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	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 及十)	\$ 146,847	1	\$ 162,523	1	
7630	減損損失(附註二及五)	-	-	26,739	-	
7880	什項支出(附註二及五)	634	-	424	-	
7500	合計	<u>147,481</u>	<u>1</u>	<u>189,686</u>	<u>1</u>	
7900	稅前損失	(409,841)	(3)	(321,277)	(2)	
8110	所得稅利益(附註二及十七)	(<u>51,925</u>)	-	(<u>54,463</u>)	-	
9600	純損	(<u>\$ 357,916</u>)	(<u>3</u>)	(<u>\$ 266,814</u>)	(<u>2</u>)	
		稅前	稅後	稅前	稅後	
	每股損失(附註十九)					
9750	基本每股損失	(<u>\$ 1.55</u>)	(<u>\$ 1.35</u>)	(<u>\$ 1.18</u>)	(<u>\$ 0.98</u>)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積 (附註二及十五)	保留盈餘 (附註十五)			股東權益其他項目 (附註二、十四、十五及十六)					股東權益合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	金融商品未實現損益	未實現重估增值	庫藏股票	
一〇〇年初餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 321,142	\$ 16,566	(\$ 53,573)	\$ 55,694	\$ -	\$ 9,249	\$ 152,196	\$ -	\$ 3,673,356
一〇〇年度純損	-	-	-	-	(266,814)	-	-	-	-	-	(266,814)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(22,582)	-	-	(22,582)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	141,373	-	-	-	-	141,373
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	(9,105)	-	-	-	(9,105)
庫藏股票—買回 1,238 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,660)	(12,660)
一〇〇年底餘額	2,728,819	443,263	321,142	16,566	(320,387)	197,067	(9,105)	(13,333)	152,196	(12,660)	3,503,568
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(200,000)	-	200,000	-	-	-	-	-	-
一〇一年度純損	-	-	-	-	(357,916)	-	-	-	-	-	(357,916)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	12,773	-	-	12,773
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(74,078)	-	-	-	-	(74,078)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-	-	2,000
庫藏股票—買回 14,536 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(151,663)	(151,663)
一〇一年底餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 121,142	\$ 16,566	(\$ 478,303)	\$ 122,989	(\$ 7,105)	(\$ 560)	\$ 152,196	(\$ 164,323)	\$ 2,934,684

後附之附註係本財務報表之一部分。

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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純損	(\$ 357,916)	(\$ 266,814)
折舊	182,746	160,849
採權益法認列之投資利益淨額	(106,948)	(46,333)
遞延所得稅	(51,944)	(55,285)
處分投資利益淨額	(3,881)	(7,129)
未提撥退休金費用	2,566	1,675
存貨跌價損失	746	196,153
各項攤提	218	251
處分資產損失淨額	79	418
減損損失	-	26,739
營業資產及負債之淨變動		
以交易為目的之金融商品	555	-
應收票據	12,414	(32,129)
應收帳款	160,775	(203,030)
其他應收款	82,134	(17,397)
存貨	1,691,563	(775,674)
預付款項	79,167	125,929
其他流動資產	(6,478)	13,049
應付票據	(8,663)	11,310
應付帳款	(29,088)	23,403
應付費用	(6,249)	9,054
預收款項	(28,614)	(12,717)
其他流動負債	686	120
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,613,868</u>	<u>(847,558)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(162,472)	(619,889)
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(增加)	3,000	(3,000)
遞延費用增加	(101)	-
處分資產價款	9	340
採權益法之長期股權投資增加	-	(432,468)
應收關係人款項減少	-	218,475
投資活動之淨現金流出	<u>(26,563)</u>	<u>(877,092)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	(\$ 965,645)	\$ 538,851
償還長期銀行借款	(809,706)	(682,508)
舉借長期銀行借款	200,000	1,700,000
購買庫藏股票	(151,663)	(12,660)
應付短期票券增加	100,000	-
應付設備款減少	(9,469)	(27,962)
融資活動之淨現金流入(出)	(1,636,483)	1,515,721
現金淨減少	(49,178)	(208,929)
年初現金餘額	<u>550,092</u>	<u>759,021</u>
年底現金餘額	<u>\$ 500,914</u>	<u>\$ 550,092</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 154,822</u>	<u>\$ 159,085</u>
支付所得稅	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 798</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>\$ 712,531</u>	<u>\$ 447,485</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 173,863	\$ 629,358
應付設備款增加	(11,391)	(9,469)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 162,472</u>	<u>\$ 619,889</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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度

