

彰源企業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~49		六~二三
(七) 關係人交易	50~51		二四
(八) 質抵押之資產	51		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	52		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53		二八
2. 轉投資事業相關資訊	52~53		二八
3. 大陸投資資訊	53		二八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	59~72		-

會計師查核報告

彰源企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

彰源企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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編製，足以允當表達彰源企業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與彰源企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對彰源企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對彰源企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之評價

彰源企業股份有限公司存貨之金額對個體財務報表係屬重大，其中存貨淨變現價值之估計涉及重大判斷，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，由於市場情況之改變可能重大影響估計結果，因此將上述存貨評價列為關鍵查核事項，參閱財務報表附註四、五及十。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估公司提列存貨跌價損失政策及程序之適當性；
2. 取得存貨評價表，藉由選樣抽核其銷售價格並重新計算，以確認其資料之完整性及正確性；
3. 取得呆滯存貨報表，檢視其相關評估資料並瞭解其對淨變現價值之影響，確認相關呆滯金額提列之合理性；
4. 參與年底存貨盤點，並評估存貨狀況，以評估過時及毀損存貨之相關成本是否已適當地沖減。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估彰源企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算彰源企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

彰源企業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對彰源企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使彰源企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致彰源企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於彰源企業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成彰源企業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對彰源企業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅

