

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：雲林縣斗六市工業區工業路122號

電話：(05)5571668

§ 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	5~6		-
五、合併綜合損益表	7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 會計會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~24		六~二二
(七) 關係人交易	24~25		二三
(八) 質抵押之資產	25		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	25		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	25~26		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	26		二七
2. 轉投資事業相關資訊	26		二七
3. 大陸投資資訊	26~27		二七
(十四) 部門資訊	27		二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	27~30		二九

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 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表及附註二七所揭露之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）905,702 仟元及 685,557 仟元，分別占合併資產總額之 8%及 6%，負債總額分別為 122,244 仟元及 85,365 仟元，分別占合併負債總額之 2%及 1%，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 3,031 仟元、16,761 仟元、55,041 仟元及 53,856 仟元，各占合併綜合損益總額之(9%)、(19%)、58%及(19%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及附註二七所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳

會計師 蔣 淑 菁

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 1 0 2 年 1 0 月 3 0 日

彰源企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現 金 (附註六)	\$ 1,046,800	10	\$ 1,006,652	9	\$ 782,297	7	\$ 861,094	7
1125	備供出售金融資產－流動 (附註八)	11,910	-	6,440	-	6,415	-	122,787	1
1150	應收票據淨額	215,372	2	156,498	1	158,641	1	224,338	2
1170	應收帳款淨額 (附註九)	909,667	8	1,048,553	10	1,019,759	9	880,502	7
1180	應收帳款－關係人淨額 (附註二三)	1,373	-	3,289	-	-	-	175,695	1
1200	其他應收款	76,862	1	50,709	1	75,845	1	79,486	-
1310	存 貨 (附註十)	3,958,240	36	4,124,098	38	4,702,958	42	5,866,458	46
1410	預付款項 (附註十二及二三)	84,248	1	115,737	1	160,203	1	233,528	2
1479	其他流動資產 (附註六及二 四)	386	-	6,309	-	4,469	-	1,693	-
11XX	流動資產總計	<u>6,304,858</u>	<u>58</u>	<u>6,518,285</u>	<u>60</u>	<u>6,910,587</u>	<u>61</u>	<u>8,445,581</u>	<u>66</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備 (附註 十一、二三及二四)	3,640,337	34	3,645,830	33	3,555,361	32	3,635,121	29
1840	遞延所得稅資產 (附註十八)	222,328	2	223,126	2	222,059	2	158,945	1
1915	預付設備款	571,561	6	492,745	5	579,586	5	521,963	4
1920	存出保證金 (附註二十)	19,689	-	28,879	-	26,620	-	20,071	-
1985	長期預付租賃款 (附註十二)	30,358	-	29,698	-	30,474	-	32,260	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,484,273</u>	<u>42</u>	<u>4,420,278</u>	<u>40</u>	<u>4,414,100</u>	<u>39</u>	<u>4,368,360</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,789,131</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,938,563</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,324,687</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,813,941</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$ 3,478,820	32	\$ 3,292,016	30	\$ 3,351,599	30	\$ 3,905,397	30
2110	應付短期票券 (附註十三)	150,000	1	200,000	2	200,000	2	100,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動 (附註七)	86	-	555	-	761	-	-	-
2150	應付票據 (附註二三)	42,201	1	36,873	-	42,611	-	45,536	-
2170	應付帳款 (附註二三)	106,659	1	50,113	-	114,003	1	79,592	1
2219	其他應付款 (附註十四及二 三)	169,446	2	203,481	2	198,365	2	202,502	2
2230	當期所得稅負債 (附註十八)	5,050	-	3,575	-	3,252	-	23	-
2311	預收貨款	187,816	2	83,259	1	116,702	1	75,171	1
2322	一年內到期長期銀行借款 (附註十三及二四)	241,667	2	767,569	7	902,878	8	570,711	4
2399	其他流動負債	7,033	-	17,290	-	9,647	-	63,013	-
21XX	流動負債總計	<u>4,388,778</u>	<u>41</u>	<u>4,654,731</u>	<u>42</u>	<u>4,939,818</u>	<u>44</u>	<u>5,041,945</u>	<u>39</u>
	非流動負債								
2540	長期銀行借款 (附註十三及 二四)	3,179,754	29	3,163,941	29	3,111,237	27	4,096,071	32
2570	遞延所得稅負債 (附註十八)	96,658	1	89,620	1	88,811	1	77,383	1
2640	應計退休金負債 (附註十五)	122,668	1	121,381	1	123,976	1	124,177	1
2645	存入保證金 (附註二三)	1,169	-	4,389	-	462	-	4,324	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,400,249</u>	<u>31</u>	<u>3,379,331</u>	<u>31</u>	<u>3,324,486</u>	<u>29</u>	<u>4,301,955</u>	<u>34</u>
2XXX	負債總計	<u>7,789,027</u>	<u>72</u>	<u>8,034,062</u>	<u>73</u>	<u>8,264,304</u>	<u>73</u>	<u>9,343,900</u>	<u>73</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	負 債 及 權 益	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	歸屬於本公司業主之權益								