(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底之員工人數分別為 611 人及 596 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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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年度損益者，列為當年度損益。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年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。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，計入當年度損益。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，列入當年度損益。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

應收帳款係於每一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年度費用。

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，五至十年；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年度營業外利益或損失。

(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年度費用。

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年度之淨退休金成本。

(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，列入當年度所得稅。

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，則不按設算利率計算公平價值。

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，對一〇〇年度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</u> 年 底	<u>一〇〇</u> 年 底
銀行存款		
活期存款	\$ 292,658	\$ 314,738
外幣存款	207,410	234,509
支票存款	<u>86</u>	<u>95</u>
	500,154	549,342
零用金	<u>760</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 500,914</u>	<u>\$ 550,092</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>一〇一</u> 年 底	<u>一〇〇</u> 年 底
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 555</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一年度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。

截至一〇一一年底止，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>
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	102.01.30- 102.06.20	歐元 1,188/新台幣 45,139

本公司一〇一及一〇〇年度，以交易為目的之金融商品產生之淨損失分別為 555 仟元及 2,514 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	<u>一〇一</u> 年 底	<u>一〇〇</u> 年 底
基金受益憑證	\$ 6,440	\$ 15,296
國內上市櫃股票	<u>-</u>	<u>107,491</u>
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 122,787</u>

本公司投資上市櫃公司股票，於一〇〇年度依可回收金額評估提列減損損失 26,739 仟元。

七、應收帳款－淨額

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
應收帳款	\$ 746,075	\$ 743,550
減：備抵呆帳	(26,436)	(26,436)
	<u>\$ 719,639</u>	<u>\$ 717,114</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>一〇一一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
年初餘額	\$ 26,436	\$ 26,867
實際沖銷	-	(431)
年底餘額	<u>\$ 26,436</u>	<u>\$ 26,436</u>

八、存 貨

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
製成品	\$ 1,364,351	\$ 1,464,357
在製品	322,047	414,175
原料	1,631,630	3,135,361
物料	52,178	45,651
在途存貨	<u>43,564</u>	<u>46,535</u>
	<u>\$ 3,413,770</u>	<u>\$ 5,106,079</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 197,774 仟元及 197,028 仟元；一〇一及一〇〇年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 746 仟元及 196,153 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>一〇一一年底</u>		<u>一〇〇年底</u>	
	<u>金 額</u>	<u>持股%</u>	<u>金 額</u>	<u>持股%</u>
Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	\$1,511,344	100	\$1,533,940	100
Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司)	405,178	100	347,689	100
歐源國際股份有限公司 (歐源公司)	<u>2,837</u>	100	<u>4,860</u>	100
	<u>\$1,919,359</u>		<u>\$1,886,489</u>	

採權益法之長期股權投資及其投資損益，除歐源公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理當局認為歐源公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