會計師 顏 曉 芳

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 3 月 11 日

彰源企業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 500,356	5	\$ 511,108	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	11,465	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註三、四及八)	-	-	10,944	-
1150	應收票據 (附註四、九及二四)	156,319	2	151,403	2
1170	應收帳款—非關係人 (附註四及九)	664,458	7	751,795	8
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二四)	31,337	-	25,936	-
1200	其他應收款 (附註二四)	29,655	-	51,217	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	190	-	190	-
1310	存 貨 (附註四、五及十)	3,126,221	32	2,832,234	29
1410	預付款項	39,954	-	69,335	1
1470	其他流動資產	1,960	-	557	-
11XX	流動資產總計	<u>4,561,915</u>	<u>46</u>	<u>4,404,719</u>	<u>46</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	2,453,902	25	2,267,939	23
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二五)	2,856,862	29	2,893,887	30
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)	32,827	-	57,769	1
1915	預付設備款	14,824	-	3,885	-
1920	存出保證金 (附註二一及二四)	23,875	-	23,788	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,382,290</u>	<u>54</u>	<u>5,247,268</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,944,205</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,651,987</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$ 3,614,967	36	\$ 3,379,222	35
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	59,601	1	-	-
2150	應付票據—非關係人	56,148	-	40,439	-
2160	應付票據—關係人 (附註二四)	3,031	-	1,155	-
2170	應付帳款—非關係人	105,544	1	98,355	1
2219	其他應付款 (附註十四)	157,529	2	146,790	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	83,125	1	-	-
2311	預收貨款	-	-	65,889	1
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二五)	59,374	1	453,626	5
2399	其他流動負債	33,416	-	33,520	-
21XX	流動負債總計	<u>4,172,735</u>	<u>42</u>	<u>4,218,996</u>	<u>44</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款 (附註十三及二五)	1,474,130	15	1,543,697	16
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	190,401	2	130,527	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	77,384	-	76,170	1
2645	存入保證金 (附註二一及二四)	744	-	1,362	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,742,659</u>	<u>17</u>	<u>1,751,756</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>5,915,394</u>	<u>59</u>	<u>5,970,752</u>	<u>62</u>
	權益				
3110	普通股股本	2,865,260	29	2,865,260	30
3210	資本公積	444,012	5	408,841	4
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	116,709	1	62,898	1
3320	特別盈餘公積	109,656	1	61,252	1
3350	未分配盈餘	700,662	7	536,348	5
3400	其他權益	(144,960)	(1)	(109,656)	(1)
3500	庫藏股票	(62,528)	(1)	(143,708)	(2)
3XXX	權益總計	<u>4,028,811</u>	<u>41</u>	<u>3,681,235</u>	<u>38</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,944,205</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,651,987</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二四）	\$ 9,824,825	100	\$ 9,795,067	100
5000	營業成本（附註十、十八及二四）	<u>8,605,309</u>	<u>88</u>	<u>8,602,789</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>1,219,516</u>	<u>12</u>	<u>1,192,278</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	448,421	4	451,292	5
6200	管理費用	<u>189,055</u>	<u>2</u>	<u>140,142</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>637,476</u>	<u>6</u>	<u>591,434</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>582,040</u>	<u>6</u>	<u>600,844</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十八及二四）	7,619	-	6,580	-
7630	外幣兌換利益（損失）淨額（附註四及二七）	19,876	-	(36,159)	-
7510	利息費用	(114,750)	(1)	(111,052)	(1)
7070	採用權益法之子公司利益份額（附註四及十一）	221,368	2	185,603	2
7020	其他利益及損失	(<u>2,407</u>)	-	<u>31</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>131,706</u>	<u>1</u>	<u>45,003</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	713,746	7	645,847	7
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>169,668</u>	<u>2</u>	<u>107,737</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>544,078</u>	<u>5</u>	<u>538,110</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十 五)	(\$ 2,752)	-	(\$ 2,123)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	<u>462</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>
		<u>(2,290)</u>	<u>-</u>	<u>(1,762)</u>	<u>-</u>
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	(35,405)	-	(48,741)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>337</u>	<u>-</u>
		<u>(35,405)</u>	<u>-</u>	<u>(48,404)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益合計	<u>(37,695)</u>	<u>-</u>	<u>(50,166)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 506,383</u>	<u>5</u>	<u>\$ 487,944</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基 本	<u>\$ 1.97</u>		<u>\$ 1.98</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.97</u>		<u>\$ 1.97</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註四及十六)	保 留 盈 餘 (附 註 十 六)			其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票 (附註十六)	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,865,260	\$ 473,364	\$ 54,739	\$ -	\$ 86,461	(\$ 60,814)	(\$ 438)	(\$ 137,452)	\$ 3,281,120
	105 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	8,159	-	(8,159)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	61,252	(61,252)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(17,050)	-	-	-	(17,050)
C15	資本公積配發現金股利	-	(64,523)	-	-	-	-	-	-	(64,523)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	538,110	-	-	-	538,110
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,762)	(48,741)	337	-	(50,166)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	536,348	(48,741)	337	-	487,944
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(6,256)	(6,256)
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	2,865,260	408,841	62,898	61,252	536,348	(109,555)	(101)	(143,708)	3,681,235
A3	追溯適用及追溯重編之影響數(附註三)	-	-	-	-	(101)	-	101	-	-
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	2,865,260	408,841	62,898	61,252	536,247	(109,555)	-	(143,708)	3,681,235
	106 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	53,811	-	(53,811)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	48,404	(48,404)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(275,158)	-	-	-	(275,158)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	544,078	-	-	-	544,078
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,290)	(35,405)	-	-	(37,695)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	541,788	(35,405)	-	-	506,383
L1	處分庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	81,180	81,180
N1	股份基礎給付交易	-	35,171	-	-	-	-	-	-	35,171
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,865,260	\$ 444,012	\$ 116,709	\$ 109,656	\$ 700,662	(\$ 144,960)	\$ -	(\$ 62,528)	\$ 4,028,811

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 713,746	\$ 645,847
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	103,852	107,209
A29900	預期信用減損損失	2,897	-
A20300	呆帳迴轉利益	-	(2,680)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	534	-
A20900	利息費用	114,750	111,052
A21200	利息收入	(1,150)	(798)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	35,171	-
A22400	採用權益法之子公司利益份額	(221,368)	(185,603)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(289)	(31)
A23100	處分投資利益	(99)	(103)
A23800	非金融資產跌價損失(迴轉利 益)	3,048	(39)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	(4,322)	12,273
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,495)	(396)
A31150	應收帳款	84,247	(70,511)
A31180	其他應收款	21,538	(7,549)
A31200	存 貨	(297,035)	9,045
A31230	預付款項	29,381	(35,330)
A31240	其他流動資產	(1,403)	1,666
A32125	合約負債	(6,288)	-
A32130	應付票據	17,585	(284)
A32150	應付帳款	6,962	66,324
A32180	其他應付款	7,147	20,519
A32210	預收貨款	-	(26,899)
A32230	其他流動負債	(104)	31,318
A32240	淨確定福利負債	(1,538)	(2,716)
A33000	營運產生之現金	600,767	672,314
A33100	收取之利息	1,150	798