3110	普通股股本	\$ 2,728,819	25	\$ 2,728,819	25	\$ 2,728,819	24	\$ 2,728,819	21
3210	資本公積—發行溢價	443,263	4	443,263	4	443,263	4	443,263	3
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	121,142	1	121,142	1	121,142	1	321,142	3
3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-	16,566	-	16,566	-
3350	待彌補虧損	(149,154)	(1)	(166,358)	(1)	(44,485)	-	(13,804)	-
3400	其他權益	3,791	-	(74,638)	(1)	(73,556)	(1)	(13,333)	-
3500	庫藏股票	(164,323)	(1)	(164,323)	(1)	(131,423)	(1)	(12,660)	-
31XX	本公司業主權益總計	3,000,104	28	2,904,471	27	3,060,326	27	3,469,993	27
36XX	非控制權益	-	-	30	-	57	-	48	-
3XXX	權益總計	3,000,104	28	2,904,501	27	3,060,383	27	3,470,041	27
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 10,789,131	100	\$ 10,938,563	100	\$ 11,324,687	100	\$ 12,813,941	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 102 年 10 月 30 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
合併綜合損益表
民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
每股盈餘為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註二三)								
4110	銷貨收入	\$3,176,494	100	\$3,614,736	100	\$9,887,122	100	\$11,742,512	101
4190	銷貨折讓	6,756	-	13,577	-	32,618	-	90,191	1
4170	銷貨退回	553	-	499	-	834	-	1,595	-
4000	營業收入合計	<u>3,169,185</u>	100	<u>3,600,660</u>	100	<u>9,853,670</u>	100	<u>11,650,726</u>	100
5000	營業成本(附註十、十五、 十七及二三)	<u>2,941,307</u>	<u>93</u>	<u>3,453,743</u>	<u>96</u>	<u>9,129,850</u>	<u>93</u>	<u>11,166,605</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利	<u>227,878</u>	<u>7</u>	<u>146,917</u>	<u>4</u>	<u>723,820</u>	<u>7</u>	<u>484,121</u>	<u>4</u>
	營業費用(附註十五、十七 及二三)								
6100	推銷費用	152,734	5	167,124	5	461,325	5	508,082	4
6200	管理費用	<u>49,522</u>	<u>1</u>	<u>50,856</u>	<u>1</u>	<u>137,604</u>	<u>1</u>	<u>141,334</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>202,256</u>	<u>6</u>	<u>217,980</u>	<u>6</u>	<u>598,929</u>	<u>6</u>	<u>649,416</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利(損)	<u>25,622</u>	<u>1</u>	<u>(71,063)</u>	<u>(2)</u>	<u>124,891</u>	<u>1</u>	<u>(165,295)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出								
7230	外幣兌換利益淨額(附 註七)	6,341	-	10,341	-	25,559	-	7,633	-
7010	其他收入(附註七及二 三)	1,543	-	1,531	-	9,288	-	11,347	-
7510	利息費用(附註十七)	(40,585)	(1)	(40,693)	(1)	(117,753)	(1)	(130,095)	(1)
7590	什項支出	(<u>1,566</u>)	-	(<u>908</u>)	-	(<u>1,860</u>)	-	(<u>1,442</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>34,267</u>)	(<u>1</u>)	(<u>29,729</u>)	(<u>1</u>)	(<u>84,766</u>)	(<u>1</u>)	(<u>112,557</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利(損)	(8,645)	-	(100,792)	(3)	40,125	-	(277,852)	(2)
7950	所得稅費用(利益)(附註十 八)	<u>6,280</u>	-	(<u>15,822</u>)	-	<u>22,951</u>	-	(<u>47,182</u>)	-
8200	本期淨利(損)	(<u>14,925</u>)	-	(<u>84,970</u>)	(<u>3</u>)	<u>17,174</u>	-	(<u>230,670</u>)	(<u>2</u>)
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(20,403)	(1)	(41,560)	(1)	78,019	1	(72,973)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	<u>765</u>	-	<u>393</u>	-	<u>410</u>	-	<u>12,748</u>	-
8300	其他綜合損益合計	(<u>19,638</u>)	(<u>1</u>)	(<u>41,167</u>)	(<u>1</u>)	<u>78,429</u>	<u>1</u>	(<u>60,225</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 34,563</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 126,137</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 95,603</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 290,895</u>)	(<u>2</u>)
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 14,913)	-	(\$ 84,977)	(2)	\$ 17,204	-	(\$ 230,681)	(2)
8620	非控制權益	(<u>12</u>)	-	<u>7</u>	-	(<u>30</u>)	-	<u>11</u>	-
8600		(<u>\$ 14,925</u>)	-	(<u>\$ 84,970</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 17,174</u>	-	(<u>\$ 230,670</u>)	(<u>2</u>)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 34,551)	(1)	(\$ 126,143)	(4)	\$ 95,633	1	(\$ 290,904)	(2)
8720	非控制權益	(<u>12</u>)	-	<u>6</u>	-	(<u>30</u>)	-	<u>9</u>	-
8700		(<u>\$ 34,563</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 126,137</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 95,603</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 290,895</u>)	(<u>2</u>)