所有子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

十、固定資產

一〇一年度	年初餘額	增加	重分類	減少	年底餘額
成本					
土地	\$ 763,341	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 763,341
房屋及建築	679,417	-	-	-	679,417
機器設備	1,696,846	43,907	150,870	250	1,891,373
運輸設備	56,578	4,700	-	-	61,278
租賃改良	169,411	-	-	-	169,411
其他設備	243,443	6,712	25,235	-	275,390
未完工程	13,553	3,721	(17,274)	-	-
預付設備款	155,311	114,823	(158,831)	-	111,303
	3,777,900	173,863	-	250	3,951,513
重估增值－土地	197,971	-	-	-	197,971
成本及重估增值合計	<u>3,975,871</u>	<u>\$ 173,863</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 250</u>	<u>4,149,484</u>
累計折舊					
房屋及建築	149,469	\$ 19,203	\$ -	\$ -	168,672
機器設備	817,898	126,656	-	162	944,392
運輸設備	36,952	4,662	-	-	41,614
租賃改良	73,722	16,014	-	-	89,736
其他設備	120,413	16,211	-	-	136,624
	<u>1,198,454</u>	<u>\$ 182,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</u>	<u>1,381,038</u>
固定資產－淨額	<u>\$ 2,777,417</u>				<u>\$ 2,768,446</u>
一〇〇一年度					
成本					
土地	\$ 346,474	\$ 384,756	\$ 32,111	\$ -	\$ 763,341
房屋及建築	636,337	10,087	32,993	-	679,417
機器設備	1,575,372	55,397	68,447	2,370	1,696,846
運輸設備	56,361	217	-	-	56,578
租賃改良	167,602	542	1,267	-	169,411
其他設備	241,633	2,370	-	560	243,443
未完工程	9,637	14,313	(10,397)	-	13,553
預付設備款	65,726	160,472	(70,887)	-	155,311
預付土地款	52,330	1,204	(53,534)	-	-
	3,151,472	629,358	-	2,930	3,777,900
重估增值－土地	197,971	-	-	-	197,971
成本及重估增值合計	<u>3,349,443</u>	<u>\$ 629,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>3,975,871</u>
累計折舊					
房屋及建築	131,158	\$ 18,311	\$ -	\$ -	149,469
機器設備	712,238	107,829	-	2,169	817,898
運輸設備	32,502	4,450	-	-	36,952
租賃改良	58,051	15,671	-	-	73,722
其他設備	106,333	14,588	-	508	120,413
	<u>1,040,282</u>	<u>\$ 160,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>1,198,454</u>
固定資產－淨額	<u>\$ 2,309,161</u>				<u>\$ 2,777,417</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>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
利息資本化金額（列入預付設備款及未完工程）	\$ 4,657	\$ 1,550
利息資本化利率	2.34%-3.58%	1.81%-2.35%

十一、短期銀行借款

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
國內遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.60%-2.27%，一〇〇年為 1.60%-2.40%	\$ 1,484,494	\$ 1,843,773
信用借款一年利率一〇一年為 1.60%-2.17%，一〇〇年為 1.55%-2.07%	545,000	645,000
國外遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.10%-1.53%，一〇〇年為 1.13%-2.27%	<u>291,136</u>	<u>797,502</u>
	<u>\$ 2,320,630</u>	<u>\$ 3,286,275</u>

十二、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票；年利率一〇一年為 1.05%-1.30%，一〇〇年為 1.05%-1.20%。

十三、長期銀行借款

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</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 2.21%-2.37%，一〇〇年為 2.28%-2.37%	\$ 2,468,139	\$ 207,173

（接次頁）

(承前頁)

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
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 1.81%-2.47%，一 〇〇年為 1.81%-2.47%	\$ 1,408,333 3,876,472	\$ 4,279,005 4,486,178
減：一年內到期部分	(<u>712,531</u>)	(<u>447,485</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 3,163,941</u>	<u>\$ 4,038,693</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，如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 0.2%；但如借款人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 0.4%。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，則違反財務比率不視為違約情事。

本公司一〇一及一〇〇年度因虧損使利息保障倍數未符合上述財務承諾，惟一〇一年上半年度及一〇〇年度業經參貸行同意，豁免其

利率再加碼 0.2% 之計息條款及變更授信條件之手續費；惟屬一〇一年度未符合財務承若之部分，本公司亦將與聯貸主辦銀行協商以全體管理銀行同意之方式處理。

十四、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。一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 15,013 仟元及 13,628 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。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
服務成本	\$ 297	\$ 318
利息成本	3,029	3,001
退休基金資產預期報酬	(677)	(669)
攤銷數	<u>2,544</u>	<u>1,660</u>
淨退休金成本	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 4,310</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
給付義務		
既得給付義務	\$ 29,515	\$ 27,867
非既得給付義務	<u>80,652</u>	<u>89,369</u>
累積給付義務	110,167	117,236
未來薪資增加之影響數	<u>33,055</u>	<u>35,172</u>
預計給付義務	143,222	152,408
退休基金資產公平價值	(<u>26,809</u>)	(<u>33,513</u>)
提撥狀況	116,413	118,895
未認列過渡性淨給付義務	(931)	(1,862)
退休金損失未攤銷餘額	(40,160)	(44,277)
補列之應付退休金負債	<u>8,036</u>	<u>10,967</u>
應計退休金負債	<u>\$ 83,358</u>	<u>\$ 83,723</u>
既得給付	<u>\$ 33,959</u>	<u>\$ 32,664</u>