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A33300	支付之利息	(\$ 115,086)	(\$ 111,182)
A33500	支付之所得稅	(1,265)	41
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>485,566</u>	<u>561,971</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,104)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,148	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(14,054)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	15,197
B02700	取得不動產、廠房及設備	(41,537)	(29,231)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,124	49
B03700	存出保證金增加	(30)	(996)
B07100	預付設備款增加	(30,605)	(32,205)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(70,004)</u>	<u>(61,240)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	235,485	219,830
C01600	舉借長期銀行借款	1,331,850	100,000
C01700	償還長期銀行借款	(1,800,200)	(705,120)
C03100	存入保證金增加(減少)	(618)	493
C04500	發放現金股利	(275,158)	(81,573)
C04900	購買庫藏股票	-	(6,256)
C05000	庫藏股票處分	<u>81,180</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(427,461)</u>	<u>(472,626)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,147</u>	<u>(4,430)</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)	(10,752)	23,675
E00100	年初現金餘額	<u>511,108</u>	<u>487,433</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 500,356</u>	<u>\$ 511,108</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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」）於 73 年 10 月設立，主要係從事各種不銹鋼管、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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 11 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 511,108	\$ 511,108		
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	10,944	10,944	(1)	
應收票據、應收帳款及 其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	980,351	980,351	(2)	
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	23,788	23,788	(2)	
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類						
— 強制重分類	-	10,944	10,944	(101)	101	(1)
	-	10,944	10,944	(101)	101	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,515,247	1,515,247	-	-	(2)
	-	1,515,247	1,515,247	-	-	
合 計	\$ -	\$1,526,191	\$1,526,191	(\$ 101)	\$ 101	

(1) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益—備供出售金融資產未實現損益調整增加 101 仟元，保留盈餘調整減少 101 仟元。

(2) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 100,718	\$ 100,718
資產影響	\$ -	\$ 100,718	\$ 100,718
租賃負債—流動	\$ -	\$ 35,390	\$ 35,390
租賃負債—非流動	-	65,328	65,328
負債影響	\$ -	\$ 100,718	\$ 100,718

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債，惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

106年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款與存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不銹鋼管及不銹鋼捲板之銷售。由於不銹鋼管及不銹鋼捲板係依與個別客戶約定之交易條件，確認商品之控制移轉予客戶，本公司係於該時點認列收入及應收帳款，商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人（出租人）之營業租賃給付（收益），係按直線基礎於租賃期間內認列為費用（收益）。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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。

（十三）股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

（十四）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有

關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 760	\$ 760
銀行存款	<u>499,596</u>	<u>510,348</u>
	<u>\$ 500,356</u>	<u>\$ 511,108</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－107年

	<u>107年12月31日</u>
<u>非衍生金融產一流動</u>	
基金受益憑證	<u>\$ 11,465</u>

八、備供出售金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>
國內投資	
基金受益憑證	<u>\$ 10,944</u>

九、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 157,898	\$ 151,403
減：備抵損失	(<u>1,579</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 156,319</u>	<u>\$ 151,403</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 695,140	\$ 781,159
減：備抵損失	(<u>30,682</u>)	(<u>29,364</u>)
	<u>\$ 664,458</u>	<u>\$ 751,795</u>

107年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 120 天，應收帳款及應收票據不予計息。本公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1-30 天	逾期 31-60 天	逾期 61-90 天	逾期 91-120 天	逾期 121-180 天	逾期 181-365 天	逾期 365 天	合計
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$659,115	\$ -	\$ 4,274	\$ 646	\$ -	\$ -	\$ 2,446	\$ 28,659	\$ 695,140
備抵損失									
(存續期間預期信用損失)	-	-	(214)	(97)	-	-	(1,712)	(28,659)	(30,682)
攤銷後成本	<u>\$659,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,060</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 664,458</u>

