

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104及103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		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二三
(七) 關係人交易	33~34		二四
(八) 質抵押之資產	34		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34~35		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35~36		二八
3. 大陸投資資訊	36		二八
(十四) 部門資訊	37		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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 36 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十一所述，除 Century Nova Steel Co., Ltd、彰源金屬工業（蘇州）有限公司及無錫彰源鋼鐵有限公司之財務報表係經會計師核閱外，餘列入合併財務報表之非重要子公司同期之財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合計資產總額分別為新台幣（以下同）105,022 仟元及 587,233 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 5%；其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合計負債總額分別為 19,872 仟元及 2,980 仟元，分別占合併負債總額之 0.26%及 0.04%；其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為(3,849)仟元 6,156 仟元、(5,801)仟元及 29,345 仟元，各佔合併綜合損益總額之 9%、5%、7%及 8%。另合併財務報表附註揭露相關資訊，其與前述非重要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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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



顏曉芳

會計師 蔣 淑 菁



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 104 年 10 月 29 日

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 962,150	9		\$ 1,246,491	11		\$ 1,201,295	10	
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	11,337	-		8,991	-		14,894	-	
1150	應收票據淨額	177,959	2		206,559	2		192,082	2	
1170	應收帳款淨額(附註九)	883,520	8		843,666	7		893,874	7	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二四)	58,106	1		105,001	1		106,571	1	
1200	其他應收款(附註二四)	37,076	-		58,209	1		76,482	1	
1310	存 貨(附註十)	3,723,938	33		4,558,871	39		4,830,584	41	
1410	預付款項(附註十三)	161,296	1		122,474	1		135,809	1	
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	485,001	4		4,085	-		3,901	-	
1479	其他流動資產	941	-		626	-		676	-	
11XX	流動資產總計	<u>6,501,324</u>	<u>58</u>		<u>7,154,973</u>	<u>62</u>		<u>7,456,168</u>	<u>63</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	4,484,903	40		4,180,497	36		3,720,842	32	
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	157,208	1		149,684	1		151,277	1	
1915	預付設備款	57,138	1		71,511	1		440,297	4	
1920	存出保證金(附註二二及二四)	28,091	-		23,628	-		25,382	-	
1985	長期預付租賃款(附註十三)	31,012	-		31,644	-		30,440	-	
15XX	非流動資產總計	<u>4,758,352</u>	<u>42</u>		<u>4,456,964</u>	<u>38</u>		<u>4,368,238</u>	<u>37</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,259,676</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,611,937</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,824,406</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十四及二五)	\$ 3,653,629	33		\$ 3,539,716	31		\$ 4,043,178	34	
2110	應付短期票券(附註十四)	150,000	1		150,000	1		150,000	1	
2150	應付票據	41,524	1		25,447	-		36,537	-	
2160	應付票據—關係人(附註二四)	141	-		88	-		-	-	
2170	應付帳款	130,902	1		95,189	1		81,909	1	
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	-	-		-	-		19,555	-	
2219	其他應付款(附註十五及十八)	152,107	1		229,166	2		201,561	2	
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	-	-		6,705	-		760	-	
2311	預收貨款	108,305	1		127,580	1		159,837	2	
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十四及二五)	435,250	4		478,636	4		115,000	1	
2399	其他流動負債	2,454	-		1,500	-		1,306	-	
21XX	流動負債總計	<u>4,674,312</u>	<u>42</u>		<u>4,654,027</u>	<u>40</u>		<u>4,809,643</u>	<u>41</u>	
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十四及二五)	2,842,154	25		2,963,931	25		3,355,154	28	
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	98,860	1		97,134	1		98,577	1	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	107,240	1		107,240	1		112,294	1	
2645	存入保證金(附註二二及二四)	11,642	-		11,704	-		10,133	-	
25XX	非流動負債總計	<u>3,059,896</u>	<u>27</u>		<u>3,180,009</u>	<u>27</u>		<u>3,576,158</u>	<u>30</u>	
2XXX	負債總計	<u>7,734,208</u>	<u>69</u>		<u>7,834,036</u>	<u>67</u>		<u>8,385,801</u>	<u>71</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,865,260	25		2,728,819	24		2,728,819	23	
3210	資本公積	473,364	4		473,364	4		473,364	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	54,739	1		15,642	-		15,642	-	
3350	未分配盈餘	(1,593)	-		394,888	4		321,795	3	
3400	其他權益	164,251	1		165,188	1		63,308	-	
3500	庫藏股票	(30,553)	-		-	-		(164,323)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>3,525,468</u>	<u>31</u>		<u>3,777,901</u>	<u>33</u>		<u>3,438,605</u>	<u>29</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 11,259,676</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,611,937</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,824,406</u>	<u>100</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 104 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：施義正