	基本每股盈餘(附註十九)								
9750	基 本	(<u>\$ 0.06</u>)		(<u>\$ 0.32</u>)		<u>\$ 0.07</u>		(<u>\$ 0.87</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 10 月 30 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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	(附註十六)															
		股本	資本公積	保	留	盈	餘	其他權益項目	國外營運機構	備供出售	金融資產	未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益合計	
		股	本	資	本	公	積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	之兌換差額	財務報表換算	未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益合計
A1	101年1月1日餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 321,142	\$ 16,566	(\$ 13,804)					\$ -	(\$ 13,333)	(\$ 12,660)	\$ 3,469,993	\$ 48	\$ 3,470,041	
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(200,000)	-	200,000					-	-	-	-	-	-	
D1	101年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(230,681)					-	-	-	(230,681)	11	(230,670)	
D3	101年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-					(72,971)	12,748	-	(60,223)	(2)	(60,225)	
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(230,681)					(72,971)	12,748	-	(290,904)	9	(290,895)	
L1	庫藏股票一買回 11,110,000 股	-	-	-	-	-					-	-	(118,763)	(118,763)	-	(118,763)	
Z1	101年9月30日餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 121,142	\$ 16,566	(\$ 44,485)					(\$ 72,971)	(\$ 585)	(\$ 131,423)	\$ 3,060,326	\$ 57	\$ 3,060,383	
A1	102年1月1日餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 121,142	\$ 16,566	(\$ 166,358)					(\$ 74,078)	(\$ 560)	(\$ 164,323)	\$ 2,904,471	\$ 30	\$ 2,904,501	
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	17,204					-	-	-	17,204	(30)	17,174	
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-					78,019	410	-	78,429	-	78,429	
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	17,204					78,019	410	-	95,633	(30)	95,603	
Z1	102年9月30日餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 121,142	\$ 16,566	(\$ 149,154)					\$ 3,941	(\$ 150)	(\$ 164,323)	\$ 3,000,104	\$ -	\$ 3,000,104	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 10 月 30 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利 (損)	\$ 40,125	(\$ 277,852)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	173,511	180,467
A20900	利息費用	117,753	130,095
A20300	呆帳費用	4,671	-
A24100	未實現外幣兌換利益淨額	2,771	(8,907)
A21200	利息收入	(1,888)	(1,661)
A20200	攤銷費用	556	547
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 (利益)	(469)	761
A22500	處分資產損失 (利益) 淨額	(143)	210
A23100	處分投資利益淨額	(25)	(3,881)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(58,239)	65,697
A31150	應收帳款	137,962	8,089
A31180	其他應收款	(25,489)	3,640
A31200	存 貨	182,892	1,138,618
A31230	預付款項	30,257	66,720
A31240	其他流動資產	9,286	636
A32130	應付票據	5,328	(2,925)
A32150	應付帳款	58,539	54,312
A32180	其他應付款項	(37,181)	1,797
A32210	預收款項	104,571	(15,970)
A32230	其他流動負債	2,415	12,095
A32240	應計退休金負債	1,287	(201)
A33000	營運產生之現金流入	748,490	1,352,287
A33300	支付之利息	(116,804)	(136,270)
A33500	支付之所得稅	(13,659)	(1,274)
A33100	收取之利息	1,888	1,661
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>619,915</u>	<u>1,216,404</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B07100	預付設備款增加	(\$ 148,670)	(\$ 164,562)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(86,750)	(41,932)
B03800	存出保證金減少	9,189	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,551	4,187
B00300	取得備供出售金融資產	(6,047)	(11,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,012	144,001
B03700	存出保證金增加	-	(6,549)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(222,715)	(75,855)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期銀行借款	(3,710,089)	(851,408)
C01600	舉借長期銀行借款	3,200,000	200,000
C00100	短期銀行借款增加	185,580	-
C00500	應付短期票券增加	(50,000)	100,000
C03100	存入保證金減少	(3,323)	(3,782)
C00200	短期銀行借款減少	-	(518,976)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(118,763)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(377,832)	(1,192,929)
DDDD	匯率變動對現金之影響	20,780	(26,417)
EEEE	本期現金增加(減少)	40,148	(78,797)
E00100	期初現金餘額	1,006,652	861,094
E00200	期末現金餘額	\$ 1,046,800	\$ 782,297