本公司針對應收票據之預期信用損失率為 1%。

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 29,364
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	29,364
加：本年度提列減損損失	2,897
年底餘額	<u>\$ 32,261</u>

106 年度

本公司對 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，本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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及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：

	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 751,474
已逾期	
60天以下	1,792
61至90天	-
91天以上	<u>27,893</u>
合 計	<u>\$ 781,159</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。

本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 32,044
本年度迴轉	(<u>2,680</u>)
年底餘額	<u>\$ 29,364</u>

本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
製成品	\$ 980,757	\$ 1,014,579
在製品	774,450	597,799
原 料	1,221,027	1,098,703
物 料	40,699	38,742
在途存貨	<u>109,288</u>	<u>82,411</u>
	<u>\$ 3,126,221</u>	<u>\$ 2,832,234</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 8,605,309 仟元及 8,602,789 仟元。107 及 106 年度之營業成本分別包括存貨跌價損失 3,048 仟元及存貨跌價回升利益 39 仟元，存貨跌價回升利益係因積極消化庫存，相關金額亦反應於營業成本。

十一、採用權益法之投資

被投資公司名稱	107年12月31日		106年12月31日	
	金	額 %	金	額 %
Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	\$ 1,969,044	100	\$ 1,811,307	100
Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司)	418,868	100	414,682	100
Froch Stainless Co., Ltd. (彰源薩摩亞公司)	65,990	100	41,950	100
	<u>\$ 2,453,902</u>		<u>\$ 2,267,939</u>	

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

107 年度	年初餘額	增	加	處	分	重	分	類	年底餘額
成 本									
土 地	\$ 1,269,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,269,419
房屋及建築	616,767	-	-	-	-	-	-	-	616,767
機器設備	2,190,860	5,581	(7,121)	18,202	-	-	-	-	2,207,522
運輸設備	69,701	-	-	-	-	-	-	-	69,701
出租資產	209,178	-	(1,250)	(579)	-	-	-	-	207,349
其他設備	460,208	4,308	-	3,843	-	-	-	-	468,359
未完工程	1,620	40,107	-	(1,800)	-	-	-	-	39,927
	<u>4,817,753</u>	<u>\$ 49,996</u>	<u>(\$ 8,371)</u>	<u>\$ 19,666</u>					<u>4,879,044</u>
累計折舊									
房屋及建築	205,793	\$ 11,616	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	217,409
機器設備	1,351,558	73,486	(4,286)	-	-	-	-	-	1,420,758
運輸設備	55,598	2,622	-	-	-	-	-	-	58,220
出租資產	49,215	2,821	(1,250)	-	-	-	-	-	50,786
其他設備	261,702	13,307	-	-	-	-	-	-	275,009
	<u>1,923,866</u>	<u>\$ 103,852</u>	<u>(\$ 5,536)</u>	<u>\$ -</u>					<u>2,022,182</u>
不動產、廠房及設備－淨額	<u>\$ 2,893,887</u>								<u>\$ 2,856,862</u>
106 年度									
成 本									
土 地	\$ 1,269,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,269,419
房屋及建築	616,767	-	-	-	-	-	-	-	616,767
機器設備	2,147,466	5,517	-	37,877	-	-	-	-	2,190,860
運輸設備	69,726	19	(647)	603	-	-	-	-	69,701
出租資產	209,178	-	-	-	-	-	-	-	209,178
其他設備	448,993	2,629	(2,790)	11,376	-	-	-	-	460,208
未完工程	-	12,996	-	(11,376)	-	-	-	-	1,620
	<u>4,761,549</u>	<u>\$ 21,161</u>	<u>(\$ 3,437)</u>	<u>\$ 38,480</u>					<u>4,817,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