彭源企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 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（虧損）為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註二三）	\$ 2,909,591	100	\$ 3,825,098	100	\$ 8,817,453	100	\$ 10,479,485	100
5000	營業成本（附註十、十八及二三）	<u>2,803,032</u>	<u>96</u>	<u>3,367,023</u>	<u>88</u>	<u>8,268,312</u>	<u>94</u>	<u>9,286,154</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>106,559</u>	<u>4</u>	<u>458,075</u>	<u>12</u>	<u>549,141</u>	<u>6</u>	<u>1,193,331</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註十八及二三）								
6100	推銷費用	138,700	5	181,423	5	405,871	5	517,101	5
6200	管理費用	<u>47,417</u>	<u>2</u>	<u>77,103</u>	<u>2</u>	<u>138,404</u>	<u>1</u>	<u>169,403</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>186,117</u>	<u>7</u>	<u>258,526</u>	<u>7</u>	<u>544,275</u>	<u>6</u>	<u>686,504</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(79,558)</u>	<u>(3)</u>	<u>199,549</u>	<u>5</u>	<u>4,866</u>	<u>-</u>	<u>506,827</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十八）	5,687	-	1,798	-	44,961	-	9,065	-
7230	外幣兌換利益（損失）淨額（附註七）	<u>(5,062)</u>	<u>-</u>	<u>9,419</u>	<u>-</u>	<u>(9,883)</u>	<u>-</u>	<u>14,013</u>	<u>-</u>
7510	利息費用	<u>(41,926)</u>	<u>(1)</u>	<u>(44,110)</u>	<u>(1)</u>	<u>(122,625)</u>	<u>(1)</u>	<u>(126,194)</u>	<u>(1)</u>
7590	什項支出	<u>(786)</u>	<u>-</u>	<u>(767)</u>	<u>-</u>	<u>(7,894)</u>	<u>-</u>	<u>(1,084)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(42,087)</u>	<u>(1)</u>	<u>(33,660)</u>	<u>(1)</u>	<u>(95,441)</u>	<u>(1)</u>	<u>(104,200)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>(121,645)</u>	<u>(4)</u>	<u>165,889</u>	<u>4</u>	<u>(90,575)</u>	<u>(1)</u>	<u>402,627</u>	<u>4</u>
7950	所得稅費用（利益）（附註十九）	<u>(22,195)</u>	<u>-</u>	<u>36,731</u>	<u>1</u>	<u>(6,073)</u>	<u>-</u>	<u>80,832</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>(99,450)</u>	<u>(4)</u>	<u>129,158</u>	<u>3</u>	<u>(84,502)</u>	<u>(1)</u>	<u>321,795</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	55,941	2	40,819	1	(219)	-	25,700	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	<u>(416)</u>	<u>-</u>	<u>(102)</u>	<u>-</u>	<u>(718)</u>	<u>-</u>	<u>(205)</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>55,525</u>	<u>2</u>	<u>40,717</u>	<u>1</u>	<u>(937)</u>	<u>-</u>	<u>25,495</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 43,925)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 169,875</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 85,439)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 347,290</u>	<u>3</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二十）								
9750	基 本	<u>(\$ 0.35)</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>(\$ 0.30)</u>		<u>\$ 1.19</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.35)</u>		<u>\$ 0.48</u>		<u>(\$ 0.30)</u>		<u>\$ 1.19</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 104 年 10 月 29 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

民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未因二級公認簽證計畫則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益	附註	項目		庫藏股票	權益總計
				出售	資產		
A1	103年1月1日餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 121,142	\$ 16,566	\$ 122,066	\$ 3,061,214
B13	102年度虧損撥補	-	-	(105,500)	-	-	-
B15	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	105,500	-	-
	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	16,566	-	-
N1	股份基礎給付交易	30,101	-	-	-	-	30,101
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	321,795	-	321,795
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(205)	25,495
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(205)	347,290
Z1	103年9月30日餘額	\$ 2,728,819	\$ 473,364	\$ 15,642	\$ 321,795	\$ 63,508	\$ 3,438,605
A1	104年1月1日餘額	\$ 2,728,819	\$ 473,364	\$ 15,642	\$ 394,888	\$ 165,241	\$ 3,777,901
B1	103年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	39,097	(39,097)	-	-
B9	本公司股東現金股利—每股0.5元	-	-	-	(136,441)	-	(136,441)
	本公司股東股票股利—每股0.5元	136,441	-	-	(136,441)	-	-
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	(84,502)	-	(84,502)
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(219)	(937)
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(84,502)	(219)	(85,439)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	(30,553)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 2,865,260	\$ 473,364	\$ 54,739	\$ 1,593	\$ 165,022	\$ 3,525,468

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104年10月29日核閱報告)