(三) 精算假設

	一〇一一年底	一〇〇年底
預計給付義務折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 2,626	\$ 2,635
(五) 由退休基金支付金額	\$ 9,599	\$ 2,401

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>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇一年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,238,000</u>	<u>14,536,000</u>	<u>-</u>	<u>15,774,000</u>
<u>一〇〇年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>1,238,000</u>	<u>-</u>	<u>1,238,000</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) 所得稅利益

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前損失按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅	(\$ 69,673)	(\$ 26,791)
調節項目之稅額影響數		
永久性差異	(666)	2,938
暫時性差異	2,773	23,853
虧損扣抵	<u>67,566</u>	<u>-</u>
當年度所得稅	-	-
遞延所得稅		
虧損扣抵	(73,111)	(28,525)
暫時性差異	22,276	(22,928)
備抵評價調整	(1,109)	2,237
其他	-	(6,097)
以前年度所得稅調整	<u>19</u>	<u>850</u>
所得稅利益	<u>(\$ 51,925)</u>	<u>(\$ 54,463)</u>

(二) 淨遞延所得稅資產（負債）

	一〇一一年底	一〇〇年底
流動		
虧損扣抵	\$ 42,500	\$ 72,666
未實現存貨損失	33,622	33,494
投資抵減	4,831	12,106
呆帳費用遞延認列	3,020	2,799
未實現兌換損失（利益）	(340)	822
金融商品評價損失	94	-
	<u>83,727</u>	<u>121,887</u>
減：備抵評價	(<u>3,842</u>)	(<u>5,595</u>)
	<u>\$ 79,885</u>	<u>\$ 116,292</u>
非流動		
虧損扣抵	\$ 103,277	\$ -
採權益法認列國外被投資 公司之投資利益	(25,081)	(6,574)
退休金費用遞延認列	9,315	8,878
投資抵減	<u>3,788</u>	<u>-</u>
	<u>91,299</u>	<u>2,304</u>
減：備抵評價	(<u>644</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 90,655</u>	<u>\$ 2,304</u>

(三) 租稅減免相關資訊

截至一〇一一年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	\$ 4,831	\$ 4,831	一〇二
		1,264	1,264	一〇三
		2,524	2,524	一〇四

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。

(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	<u>430,070</u>	一一一年
	<u>\$ 857,517</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

本公司一〇〇年度以前為累積虧損，故無八十六年度以前之未分配盈餘。

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

一〇一及一〇〇年度因累積虧損，尚無稅額扣抵比率。

十八、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>一〇一年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 215,967	\$ 146,377	\$ 362,344
勞健保費用	19,376	10,553	29,929
退休金費用	10,813	9,393	20,206
其他用人費用	-	17,481	17,481
折舊費用	162,545	20,201	182,746
攤銷費用	56	162	218
<u>一〇〇年度</u>			
用人費用			
薪資費用	191,384	140,238	331,622
勞健保費用	16,740	10,719	27,459
退休金費用	9,306	8,632	17,938
其他用人費用	-	28,454	28,454
折舊費用	142,727	18,122	160,849
攤銷費用	-	251	251

十九、每股損失

基本每股損失	純 損 (分 子)		仟 股 (分 母)	每股損失 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年度	<u>(\$409,841)</u>	<u>(\$357,916)</u>	<u>264,949</u>	<u>(\$1.55)</u>	<u>(\$1.35)</u>
一〇〇年度	<u>(\$321,277)</u>	<u>(\$266,814)</u>	<u>272,751</u>	<u>(\$1.18)</u>	<u>(\$0.98)</u>