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年10月30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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

彰源企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 73 年 10 月設立於斗六市之股份有限公司，並於同年開始營業，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。

本公司股票自 87 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 10 月 30 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及子公司(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

上述新/修正/修訂準則或解釋之生效日，除另予註明者外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用上述新/修正/修訂準則或解釋，將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) 百 分 比			
			102 年 9月30日	101 年 12月31日	101 年 9月30日	101 年 1月1日
本公司	Froch Enterprise International Co., Ltd (彰源開曼公司)	國際間投資業務	100	100	100	100
	Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	國際間投資業務	100	100	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	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	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	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	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	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 及其他鋼製管之生產及 銷售業務	-	99	99	99

上述納入合併財務報告編製主體之子公司，除彰源維京公司及彰源無錫公司 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

歐源公司及彰源比利時公司分別於 102 年 9 月及 7 月辦理清算。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,175	\$ 4,102	\$ 4,133	\$ 4,161
銀行支票及活期存款	<u>1,042,625</u>	<u>1,008,342</u>	<u>778,164</u>	<u>856,933</u>
	1,046,800	1,012,444	782,297	861,094
減：質押銀行存款	-	(5,792)	-	-
	<u>\$ 1,046,800</u>	<u>\$ 1,006,652</u>	<u>\$ 782,297</u>	<u>\$ 861,094</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
<u>衍生工具(未指定避險)</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日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>102年9月30日</u>										
賣出遠期外匯	澳幣兌新台幣			103.04.05			AUD140/NTD3,699			
<u>101年12月31日</u>										
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣			102.01.30-102.06.20			EUR1,188/NTD45,139			
<u>101年9月30日</u>										
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣			101.10.22-102.01.10			EUR1,006/NTD37,364			

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

102年及101年7月1日至9月30日與102年及101年1月1日至9月30日從事遠期外匯合約所認列之淨損益分別為損失86仟元、損失1,265仟元、利益469仟元及損失761仟元。

八、備供出售金融資產－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國內投資				
基金受益憑證	\$ 11,910	\$ 6,440	\$ 6,415	\$ 15,296
上市櫃股票	-	-	-	107,491
	<u>\$ 11,910</u>	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 6,415</u>	<u>\$ 122,787</u>

九、應收帳款淨額

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 947,361	\$1,081,426	\$1,049,980	\$ 910,875
減：備抵呆帳	(37,694)	(32,873)	(30,221)	(30,373)
	<u>\$ 909,667</u>	<u>\$1,048,553</u>	<u>\$1,019,759</u>	<u>\$ 880,502</u>

已逾期已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 4,501	\$ 33,693	\$ 33,326	\$ 2,026
61至90天	2,096	780	21,713	2,642
91至120天	2,016	1,758	778	898
120天以上	17,610	2,007	3,006	3,368
合計	<u>\$ 26,223</u>	<u>\$ 38,238</u>	<u>\$ 58,823</u>	<u>\$ 8,934</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 32,873	\$ 30,373
本期提列	4,671	-
外幣換算差額	150	(152)
期末餘額	<u>\$ 37,694</u>	<u>\$ 30,221</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$1,478,872	\$1,717,276	\$1,817,164	\$1,896,137
在製品	527,222	432,631	479,033	531,418
原料	1,895,095	1,854,587	2,058,852	3,343,428
物料	56,413	66,122	66,456	48,940
在途存貨	638	53,482	281,453	46,535
	<u>\$3,958,240</u>	<u>\$4,124,098</u>	<u>\$4,702,958</u>	<u>\$5,866,458</u>

十一、不動產、廠房及設備

成 本	102年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 976,854	\$ -	\$ -	(\$ 70,040)	\$ -	\$ 906,814
房屋及建築	1,205,150	17,974	-	(106,926)	21,572	1,137,770
機器設備	2,616,384	103,584	(8,686)	-	29,893	2,741,175
運輸設備	73,308	940	(686)	-	494	74,056
出租資產	-	-	-	194,421	-	194,421
其他設備	474,097	16,468	(776)	(17,455)	(4,597)	467,737
未完工程	-	3,458	-	-	-	3,458
	<u>5,345,793</u>	<u>\$ 142,424</u>	<u>(\$ 10,148)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,362</u>	<u>5,525,431</u>
累計折舊						
房屋及建築	225,833	\$ 21,663	\$ -	(\$ 22,223)	\$ 2,403	227,676
機器設備	1,184,031	120,517	(365)	7,039	10,014	1,321,236
運輸設備	48,630	4,612	(600)	-	294	52,936
出租資產	-	2,443	-	35,078	-	37,521
其他設備	241,469	24,276	(755)	(19,894)	629	245,725
	<u>1,699,963</u>	<u>\$ 173,511</u>	<u>(\$ 1,720)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,340</u>	<u>1,885,094</u>
不動產、廠房及設備—淨額	<u>\$3,645,830</u>					<u>\$3,640,337</u>