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

董事長：張炳耀



彰源企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利 (損失)	(\$ 90,575)	\$ 402,627
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	153,093	165,289
A20200	攤銷費用	592	503
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(4,993)	20,529
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	(192)
A20900	財務成本	122,625	126,194
A21200	利息收入	(7,474)	(4,332)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	30,101
A22500	處分資產損失淨額	6,068	185
A23100	處分投資利益淨額	(286)	(93)
A23800	非金融資產減損損失	36	558
A24100	未實現外幣兌換損失淨額	16,476	7,855
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	28,600	13,184
A31150	應收帳款	(4,403)	(224,017)
A31180	其他應收款	16,503	4,035
A31200	存 貨	835,093	(755,012)
A31230	預付款項	(36,536)	67,074
A31240	其他流動資產	(314)	(253)
A32130	應付票據	16,130	7,047
A32150	應付帳款	35,710	(3,648)
A32180	其他應付款項	(78,587)	(8,379)
A32210	預收款項	(19,275)	45,606
A32230	其他流動負債	954	1,470
A33000	營運產生之現金流入 (出)	989,437	(103,669)
A33100	收取之利息	7,474	4,332
A33300	支付之利息	(121,097)	(126,134)
A33500	支付之所得稅	(1,805)	(20,508)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	874,009	(245,979)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 21,153)	(\$ 18,106)
B00400	處分備供出售金融資產價款	18,375	11,151
B02700	取得不動產、廠房及設備	(412,496)	(4,968)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,692	627
B03700	存出保證金減少(增加)	(4,494)	(2,628)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(480,919)	498
B07100	預付設備款增加	(42,026)	(89,595)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(940,021)	(103,021)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	102,339	373,601
C01600	舉借長期銀行借款	100,000	250,000
C01700	償還長期銀行借款	(268,250)	(260,862)
C03100	存入保證金增加(減少)	(51)	2,625
C04500	發放現金股利	(136,441)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(30,553)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(232,956)	365,364
DDDD	匯率變動對現金之影響	14,627	(64,652)
EEEE	本期現金及約當現金減少	(284,341)	(48,288)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,246,491	1,249,583
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 962,150	\$ 1,201,295

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104年10月29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 104 年及 103 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 10 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，經評估 2013 年版 IFRSs 及修正後之證券發行人財務報告編製準則對各期間財務狀況與財務績效，對合併公司無重大之影響。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1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「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

IFRS 9「金融工具」

1. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

2. 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

(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 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表七及八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

2. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 4,429	\$ 4,432	\$ 4,270
銀行存款	1,341,197	1,000,279	1,200,926
約當現金(原始到期日在3個月內之投資)			
銀行定期存款	91,525	245,865	-
附買回債券	10,000	-	-
	1,447,151	1,250,576	1,205,196
減：其他金融資產—流動	(485,001)	(4,085)	(3,901)
	<u>\$ 962,150</u>	<u>\$ 1,246,491</u>	<u>\$ 1,201,295</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司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。

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯合約所認列之淨損失為 232 仟元。

八、備供出售金融資產—流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內投資			
基金受益憑證	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 14,894</u>

九、應收帳款—非關係人

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 926,956	\$ 893,258	\$ 952,360
減：備抵呆帳	(43,436)	(49,592)	(58,486)
	<u>\$ 883,520</u>	<u>\$ 843,666</u>	<u>\$ 893,874</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$ 846,037	\$ 823,467	\$ 776,760
已逾期			
60天以下	34,395	8,102	100,047
61至90天	9,993	10,538	18,193
91天以上	<u>36,531</u>	<u>51,151</u>	<u>57,360</u>
合計	<u>\$ 926,956</u>	<u>\$ 893,258</u>	<u>\$ 952,360</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，並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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 49,592	\$ 37,804
本期提列(迴轉)	(4,993)	20,529
本期沖銷	(1,131)	-
外幣換算差額	(32)	<u>153</u>
期末餘額	<u>\$ 43,436</u>	<u>\$ 58,486</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 1,839,417	\$ 1,784,989	\$ 1,731,552
在製品	442,190	428,011	544,628
原料	1,381,795	2,225,720	2,487,600
物料	58,577	63,630	66,804
在途存貨	<u>1,959</u>	<u>56,521</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,723,938</u>	<u>\$ 4,558,871</u>	<u>\$ 4,830,584</u>

營業成本包括下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
存貨淨變現價值跌價 損失	<u>\$ 70,926</u>	<u>\$ 17,615</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 558</u>

存貨淨變現價值跌價損失係因原物料價格持續下跌所致，相關金額亦反應於營業成本。

十一、子公司

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	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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
	Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	國際間投資業務	100	100	100
	Froch Stainless Co., Ltd. (彰源薩摩亞公司)	國際間投資業務	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
	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
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
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
彰源薩摩亞公司	無錫彰源不銹鋼有限公司 (彰源不銹鋼公司)	經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之銷售業務	83	83	83
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之銷售業務	17	17	17