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值資訊

非衍生性金融商品 資產	一〇一一年底		一〇〇一年底	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產— 流動	\$ 6,440	\$ 6,440	\$ 122,787	\$ 122,787
負債				
長期銀行借款（含一 年內到期部分）	3,876,472	3,876,472	4,486,178	4,486,178

(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) 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>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</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	500,068	549,247
短期銀行借款	2,320,630	3,286,275
長期銀行借款 (含一年內到期部分)	3,876,472	4,486,178

(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。

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 (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)	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
Froch Europe NV (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)	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)	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

	一〇一一年度		一〇〇九年度	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
大連公司	\$ 1,049,277	9	\$ 1,388,453	9
彰源無錫公司	42,866	-	963	-
彰源蘇州公司	1,544	-	-	-
伸鉅大公司	-	-	14,980	-
	<u>\$ 1,093,687</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,404,396</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 天電匯收款。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 天電匯收款。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
2. 進貨						
伸鉅大公司	\$	25,435	-	\$	4,747	-
大連公司		1,867	-		482	-
彰源蘇州公司		-	-		65,781	-
	\$	<u>27,302</u>	-	\$	<u>71,010</u>	-

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
3. 製造費用—租金支出						
伸鉅大公司	\$	<u>8,989</u>	-	\$	<u>6,565</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。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
4. 營業費用—勞務費						
彰源比利時公司	\$	<u>14,442</u>	<u>2</u>	\$	<u>21,664</u>	<u>3</u>
5. 營業費用—租金支出						
伸鉅大公司	\$	180	-	\$	180	-
李仁祥		96	-		96	-
李根		96	-		96	-
	\$	<u>372</u>	-	\$	<u>372</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。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
6. 利息收入						
伸鉅大公司	\$	72	17	\$	46	3
彰源無錫公司		-	-		1,121	64
	\$	<u>72</u>	<u>17</u>	\$	<u>1,167</u>	<u>67</u>

7. 財產交易

	購買設備名稱		金額	
	一〇〇年度	大連公司	一〇〇年度	大連公司
		運輸設備	\$	217
	一〇一	一〇〇	一〇一	一〇〇
	金	額	金	額
		%		%
8. 應收帳款				
彰源無錫公司	\$ 9,106	73	\$ -	-
大連公司	<u>3,289</u>	<u>27</u>	<u>175,695</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 12,395</u>	<u>100</u>	<u>\$ 175,695</u>	<u>100</u>
9. 其他應收款				
彰源無錫公司	<u>\$ 30,954</u>	<u>39</u>	<u>\$ 93,537</u>	<u>58</u>
10. 應付票據				
伸鉅大公司	<u>\$ 859</u>	<u>2</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
10. 應付帳款				
伸鉅大公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 110</u>	<u>-</u>
11. 應付費用				
彰源比利時公司	\$ 220	-	\$ 437	-
伸鉅大公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 220</u>	<u>-</u>	<u>\$ 616</u>	<u>-</u>
12. 背書保證－銀行融資額度				
被保證人	一〇一	一〇〇	一〇一	一〇〇
彰源無錫公司	美金 39,850 仟元		美金 32,090 仟元	

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一	一〇〇
	年度	年度
薪資	\$ 5,911	\$ 5,759
獎金	437	480
車馬費	<u>1,428</u>	<u>1,440</u>
	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 7,679</u>

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	一〇〇
	年底	年底
固定資產－淨額	<u>\$ 788,985</u>	<u>\$ 804,250</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年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為 435,770 仟元。
- (二) 已簽訂固定資產採購合約尚未支付之款項約為 6,522 仟元
- (三) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金：

	金	額
一〇二年	\$	12,984
一〇三年		10,224
一〇四年		10,224
一〇五年		2,862
	\$	<u>36,294</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：

	一〇一年底			一〇〇一年底		
金融資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 20,509	29.04	\$ 595,581	\$ 22,674	30.275	\$ 686,455
歐元	801	38.49	30,830	1,503	39.18	58,888
澳幣	893	30.17	26,942	1,283	30.74	39,439
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	65,996	29.04	1,916,522	62,151	30.275	1,881,629
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,090	29.04	351,094	28,742	30.275	870,164
歐元	7	38.49	269	48	39.18	1,881