成 本	101年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	增 添	處 分	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
土 地	\$ 976,854	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 976,854
房屋及建築	1,208,034	17,754	-	-	(20,662)	1,205,126
機器設備	2,400,619	100,168	(8,367)	-	(27,226)	2,465,194
運輸設備	70,475	5,239	(1,896)	-	(511)	73,307
其他設備	441,351	18,286	(38)	-	(1,538)	458,061
未完工程	14,994	2,310	-	-	(28)	17,276
	<u>5,112,327</u>	<u>\$ 143,757</u>	<u>(\$ 10,301)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49,965)</u>	<u>5,195,818</u>
累計折舊						
房屋及建築	195,479	\$ 24,213	\$ -	\$ -	(\$ 1,946)	217,746
機器設備	1,030,847	122,553	(4,189)	-	(8,649)	1,140,562
運輸設備	44,266	4,611	(1,606)	-	(273)	46,998
其他設備	206,614	29,090	(32)	-	(521)	235,151
	<u>1,477,206</u>	<u>\$ 180,467</u>	<u>(\$ 5,827)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,389)</u>	<u>1,640,457</u>
不動產、廠房及設備—淨額	<u>\$3,635,121</u>					<u>\$3,555,361</u>

合併公司於94年9月與非關係人簽約購買雲林縣斗六市榴中段之土地，以作為合併公司儲水槽用地。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合併公司。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 至 60 年
其他	8 至 15 年
機器設備	2 至 30 年
運輸設備	5 至 15 年
租賃改良	8 至 11 年
出租資產	
廠房主建物	60 年
其他	11 至 16 年
其他設備	3 至 60 年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十二、預付租賃款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
流動（帳列預付款項）	\$ 746	\$ 717	\$ 723	\$ 745
非流動	<u>30,358</u>	<u>29,698</u>	<u>30,474</u>	<u>32,260</u>
	<u>\$ 31,104</u>	<u>\$ 30,415</u>	<u>\$ 31,197</u>	<u>\$ 33,005</u>

彰源無錫公司於 94 年 7 月間取得中國大陸江蘇省無錫市錫山經濟開發區面積 325,745 平方米之土地使用權 50 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。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保借款				
信用借款	\$1,440,031	\$1,516,386	\$1,430,778	\$1,264,122
信用狀借款	<u>2,038,789</u>	<u>1,775,630</u>	<u>1,920,821</u>	<u>2,641,275</u>
	<u>\$3,478,820</u>	<u>\$3,292,016</u>	<u>\$3,351,599</u>	<u>\$3,905,397</u>

信用借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1%-3.04%、1%-2.89%、1.6%-2.02% 及 1.5%-2.25%。

信用狀借款係承兌後 90 天至 180 天到期；年利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.33%-2.27%、1.1%-2.27%、1.04%-2.09% 及 1.1%-2.4%。

(二) 應付短期票券

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

應付商業本票係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期銀行借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
抵押借款	\$1,979,754	\$2,468,139	\$2,469,714	\$ 207,173
信用借款	1,441,667	1,463,371	1,544,401	4,459,609
減：一年內到期部分	(241,667)	(767,569)	(902,878)	(570,711)
一年後到期部分	<u>\$3,179,754</u>	<u>\$3,163,941</u>	<u>\$3,111,237</u>	<u>\$4,096,071</u>

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二四），於 102 年 6 月至 109 年 5 月間到期，有效年利率為 2.2%-2.37%。

信用借款之利率於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.81%-2.36%、1.15%-2.47%、1.15%-2.47 及 0.76%-2.47%。

本公司為購置廠房及機器設備暨充實營運資金，分別於 99 年 11 月及 98 年 8 月與臺灣土地銀行股份有限公司（土地銀行）等 6 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：

1. 流動比率不得低於 100%（含）；
2. 負債比率不得高於 250%（含）；
3. 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；
4. 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 10 月 1 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 10 月 1 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 5 月 1 日起算之 5 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 3 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 101 年度虧損致利息保障倍數未符合上述財務承諾，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。

本公司另於 102 年 4 月與土地銀行等 8 家金融機構組成之授信銀行團簽訂授信總額度 40 億元之聯合授信合約。依據合約規定，本公司於貸款存續期間內，每年度財務報表應維持：

1. 流動比率不得低於 100%（含）；
2. 負債比率不得高於 250%（含）；
3. 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），自 103 年起應維持三倍（含）以上；
4. 股東權益應不低於 28 億元（含）。

並約定自 102 年 4 月起將原聯貸合約之借款轉至新聯貸合約額度中，並於轉入之日起 2 年後開始還款。

十四、其他應付款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付運費	\$ 50,519	\$ 35,547	\$ 46,536	\$ 38,358
應付薪資及獎金	44,231	64,497	50,126	65,780
應付設備款	3,521	17,701	4,934	10,048
其他	<u>71,175</u>	<u>85,736</u>	<u>96,769</u>	<u>88,316</u>
	<u>\$ 169,446</u>	<u>\$ 203,481</u>	<u>\$ 198,365</u>	<u>\$ 202,502</u>