除重要子公司彰源維京公司、彰源蘇州公司及彰源無錫公司民國104年及103年第3季財務報表係經會計師核閱外，餘列入合併財務報表之非重要子公司同期之財務報表未經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

104年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增 加	處 分	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 906,814	\$ 362,605	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,269,419
房屋及建築	1,179,086	26,866	(9,111)	-	(726)	1,196,115
機器設備	3,450,412	8,948	(66,324)	40,460	(2,284)	3,431,212
運輸設備	76,731	1,120	(2,425)	11,592	(27)	86,991
出租資產	197,146	1,128	-	10,903	-	209,177
其他設備	493,329	7,447	(6,363)	56	(55)	494,414
未完工程	5,950	4,382	-	(6,612)	-	3,720
	<u>6,309,468</u>	<u>\$ 412,496</u>	<u>(\$ 84,223)</u>	<u>\$ 56,399</u>	<u>(\$ 3,092)</u>	<u>6,691,048</u>
累計折舊						
房屋及建築	264,701	\$ 18,682	(\$ 5,973)	\$ -	(\$ 27)	277,383
機器設備	1,492,433	113,895	(61,135)	-	(403)	1,544,790
運輸設備	58,857	3,968	(2,242)	-	(21)	60,562
出租資產	40,487	2,139	-	-	-	42,626
其他設備	272,493	14,409	(6,101)	-	(17)	280,784
	<u>2,128,971</u>	<u>\$ 153,093</u>	<u>(\$ 75,451)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 468)</u>	<u>2,206,145</u>
不動產、廠房及 設備—淨額	<u>\$ 4,180,497</u>					<u>\$ 4,484,903</u>

103年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	處	分 重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 906,814	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 906,814
房屋及建築	1,146,751	-	-	-	-	6,356	1,153,107
機器設備	2,792,325	13,062	-	-	175,634	11,124	2,992,145
運輸設備	74,261	1,783	(1,789)	-	1,632	161	76,048
出租資產	194,421	-	-	-	-	-	194,421
其他設備	472,881	3,148	(188)	-	9,024	457	485,322
未完工程	3,458	-	-	-	-	-	3,458
	<u>5,590,911</u>	<u>\$ 17,993</u>	<u>(\$ 1,977)</u>	<u>\$ 186,290</u>	<u>\$ 18,098</u>		<u>5,811,315</u>
累計折舊							
房屋及建築	234,970	\$ 22,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 935	258,633
機器設備	1,343,347	113,537	-	-	-	3,721	1,460,605
運輸設備	54,370	3,952	(1,324)	-	-	105	57,103
出租資產	38,112	1,775	-	-	-	-	39,887
其他設備	250,815	23,297	(172)	-	-	305	274,245
	<u>1,921,614</u>	<u>\$ 165,289</u>	<u>(\$ 1,496)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,066</u>		<u>2,090,473</u>
不動產、廠房及 設備—淨額	<u>\$3,669,297</u>						<u>\$3,720,842</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計16,047仟元，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 21 年
機器設備	2 至 30 年
運輸設備	4 至 15 年
租賃改良	7 至 11 年
出租資產	
廠房主建物	60 年
其 他	11 至 16 年
其他設備	2 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，參閱附註二五。

十三、預付租賃款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流 動 (帳列預付款項)	\$ 801	\$ 802	\$ 767
非 流 動	<u>31,012</u>	<u>31,644</u>	<u>30,440</u>
	<u>\$ 31,813</u>	<u>\$ 32,446</u>	<u>\$ 31,207</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。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 1,563,130	\$ 1,670,571	\$ 2,294,542
信用借款	<u>2,090,499</u>	<u>1,869,145</u>	<u>1,748,636</u>
	<u>\$ 3,653,629</u>	<u>\$ 3,539,716</u>	<u>\$ 4,043,178</u>
信用狀借款利率 (%)	1.08-2.17	1.27-2.54	1.35-2.75
信用借款利率 (%)	1.03-2.81	1.03-3.16	1-3.02

(二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>
利 率 (%)	1.312	1.05	1.05

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
抵押借款—於104年 10月至111年9月 間到期	\$ 1,906,154	\$ 1,985,067	\$ 1,983,904
信用借款	1,371,250	1,457,500	1,486,250
減：一年內到期部分	(<u>435,250</u>)	(<u>478,636</u>)	(<u>115,000</u>)
一年後到期部分	<u>\$ 2,842,154</u>	<u>\$ 2,963,931</u>	<u>\$ 3,355,154</u>
抵押借款利率(%)	2.22-2.48	2.22	2.22
信用借款利率(%)	1.90-2.38	1.90-2.38	1.81-2.70