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. 其他對當年度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十二月三十一日

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 最高 期 餘 額	期 末 餘 額	利率區間	實際動支金額	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金之與限額	資金貸與 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	\$ 34,848 (美金 1,200)	\$ 34,848 (美金 1,200)	1%	\$ -	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十二月三十一日

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	子公司	(註一)	\$ 1,157,244 (美金 39,850)	\$ 1,157,244 (美金 39,850)	\$ -	37%	(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
 民國一〇一年十二月三十一日

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>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	\$ 2,814	-	\$ 2,814
	元大台股指數基金	無	備供出售金融資產—流動	300,000	2,688	-	2,688
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	938	-	938
	<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	1,511,344	100	1,511,344
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	405,178	100	405,178
	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	2,837	100	2,837
	<u>股票</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 11,852	100	美金 11,852
	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>股票</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 3,071	70	人民幣 3,071
	<u>股票</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 52,042	100	美金 52,042
歐源公司	<u>股票</u>						
歐源公司	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	-	2,787	99	2,787
	<u>股票</u>						

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，海外投資—股票及股權市價係依被投資公司資產負債表日之股權淨值計算。

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十二月三十一日

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)	(\$ 1,049,277)	(8)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 3,289	-	
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	子公司	(銷貨)	(人民幣 490,812)	(100)	(註二)	(註二)	(註二)	人民幣 118,336	100	
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	子公司	進貨	人民幣 490,812	100	(註二)	(註二)	(註二)	(人民幣 118,336)	(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
民國一〇一年十二月三十一日

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 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118,336	4.28	\$ -	-	人民幣118,336	-

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十二月三十一日

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 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	\$ 1,530,998	\$ 1,530,998	49,000,000	100%	\$ 1,511,344	美金 1,247	\$ 36,883	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%	405,178	美金 2,434	71,982	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%	2,837	(\$ 1,917)	(1,917)	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 11,852	人民幣15,288	(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 209	人民幣 46	(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 3,071	人民幣 46	(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 49,000	美金 49,000	-	100%	美金 52,042	人民幣 7,873	(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%	2,787	(歐元 48)	(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十二月三十一日

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 (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%	\$ 71,625	\$ 344,183	\$ -
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 (美金 49,000) (註一)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	1,530,998 (美金 49,000)	-	-	1,530,998 (美金 49,000)	100%	36,882	1,511,296	-
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)	215	20,272	-

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 (美金 46,450)	\$ 1,594,238 (美金 55,500)	\$ 1,760,828

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：係依台灣母公司會計師查核之同期間財務報表計算。

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。

彰源企業股份有限公司
現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
活期存款		\$	292,658
外幣存款(註)			207,410
支票存款			<u>86</u>
			500,154
零用金			<u>760</u>
		\$	<u>500,914</u>

註：包括美金 7,061 仟元及歐元 61 仟元，兌換率分別為 US\$1=NT\$29.04 及 EUR\$1=NT\$38.49。

彰源企業股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元；惟每
股單價為新台幣元

證 券 名 稱	股 數	取 得 成 本	市 價 單 價	(註) 總 金 額
基金受益憑證				
合庫巴黎台灣領航 基金	300,000	\$ 3,000	9.38	\$ 2,814
元大台股指數基金	300,000	3,000	8.96	2,688
國泰中國內需增長 基金	100,000	<u>1,000</u>	9.38	<u>938</u>
		<u>\$ 7,000</u>		<u>\$ 6,440</u>

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。

彰源企業股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
允強實業股份有限公司	\$ 28,226
其 他 (註)	<u>717,849</u>
	746,075
減：備抵呆帳	(<u>26,436</u>)
	<u>\$719,639</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

彰源企業股份有限公司
存貨明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註一)
製 成 品	\$ 1,364,351	\$ 1,364,351
在 製 品	322,047	322,047
原 料	1,631,630	1,631,630
物 料	52,178	52,178
在途存貨	<u>43,564</u>	<u>43,564</u>
	<u>\$ 3,413,770</u>	<u>\$ 3,413,770</u>