十五、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 1,118</u>
推銷費用	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 555</u>
管理費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 2,221</u>

十六、權益

(一) 普通股股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>	<u>\$4,000,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>272,882</u>	<u>272,882</u>	<u>272,882</u>	<u>272,882</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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%。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因屬累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。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 101 及 100 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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

依金管會 101 年 4 月 6 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。

(五) 庫藏股票

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
轉讓股份予員工（仟股）		
期初股數	15,774	1,238
本期增加	-	11,110
期末股數	<u>15,774</u>	<u>12,348</u>

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

十七、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息資本化相關資訊

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$□ -	\$□ 2,318	\$□ 1,178	\$□ 3,884
利息資本化利率(%)	-	2.38-3.58	2.35-2.51	2.38-3.58

(二) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$□ 36,024	\$□ 58,045	\$□ 147,499	\$□ 154,889
營業費用	9,253	4,948	26,012	25,578
	<u>\$ 45,277</u>	<u>\$ 62,993</u>	<u>\$ 173,511</u>	<u>\$ 180,467</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 547</u>

(三) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 117,566	\$ 123,799	\$ 339,551	\$ 354,799
退職後福利				
確定提撥計畫	5,551	5,493	15,823	15,872
確定福利計畫	538	1,298	3,267	3,894
其他員工福利	5,324	6,402	16,122	19,252
員工福利費用合計	<u>\$ 128,979</u>	<u>\$ 136,992</u>	<u>\$ 374,763</u>	<u>\$ 393,817</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 72,846	\$ 72,922	\$ 212,693	\$ 217,073
營業費用	56,133	64,070	162,070	176,744
	<u>\$ 128,979</u>	<u>\$ 136,992</u>	<u>\$ 374,763</u>	<u>\$ 393,817</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$□ 5,487	\$ 3,765	\$□ 15,114	\$ 4,484
以前年度之調整	-	2	-	19
遞延所得稅				
當期產生者	<u>793</u>	<u>(19,589)</u>	<u>7,837</u>	<u>(51,685)</u>
認列於損益之所得稅 費用 (利益)	<u>\$ 6,280</u>	<u>(\$ 15,822)</u>	<u>\$ 22,951</u>	<u>(\$ 47,182)</u>

會計所得與課稅所得費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利 (損失)	<u>\$ 40,125</u>	<u>(\$ 277,852)</u>
稅前利益 (損失) 按法定稅率計算 之所得稅費用	19,366	(43,874)
調節項目之稅額影響數		
永久性差異	(576)	(666)
暫時性差異	(31,283)	(25,217)
虧損扣抵	<u>27,607</u>	<u>74,241</u>
當期所得稅	15,114	4,484
遞延所得稅		
暫時性差異	35,444	22,493
投資抵減	-	63
虧損扣抵	(27,607)	(74,241)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>19</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 22,951</u>	<u>(\$ 47,182)</u>

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為 17%；彰源無錫公司、彰源蘇州公司及彰源貿易公司適用中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）之稅率為 25%；彰源開曼公司及彰源維京公司依當地規定無所得稅賦。

(二) 兩稅合一相關資訊

本公司 101 年度以前為累積虧損，故無 86 年度以前之未分配盈餘。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股東可扣抵稅額餘額	<u>\$ 28,213</u>	<u>\$ 28,213</u>	<u>\$ 28,213</u>	<u>\$ 28,032</u>

101 及 100 年度因累積虧損，尚無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 99 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。

十九、每股盈餘（損失）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
本期淨利（損）				
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	(\$ 14,925)	(\$ 84,977)	\$ 17,204	(\$ 230,681)
股數				
用以計算基本每股盈餘 之普通股加權平均 股數（仟股）	257,108	266,318	257,108	266,576
基本每股盈餘（損失）	(\$ 0.06)	(\$ 0.32)	\$ 0.07	(\$ 0.87)

二十、營業租賃協議

本公司及彰源蘇州公司之營業租賃係承租供製造及辦公使用之土地及廠房，租賃期間分別為 4 年及 20 年。於租賃期間終止時，本公司及彰源蘇州公司對租賃土地並無優惠承購權。

本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為 5,000 仟元。截至 102 年 9 月 30 日止，已簽訂之租賃合約其未來應付之租金

	金 額
102 年第 4 季	\$ 3,710
103 年	12,080
104 年	12,080
105 年及以後	11,831
	<u>\$ 39,701</u>

二一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二二、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

二三、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與主要管理階層及近親持有之投資之關係人交易如下。

(一) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
銷 貨	<u>\$ 74,507</u>	<u>\$ 209,053</u>	<u>\$ 522,102</u>	<u>\$ 824,591</u>
進 貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 13,254</u>	<u>\$ 2,149</u>
租金支出	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 7,692</u>	<u>\$ 6,814</u>
租金收入	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ -</u>

銷售予關係人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。

向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,695</u>
預付款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,943</u>	<u>\$ -</u>
應付票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>
應付帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110</u>
其他應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>