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五）。

本公司於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，每年度個體財務報表應維持：

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（即稅前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3倍（含）以上；
4. 股東權益應不低於28億元（含）。

依貸款合約規定，如本公司年度個體財務報表不符上述財務比率時，如於次年4月1日起算之5個月內（改善期間）完成改善，則不視為違反財務承諾，惟自4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0.2%。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。

十五、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 53,734	\$ 78,765	\$ 45,648
應付運費	23,981	48,147	49,050
應付設備款	3,185	6,272	1,634
應付佣金	3,116	4,134	5,650
其他	68,091	91,848	99,579
	<u>\$ 152,107</u>	<u>\$ 229,166</u>	<u>\$ 201,561</u>

十六、退職後福利計畫

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為622仟元、598仟元、1,824仟元及1,793仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>286,526</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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 443,263	\$ 443,263	\$ 443,263
股份基礎給付	<u>30,101</u>	<u>30,101</u>	<u>30,101</u>
	<u>\$ 473,364</u>	<u>\$ 473,364</u>	<u>\$ 473,364</u>

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及庫藏股票交易等)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。

(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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監酬勞於 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 39,097	
現金股利	136,441	\$ 0.5
股票股利	136,441	0.5

(四) 庫藏股票

收回原因	期初股數	增	加	減	少	期末股數
104年1月1日						
至9月30日						
轉讓股份予員工	<u> -</u>	<u>3,024,000</u>		<u> -</u>		<u>3,024,000</u>
103年1月1日						
至9月30日						
轉讓股份予員工	<u>15,774,000</u>	<u> -</u>		<u> -</u>		<u>15,774,000</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。

本公司於103年8月經董事會決議，將自100年11月起分六次實施庫藏股共計買回15,774仟股之庫藏股票提撥予員工認購，依Black-Scholes評價模式計算之每股認購權利價值為0.6038元至2.7654元，認列之酬勞成本計30,101仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票（調整市價）	12.1356元
行使價格	9.4元-12.322元
預期波動率	30.33%
預期存續期間	0.2164年
預期股利率	0%
無風險利率	0.4574%

十八、本期淨利（損）

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
補助收入	\$ -	\$ -	\$ 29,887	\$ -
其他	<u>5,687</u>	<u>1,798</u>	<u>15,074</u>	<u>9,065</u>
	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 44,961</u>	<u>\$ 9,065</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,987	\$ 47,438	\$ 128,696	\$ 141,401
營業費用	<u>8,294</u>	<u>7,979</u>	<u>24,397</u>	<u>23,888</u>
	<u>\$ 51,281</u>	<u>\$ 55,417</u>	<u>\$ 153,093</u>	<u>\$ 165,289</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 503</u>

(三) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 120,072	\$ 115,165	\$ 331,057	\$ 324,795
勞健保費用	8,670	8,692	26,634	26,535
退職後福利				
確定提撥計畫	7,053	6,578	20,346	19,390
確定福利計畫	622	598	1,824	1,793
股份基礎給付	-	30,101	-	30,101
其他員工福利	<u>7,826</u>	<u>6,661</u>	<u>23,230</u>	<u>18,641</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 144,243</u>	<u>\$ 167,795</u>	<u>\$ 403,091</u>	<u>\$ 421,255</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 87,401	\$ 77,872	\$ 238,746	\$ 223,253
營業費用	<u>56,842</u>	<u>89,923</u>	<u>164,345</u>	<u>198,002</u>
	<u>\$ 144,243</u>	<u>\$ 167,795</u>	<u>\$ 403,091</u>	<u>\$ 421,255</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ -	\$ 1,162	\$ -	\$ 2,896
董監事酬勞	-	1,162	-	2,896

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。若以股票發放之員工分紅，按決議金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）決定股數。

本公司於 104 年 6 月舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

現 金 紅 利	103年度
員工紅利	\$ 3,519
董監事酬勞	3,519

104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

有關本公司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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 2,393)	\$ 10,279	(\$ 671)	\$ 19,328
未分配盈餘加徵	(8,291)	-	-	-
以前年度之調整	395	-	395	-
遞延所得稅				
當期產生者	(11,906)	26,452	(5,797)	61,504
認列於損益之所得稅費用	(\$ 22,195)	\$ 36,731	(\$ 6,073)	\$ 80,832

(二) 兩稅合一相關資訊

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股東可扣抵稅額餘額	\$ 7,033	\$ 28,213	\$ 28,213