註一：市價係按淨變現價值評價。

註二：存貨未提供作為擔保品。

彰源企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初			採權益法認列 之投資(損)益	累計換算 調整數	年底			年底 股權淨值
	股 數	持 股 %	餘 額 金			股 數	持 股 %	餘 額 金	
彰源維京公司	49,000,000	100	\$1,533,940	\$ 36,883	(\$ 59,479)	49,000,000	100	\$1,511,344	\$1,511,344
彰源開曼公司	3,550,000	100	347,689	71,982	(14,493)	3,550,000	100	405,178	405,178
歐源公司	430,000	100	<u>4,860</u>	(<u>1,917</u>)	(<u>106</u>)	430,000	100	<u>2,837</u>	<u>2,837</u>
			<u>\$1,886,489</u>	<u>\$ 106,948</u>	<u>(\$ 74,078)</u>			<u>\$1,919,359</u>	<u>\$1,919,359</u>

彰源企業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 (註 一)	年 利 率 (%)	金 額 (註 二)
國內遠期信用狀購料借款			
台灣銀行員林分行	102.05.15	1.73	\$ 305,482
第一商業銀行斗六分行	102.06.17	1.81	298,056
兆豐國際商業銀行斗六分行	102.05.27	1.98	243,286
彰化商業銀行員林分行	102.06.12	1.78	229,291
合作金庫銀行斗六分行	102.06.22	2.17	119,944
土地銀行斗六分行	102.03.03	1.60	119,160
元大商業銀行斗六分行	102.06.15	2.27	59,939
永豐商業銀行員林分行	102.03.22	1.88	59,506
上海銀行員林分行	102.03.17	2.09	49,830
			<u>1,484,494</u>
信用借款			
玉山商業銀行台南企金分行	102.05.17	2.02	200,000
兆豐銀行斗六分行	102.06.26	1.98	100,000
土地銀行斗六分行	102.01.19	1.60	100,000
合作金庫銀行斗六分行	102.11.09	2.17	95,000
台新銀行台南分行	102.01.15	1.72	50,000
			<u>545,000</u>
國外遠期信用狀購料借款			
彰化商業銀行員林分行	102.05.29	1.25	171,302
第一商業銀行斗六分行	102.05.28	1.30	67,780
合作金庫銀行斗六分行	102.05.20	1.10-1.53	41,744
玉山商業銀行台南分行	102.06.25	1.39	10,310
			<u>291,136</u>
			<u>\$ 2,320,630</u>

註一：所列到期日係多筆借款中之最後到期日。

註二：外幣借款係依 US\$1 = NT\$29.04 計算。

彰源企業股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>銀 行 名 稱</u>	<u>年 率 率 (%)</u>	<u>金 額</u>
兆豐票券金融股份有限公司嘉義分公司	1.05	\$150,000
國際票券金融股份有限公司嘉義分公司	1.30	<u>50,000</u>
		<u>\$200,000</u>

彰源企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
燁聯鋼鐵股份有限公司	\$ 36,327
其 他 (註)	<u>12,289</u>
	<u>\$ 48,616</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

彰源企業股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及獎金		\$ 56,785	
應付運費		20,108	
應付佣金		10,169	
其 他		<u>58,476</u>	
		<u>\$145,538</u>	