財 產 交 易	出 售 設 備	帳 面 價 值	處 分 價 格	處 分 利 益
102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 及 102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	機器設備	<u>\$ 8,320</u>	<u>\$ 8,470</u>	<u>\$ 150</u>

(二) 其他關係人交易

本公司與主要管理階層及近親持有之投資之關係人簽訂廠房租用契約書，合約期間自 101 年 7 月 1 日起至 105 年 3 月 31 日止，租金為每月 818 仟元；本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃之押金。

本公司與主要管理階層及近親持有之投資之關係人簽訂廠房租用契約書，合約期間自 102 年 9 月 1 日起至 106 年 12 月 31 日止，租金為每月 156 仟元；關係人並提供存入保證金 500 仟元作為租賃之押金。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 9,914</u>	<u>\$ 9,657</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產提供作為銀行借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 779,145	\$ 788,985	\$ 792,801	\$ 804,250
質押銀行存款	-	5,792	-	-
	<u>\$ 779,145</u>	<u>\$ 794,777</u>	<u>\$ 792,801</u>	<u>\$ 804,250</u>

二五、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,133</u>	<u>\$ 14,066</u>	<u>\$ 20,859</u>	<u>\$ 103,365</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	102 年 9 月 30 日			101 年 9 月 30 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 16,668	29.57	\$ 492,885	\$ 18,562	29.295	\$ 543,773
澳 幣	628	27.52	17,270	1,696	30.62	51,929
歐 元	380	39.92	15,156	1,138	37.89	43,113
貨幣性項目						
美 金	37,884	29.57	1,120,218	70,071	29.295	2,052,729

金 融 資 產	101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 21,535	29.04	\$ 625,390	\$ 22,675	30.275	\$ 686,473
歐 元	801	38.49	30,821	1,503	39.18	58,874
澳 幣	893	30.17	26,956	1,283	30.74	39,452
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	36,993	29.04	1,074,288	55,217	30.275	1,671,704

二七、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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二八、部門資訊

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，著重於營運地，合併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. 中國大陸營運部門－對中國大陸地區之製造及銷售。

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析：附表九。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101年9月30日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs 金 額	項 目	說 明
		之影響金額	金 額			
資 產						
預付款項	\$ 159,480	\$ 723	\$ 160,203	預付款項		5.
遞延所得稅資產—流動	19,172	(19,172)	-	-		5.
固定資產—淨額	4,113,923	(558,562)	3,555,361	不動產、廠房及設備		5.
土地使用權	31,197	(31,197)	-	-		5.
遞延退休金成本	1,862	(1,862)	-	-		5.
預付設備款	-	579,586	579,586	預付設備款		4.
遞延費用	5,482	(5,482)	-	-		4.
遞延所得稅資產—非流動	194,146	27,913	222,059	遞延所得稅資產—非流動		4.
土 地	15,542	(15,542)	-	-		4.
—	-	30,474	30,474	長期預付租賃款		5.
負 債						
土地增值稅準備	45,775	(45,775)	-	-		5.
應計退休金負債	85,642	38,334	123,976	應計退休金負債		5.
—	43,036	45,775	88,811	遞延所得稅負債—非流動		5.
權 益						
累積虧損	(353,188)	308,703	(44,485)	累積虧損		4.
未認為退休金成本之淨損失	(9,105)	9,105	-	-		4.
累積換算調整數	124,096	(197,067)	(72,971)	累積換算調整數		4.
未實現重估增值	152,196	(152,196)	-	-		4.

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs 金 額	項 目	說 明
		之影響金額	金 額			
管理及總務費用	\$ 143,454	(\$ 2,120)	\$ 141,334	管理及總務費用		5.
—	-	(72,971)	(72,971)	國外營運機構財務報表換算之 兌換損失差額		4.

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs 金 額	項 目	說 明
		之影響金額	金 額			
管理及總務費用	\$ 51,563	(\$ 707)	\$ 50,856	管理費用		5.
—	-	(41,559)	(41,559)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		4.

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三十。

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設備款。

(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。

彰源企業股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註四)	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	\$ 35,484 (美金 1,200)	\$ 35,484 (美金 1,200)	1%	\$ 35,484 (美金 1,200)	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	(註一)	(註二)

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

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 淨 值 之 比 率	背書保證最高 限額	屬 母 公 司 對 背 書	屬 子 公 司 對 背 書	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公司名稱	關係									
0	本公司	彰源無錫公司	子公司	(註一)	\$ 1,375,005 (美金 46,500)	\$ 1,375,005 (美金 46,500)	\$ -	45%	(註一)	Y	-	Y

註一：本公司對外背書保證之總額不得超過淨值之 40%，其中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 90%之子公司不得超過淨值 10%，但本公司直接或間接持有表決權股份 100%之公司間背書保證不在此限。