103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 8.49%，102 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 101 年度止（除 100 年度以外）之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主 之淨利（損）	股 數 （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 99,450)	285,849	(\$ 0.35)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 99,450)	285,849	(\$ 0.35)
<u>103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 129,158	270,752	\$ 0.48
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	179	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 129,158	270,931	\$ 0.48
加潛在普通股之影響			
<u>104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 84,502)	285,969	(\$ 0.30)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 84,502)	285,969	(\$ 0.30)
<u>103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 321,795	270,752	\$ 1.19
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	-	446	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 321,795	271,198	\$ 1.19
加潛在普通股之影響			

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 104 年 8 月 10 日。因追溯調整，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 1.19</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 1.19</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司計算 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稀釋每股虧損時，因員工紅利將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二一、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之非現金交易之投資及籌資活動，取得不動產、廠房及設備之款項帳列應付設備款項下分別為 3,185 仟元及 5,958 仟元。

二二、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。已簽訂之租賃合約其未來應付之租金如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過 1 年	\$ 8,412	\$ 13,979	\$ 13,935
1 至 5 年	<u>9,029</u>	<u>6,677</u>	<u>6,108</u>
	<u>\$ 17,441</u>	<u>\$ 20,656</u>	<u>\$ 20,043</u>

本公司因營業租賃合約所收取之存入保證金為 500 仟元，已簽訂租賃合約其未來應收之租金如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 2,743	\$ 1,966	\$ 1,966
1至5年	<u>3,429</u>	<u>3,931</u>	<u>4,422</u>
	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 5,897</u>	<u>\$ 6,388</u>

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 按公允價值衡量之金融工具

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第 1 級公允價值衡量，係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第 2 級公允價值衡量，係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第 3 級公允價值衡量，係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（即不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>104年9月30日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,337</u>
<u>103年12月31日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,991</u>
<u>103年9月30日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 14,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,894</u>

104年及103年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 非按公允價值衡量之金融工具

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生性工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 除上述外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 2,146,902	\$ 2,483,554	\$ 2,495,686
備供出售金融資產	11,337	8,991	14,894
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	7,417,349	7,493,877	8,013,027

放款及應收款餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量餘額係包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則；內部稽核人員並持續針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。合併公司從事衍生性金融商品交易以規避部分外幣淨資產或淨負債因匯率及利率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。當功能性貨幣對美金之匯率變動1%時，合併公司於104年及103年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動(8,320)仟元及(8,902)仟元。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期間之暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定

及浮動利率組合，以及使用遠期利率合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 101,525	\$ 245,865	\$ 235,386
金融負債	150,000	150,000	150,000
具現金流量利率風險			
金融資產	824,625	982,236	931,971
金融負債	6,931,033	6,982,283	7,513,332

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增加 1 碼（0.25%）時，在其條件維持不動之情況下，本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 11,350 仟元及 11,165 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量(包括本金及估計利息)編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析則係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>104年9月30日</u>					
浮動利率工具	\$ 100,000	\$ 812,407	\$ 3,176,472	\$ 2,842,154	\$ -
固定利率工具	-	150,000	-	-	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 962,407</u>	<u>\$ 3,176,472</u>	<u>\$ 2,842,154</u>	<u>\$ -</u>
<u>103年12月31日</u>					
浮動利率工具	\$ 880,919	\$ 982,257	\$ 2,155,176	\$ 127,567	\$ 2,836,364
固定利率工具	-	150,000	-	-	-
	<u>\$ 880,919</u>	<u>\$ 1,132,257</u>	<u>\$ 2,155,176</u>	<u>\$ 127,567</u>	<u>\$ 2,836,364</u>
<u>103年9月30日</u>					
浮動利率工具	\$ 200,000	\$ 851,859	\$ 3,106,319	\$ 1,371,250	\$ 1,983,904
固定利率工具	-	150,000	-	-	-
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 1,001,859</u>	<u>\$ 3,106,319</u>	<u>\$ 1,371,250</u>	<u>\$ 1,983,904</u>

(2) 融資額度

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
截至資產負債表日之			
銀行借款額度			
已動用金額	\$ 7,963,753	\$ 8,049,047	\$ 8,410,756
未動用金額	<u>3,894,221</u>	<u>2,959,775</u>	<u>2,463,302</u>
	<u>\$ 11,857,974</u>	<u>\$ 11,008,822</u>	<u>\$ 10,874,058</u>

二四、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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷 貨	<u>\$ 186,501</u>	<u>\$ 252,934</u>	<u>\$ 585,496</u>	<u>\$ 624,985</u>
進 貨	<u>\$ 37,454</u>	<u>\$ 74,359</u>	<u>\$ 129,340</u>	<u>\$ 553,514</u>
租金收入	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,092</u>
租金支出	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 8,412</u>	<u>\$ 7,548</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。

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	<u>\$ 58,106</u>	<u>\$ 105,001</u>	<u>\$ 106,571</u>
應付票據	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>
應付帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,555</u>