彰源企業股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期 部 分	一 年 後 到 期 部 分	合 計
土地及建物抵押借款						
土地銀行斗六分行等七家聯貸銀行 (註一)	100.01.18-107.01.18	自一〇二年二月起分十一期償還，每六個月為一期，每期償還 90,909 仟元	2.21	\$ 181,818	\$ 813,775	\$ 995,593
土地銀行斗六分行等六家聯貸銀行 (註一)	98.09.03-105.09.03	自一〇〇年九月起分十一期償還，每六個月為一期，每期償還 72,727 仟元	2.31	145,455	433,798	579,253
土地銀行斗六分行等七家聯貸銀行 (註一)	100.02.18-107.01.18	自一〇二年三月起分十一期償還，每六個月為一期，每期償還 45,455 仟元	2.21	90,909	406,887	497,796
土地銀行斗六分行等六家聯貸銀行 (註一)	99.08.23-105.09.03	自一〇〇年九月起分十一期償還，每六個月為一期，每期償還 30,909 仟元	2.21	61,818	184,364	246,182
土地銀行斗六分行等六家聯貸銀行 (註一)	99.05.03-103.09.03	自一〇〇年九月起分十一期償還，每期償還 18,182 仟元	2.31	36,365	108,450	144,815
兆豐國際商業銀行斗六分行 (註二)	95.06.23-102.06.23	自九十七年九月起分二十期償還，每三個月為一期，每期償還 2,250 仟元	2.37	<u>4,500</u>	<u>-</u>	<u>4,500</u>
				<u>520,865</u>	<u>1,947,274</u>	<u>2,468,139</u>
信用借款						
土地銀行斗六分行等六家聯貸銀行	101.12.24-102.03.24	借款期間為九十天，每筆借款均於到期日辦理轉期，授信期間屆滿一次償還	2.33	-	1,000,000	1,000,000
台灣銀行員林分行	100.06.29-103.06.29	到期一次償還	1.81	-	200,000	200,000
永豐商業銀行員林分行	101.02.13-103.02.13	自一〇一年三月起分二十四期償還，每月為一期，每期償還 8,333 仟元	2.35	100,000	16,667	116,667
上海商業儲蓄銀行員林分行	99.09.17-102.09.17	自一〇一年九月起分二期償還，每年一期，每期償還 50,000 仟元	1.98	50,000	-	50,000
元大商業銀行斗信分行	99.03.10-104.03.10	自九十九年六月起分十二期償還，每三個月為一期，每期償還 41,667 仟元	2.47	<u>41,666</u>	<u>-</u>	<u>41,666</u>
				<u>191,666</u>	<u>1,216,667</u>	<u>1,408,333</u>
				<u>\$ 712,531</u>	<u>\$ 3,163,941</u>	<u>\$ 3,876,472</u>

註一：本公司提供帳面淨額 689,563 仟元之土地及建物為擔保品。

註二：本公司提供帳面淨額 99,422 仟元之土地及建物為擔保品。

彰源企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (公噸)	金 額
營業收入總額			
	不銹鋼管	約 78,000	\$ 8,160,866
	不銹鋼捲板	約 45,000	4,004,514
	碳 鋼	約 10,000	205,188
	其 他		<u>53,119</u>
			12,423,687
減：銷貨退回			
			(13,145)
銷貨折讓			
			(<u>1,201</u>)
			<u>\$ 12,409,341</u>

彰源企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 3,322,779
本年度進料	9,262,202
原料出售	(280,793)
年底原料	(<u>1,753,457</u>)
原料耗用	10,550,731
直接人工	159,796
製造費用	<u>598,500</u>
製造成本	11,309,027
年初在製品	423,014
年底在製品	(<u>335,950</u>)
製成品成本	11,396,091
年初製成品	1,511,663
本年度購入製成品	411,630
存貨跌價損失	746
其 他	4,237
年底製成品	(<u>1,469,959</u>)
生產成本	11,854,408
出售原料成本	<u>280,793</u>
營業成本	<u>\$ 12,135,201</u>

彰源企業股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
折 舊	\$162,545
燃 料 費	72,946
水電瓦斯費	63,889
間接人工	56,171
修 繕 費	53,713
間接材料	29,966
消 耗 品	21,623
其 他	<u>137,647</u>
	<u>\$598,500</u>

彰源企業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	合 計
運 費		\$ 278,713	\$ 2,578	\$ 281,291
薪資支出		88,621	57,756	146,377
佣金支出		36,644	-	36,644
交 際 費		13,715	14,959	28,674
折 舊		14,715	5,486	20,201
職工福利		-	14,311	14,311
修 繕 費		5,938	1,757	7,695
包 裝 費		7,162	-	7,162
其 他		<u>77,953</u>	<u>47,587</u>	<u>125,540</u>
		<u>\$ 523,461</u>	<u>\$ 144,434</u>	<u>\$ 667,895</u>