註二：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 102 年 9 月 30 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(註一)
本公司	<u>基金受益憑證</u>						
	統一新興市場企業債券基金 累積型	無	備供出售金融資產—流動	300,000	\$ 2,995	-	\$ 2,995
	瀚亞投資美國高收益債券	無	備供出售金融資產—流動	6,864	2,990	-	2,990
	元大台股指數基金	無	備供出售金融資產—流動	300,000	2,891	-	2,891
	華南永昌人民幣高收益債券 基金 A 不配息	無	備供出售金融資產—流動	200,000	2,033	-	2,033
彰源開曼公司	柏瑞全球策略高收益債券基 金 A 型不配息	無	備供出售金融資產—流動	83,654	1,001	-	1,001
	<u>股 票</u>						
	彰源維京公司(註二)	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	1,621,187	100	1,621,187
	彰源開曼公司(註二)	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	462,179	100	462,179
	<u>股 權</u>						
彰源蘇州公司	彰源蘇州公司(註二)	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 13,505	100	美金 13,505
	彰源貿易公司(註二)	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 220	30	美金 220
彰源維京公司	彰源貿易公司(註二)	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 3,151	70	人民幣 3,151
彰源維京公司	<u>股 權</u>						
	彰源無錫公司(註二)	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 55,018	100	美金 55,018

註一：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日之股權淨值計算。

註二：合併財務報表業已沖銷。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	(\$ 505,772)	(5)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 1,373	-	
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(人民幣360,641) (註三)	(99)	(註二)	(註二)	(註二)	人民幣73,391 (註三)	99	
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	人民幣360,641 (註三)	99	(註二)	(註二)	(註二)	(人民幣73,391) (註三)	(99)	

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。

註三：合併財務報表業已沖銷。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 102 年 9 月 30 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73,391 (註)	5.02	\$ -	—	人民幣 42,863	-

註：合併財務報表業已沖銷。

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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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	本公司	彰源無錫公司	1	銷貨收入	\$ 5,366	T/T 90 天	-
		彰源蘇州公司	1	銷貨收入	826	T/T 90 天	-
		彰源貿易公司	1	銷貨成本	12,803	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	1	應收帳款	736	T/T 90 天	-
		彰源蘇州公司	1	應收帳款	371	T/T 90 天	-
1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	美金 1,210	-	-
2	彰源蘇州公司	彰源貿易公司	3	銷貨收入	人民幣 5,690	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	銷貨成本	人民幣 360,641	T/T 90 天	18
		彰源無錫公司	3	銷貨收入	人民幣 428	T/T 90 天	-
		彰源貿易公司	3	預收款項	人民幣 1,557	T/T 90 天	-
		彰源無錫公司	3	應付帳款	人民幣 73,391	T/T 90 天	3
3	彰源無錫公司	彰源貿易公司	3	銷貨收入	人民幣 3,533	T/T 90 天	-
		彰源貿易公司	3	應收帳款	人民幣 758	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

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註 二)	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 二)	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%	\$ 1,621,187	美金 1,792	\$ 47,532	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%	462,179	美金 1,392	41,399	子公司
	歐源公司	台灣省雲林縣	經營進出口業務	-	4,300	-	-	-	(\$ 1,960)	(2,066)	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 13,505	人民幣 8,534	(註一)	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 220	人民幣 114	(註一)	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 3,151	人民幣 114	(註一)	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 55,018	人民幣 11,140	(註一)	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	-	-	-	-	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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(註三及五)	期末投資帳面價值(註三及五)	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%	\$ 40,815	\$ 399,351	\$ -
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%	53,279	1,626,884	-
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)	544	21,651	-

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)	\$ 1,800,062

註一：其中以機器設備作價投資計美金 6,100 仟元，餘以現金投資。

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

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

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

註五：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

營運部門財務資訊

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	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	\$ 7,869,565	\$ 1,984,105	\$ -	\$ 9,853,670	\$ 9,666,924	\$ 1,983,802	\$ -	\$ 11,650,726
來自其他營運部門之收入	-	18,995	(18,995)	-	31,787	-	(31,787)	-
收入合計	\$ 7,869,565	\$ 2,003,100	(\$ 18,995)	\$ 9,853,670	\$ 9,698,711	\$ 1,983,802	(\$ 31,787)	\$ 11,650,726
部門利益 (損失)	\$ 126,616	\$ 31,262	\$ -	\$ 157,878	(\$ 208,752)	\$ 60,995	\$ -	(\$ 147,757)
利息費用				(117,753)				(130,095)
稅前純益 (損)				\$ 40,125				(\$ 277,852)
(二) 部門資產及負債								
部門資產	\$ 9,430,630	\$ 5,704,015	(\$ 4,567,842)	\$ 10,566,803	\$ 9,945,815	\$ 5,539,854	(\$ 4,383,041)	\$ 11,102,628
遞延所得稅				222,328				222,059
資產合計				\$ 10,789,131				\$ 11,324,687

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。