(二) 背書保證

參閱附表二。

(三) 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 4 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 229 仟元；關係人並提供存入保證金 500 仟元作為租賃之押金。

(四) 主要管理階層薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 11,159</u>	<u>\$ 10,742</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。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產提供作為銀行借款及銷售保證之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 1,150,871</u>	<u>\$ 768,110</u>	<u>\$ 770,317</u>
銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	<u>4,093</u>	<u>4,085</u>	<u>3,901</u>
	<u>\$ 1,154,964</u>	<u>\$ 772,195</u>	<u>\$ 774,218</u>

二六、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 30,192</u>	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 6,020</u>

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

外幣資產	104年9月30日			103年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 19,857	32.87	\$ 620,549	\$ 18,516	31.65	\$ 586,031
美金	667	6.3613	21,910	870	6.119	27,536
(美金：人民幣)						
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	4,859	32.87	159,720	7,350	31.65	232,628
美金	39,999	6.3613	1,314,783	36,180	6.119	1,145,097
(美金：人民幣)						

103年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 22,285	30.42	\$ 677,910
美金	362	6.1525	11,012
(美金：人民幣)			
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	16,804	30.42	511,178
美金	35,105	6.1525	1,067,894
(美金：人民幣)			

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 35,347	1 (新台幣：新台幣)	\$ 8,497
人民幣	5.105 (人民幣：新台幣)	(<u>40,409</u>)	4.874 (人民幣：新台幣)	<u>922</u>
		<u>(\$ 5,062)</u>		<u>\$ 9,419</u>

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 32,017	1 (新台幣：新台幣)	\$ 25,512
人民幣	5.093 (人民幣：新台幣)	(<u>41,900</u>)	4.903 (人民幣：新台幣)	(<u>11,499</u>)
		<u>(\$ 9,883)</u>		<u>\$ 14,013</u>

二八、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（不包括投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 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 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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、本期損益及認列之投資損益、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：附表五及六。
 - (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：附表五及六。
 - (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。

二九、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，著重於營運地區。合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣營運地區	\$ 7,204,996	(\$ 3,665)	\$ 8,733,455	\$ 687,159
大陸營運地區	<u>1,612,457</u>	<u>44,192</u>	<u>1,746,030</u>	<u>(176,498)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 8,817,453</u>	40,527	<u>\$10,479,485</u>	510,661
利息費用		(122,625)		(126,194)
兌換利益(損失)淨額		(9,883)		14,013
利息收入		7,474		4,332
處分不動產、廠房及設備損失				
淨額		(6,068)		(185)
稅前損益		<u>(\$ 90,575)</u>		<u>\$ 402,627</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至9月30日部門間銷售金額分別為3,111仟元及1,592仟元。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、利息費用、處分不動產、廠房及設備損益、兌換損益及所得稅費用。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。

彰源企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 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	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註三及四)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金性質	業與資金往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵撥備金額	擔保		對個別對象貸款與限額	資金與限額	註
													保價	品價值			
1	彰源開豐公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	\$ 46,018 (美金 1,400)	\$ 46,018 (美金 1,400)	\$ 46,018 (美金 1,400)	1	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 99,308 (註一)	\$ 198,616 (註二)	

註一：資金貸與他人之個別限額，以不超過貸與公司可動用資金總額之 50% 為限。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司最近期會計師查核或核閱之淨值 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。

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

彰源企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號	背書保證公司	被背書保證者名稱	對關係人		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額 (美金 52,500) (美金 20,000) (人民幣 67,532)	期末背書保證餘額 (美金 43,500) (美金 20,000) (人民幣 67,532)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期附報表淨值之比率 (%)	背書保證最高限額 (註一)	背書保證額 (註一)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
			子公司	關係人													
0	本公司	彰源無錫公司	\$ 1,439,164	\$ 1,439,164	\$ 1,439,164	\$ 1,429,845 (美金 43,500) (人民幣 67,532)	\$ 1,265,495 (美金 38,500)	\$ -	40	\$ 1,439,164	Y	-	-	-	Y		
1	彰源無錫公司	大達金屬工業股份有限公司 彰源蘇州公司	572,887	703,476	703,476	67,532 (人民幣 13,069)	-	-	4	1,439,164 703,476	-	-	-	-	-	Y	

註一：對個別對象背書保證限額及總限額，均為背書公司最近期會計師查核或核閱之淨值 40% 為限。與本公司因業務往來而從事背書保證者，其個別背書保證金額不超過雙方問業務往來金額（連貸或銷貨金額較高者）為限，另本公司於 104 年 10 月 29 日經董事會通過修改背書保證作業程序對個別對象背書保證限額及總限額，均為背書公司最近期會計師查核或核閱之淨值 48% 為限。

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 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	日期	帳面金額		持股比例(%)	公允價值(註)		備註
						股數/單位數	金額		金額	價值	
本公司	基金受託憑證	無	備供出售金融資產	一 流動		300,000	\$ 2,844	-	\$ 2,844		
	合庫全球高收益債券基金	無	備供出售金融資產	一 流動		300,000	2,708	-	2,708		
	第一柏瑞中國平穩基金	無	備供出售金融資產	一 流動		8,091	2,840	-	2,840		
	永豐貝萊德歐洲價值型基金	無	備供出售金融資產	一 流動		300,240	2,945	-	2,945		

註：基金受託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及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格決定之參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	移轉日期			
本公司	雲林縣崙背鄉草湖段及舊庄段	104.5.18	\$ 387,814 (註)	已支付	林先生	無	-	-	估價報告	工業用地	-

註：係合約金額，未包含取得時支付之仲介費、規費及代書費。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形	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			
本公司	大建公司	該公司董事長為本公司董事長之一等親	(銷貨)	(\$ 572,887)	(8)	(註一)	(註一)	\$ 58,106	8
	伸鉅大公司	該公司董事長為本公司董事長之一等親	進貨	129,340	2	(註一)	(註一)	-	-
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(人民幣217,971) (註三)	(75)	(註二)	(註二)	人民幣 (註三)	-
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	(銷貨)	(人民幣 66,216) (註三)	(23)	(註二)	(註二)	人民幣 4,880 (註三)	83
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	人民幣217,971 (註三)	93	(註二)	(註二)	人民幣 (註三)	-

註一：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
 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

編	交易人稱	交易人名稱	交易往來對象名稱	與交易人之關係 (註一)	交易		往		來		情形
					科目	金額	金額	交易條件	估併總資產之比率(%)	估併總資產之比率(%)	
0	彰源蘇州公司	彰源無錫公司	彰源無錫公司	3	銷貨收入	人民幣 1,677	T/T 90 天	-			-
1	彰源無錫公司	彰源無錫公司	彰源無錫公司	3	銷貨成本	人民幣 217,971	T/T 90 天	13			13
					預付貨款	人民幣 40,315	-	2			2
					銷貨收入	人民幣 4,941	T/T 90 天	-			-
					應收帳款	人民幣 1,029	T/T 90 天	-			-
					短期借款	美金 1,400	-	-			-
					銷貨收入	人民幣 66,216	T/T 90 天	4			4
			彰源不銹鋼公司	3	應收帳款	人民幣 4,880	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。

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

彰源企業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投 本期	資 金	額 度	末 數	比 (%)	持		有 被投 資公 司本 期(損)益 投資 (損) (益)	註
									帳 面 金 額	年 度 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	100	\$ 1,788,028	(美金) 713	(\$ 22,416)	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	100	504,940	美金 203	6,370	子公司
	彰源薩摩亞公司	英屬薩摩亞群島	國際間投資業務	14,959	14,959	500,000	100	100	9,383	(美金) 190	(5,982)	子公司

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

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式	本自累積投資金額	初期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	被投公司損益	本期投資(損)益	本期認列(損)益	本公司直接或間接持股比例(%)	期末帳面價值及六)	截至本期末止已匯回投資收益
彰源蘇州公司	經營空管、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大陸公司	\$ 110,492 (美金 3,400)	\$ -	\$ -	\$ 110,492 (美金 3,400)	\$ -	\$ 5,532	\$ 5,532	5,532	100	\$ 432,636	\$ -
彰源無錫公司	經營空管、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大陸公司	1,530,998 (美金 49,000)	-	-	1,530,998 (美金 49,000)	-	(22,416)	(22,416)	22,416	100	1,787,971	-
彰源貿易公司	經營進出口業務、轉口貿易及匯票業務	16,250 (美金 500)	透過第三地區投資設立大陸公司	4,875 (美金 150)	-	-	4,875 (美金 150)	-	916	916	916	100 (註二)	27,211	-
彰源不銹鋼公司	經營空管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之銷售業務	17,951 (美金 600)	透過第三地區投資設立大陸公司	14,959 (美金 500)	-	-	14,959 (美金 500)	-	(7,178)	(7,178)	7,178	100 (註五)	11,260	-

本期末大陸地區匯出	依經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$ 1,457,176 (美金 46,950)	\$ 1,609,197 (美金 56,000)	\$ 2,115,280

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：本公司經由彰源開豐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：除彰源貿易公司及彰源不銹鋼公司係依據未經會計師核閱之財務報表計算外，餘係經會計師核閱之財務報表計算。

註四：依投資審會「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：本公司經由彰源薩摩亞公司及彰源無錫公司合資設立彰源不銹鋼公司，分別持有 83% 及 17% 股權。

註六：合併財務報表業已沖銷。