106 年度	年 初 餘 額	增	加	處	分	重	分	類	年 底 餘 額
累計折舊									
房屋及建築	\$ 194,072	\$ 11,721	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205,793
機器設備	1,275,169	76,389	-	-	-	-	-	-	1,351,558
運輸設備	52,981	3,262	(645)	-	-	-	-	-	55,598
出租資產	46,318	2,897	-	-	-	-	-	-	49,215
其他設備	<u>251,536</u>	<u>12,940</u>	<u>(2,774)</u>	-	-	-	-	-	<u>261,702</u>
	<u>1,820,076</u>	<u>\$ 107,209</u>	<u>(\$ 3,419)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,923,866</u>
不動產、廠房及設備—淨額	<u>\$ 2,941,473</u>								<u>\$ 2,893,887</u>

本公司於 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。

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	21 至 60 年
其他	8 至 15 年
機器設備	3 至 30 年
運輸設備	3 至 15 年
租賃改良	6 至 60 年
出租資產	
廠房主建物	30 至 60 年
其他	5 至 60 年
其他設備	2 至 60 年

設定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、借 款

(一) 短期銀行借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
信用狀借款	\$ 1,804,967	\$ 2,019,222
信用借款	<u>1,810,000</u>	<u>1,360,000</u>
	<u>\$ 3,614,967</u>	<u>\$ 3,379,222</u>
信用狀借款利率(%)	1.51-4.33	1.60-3.28
信用借款利率(%)	0.80-2.22	0.80-2.23

(二) 長期銀行借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
抵押借款—於 108 年 3 月至 114 年 12 月間到期	\$ 1,523,504	\$ 1,947,323
信用借款—於 108 年 3 月間到期	10,000	50,000
減：列為一年內到期部分	<u>(59,374)</u>	<u>(453,626)</u>
長期銀行借款	<u>\$ 1,474,130</u>	<u>\$ 1,543,697</u>
抵押借款利率 (%)	2.02-2.11	2.02-2.12
信用借款利率 (%)	1.72	1.72-2.08

抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二五。

本公司於 107 年 12 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 45 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 107 年起應維持 2 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 6 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 0.125%；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 0.125% 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 0.05%。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。

十四、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 68,869	\$ 65,391
應付運費	17,109	22,874
應付員工及董監事酬勞	14,566	13,180
應付設備款	10,031	1,572
應付佣金	1,735	2,523
其他	45,219	41,250
	<u>\$ 157,529</u>	<u>\$ 146,790</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 140,143	\$ 138,870
計畫資產公允價值	(62,759)	(62,700)
淨確定福利負債	<u>\$ 77,384</u>	<u>\$ 76,170</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
106年1月1日	\$ 141,345	(\$ 64,582)	\$ 76,763
服務成本			
當期服務成本	55	-	55
利息費用(收入)	1,709	(764)	945
認列於損益	1,764	(764)	1,000
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	173	173
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	49	-	49
財務假設變動	3,678	-	3,678
經驗調整	(1,777)	-	(1,777)
認列於其他綜合損益	1,950	173	2,123
雇主提撥	-	(3,716)	(3,716)
福利支付	(6,189)	6,189	-
106年12月31日	138,870	(62,700)	76,170
服務成本			
利息費用(收入)	1,353	(602)	751
認列於損益	1,353	(602)	751
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(1,923)	(1,923)
精算(利益)損失			
人口統計假設變動	173	-	173
經驗調整	4,502	-	4,502
認列於其他綜合損益	4,675	(1,923)	2,752
雇主提撥	-	(2,289)	(2,289)
福利支付	(4,755)	4,755	-
107年12月31日	\$ 140,143	(\$ 62,759)	\$ 77,384

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債/公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1%	1%
薪資預期增加率	2%	2%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,575)	(\$ 3,680)
減少 0.25%	\$ 3,712	\$ 3,827
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 3,665	\$ 3,779
減少 0.25%	(\$ 3,549)	(\$ 3,654)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,250	\$ 2,194
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

十六、權益

(一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<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>286,526</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

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價	\$ 378,740	\$ 378,740
股份基礎給付	<u>65,272</u>	<u>30,101</u>
	<u>\$ 444,012</u>	<u>\$ 408,841</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 20%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 53,811	\$ 8,159		
特別盈餘公積	48,404	61,252		
現金股利	275,158	17,050	\$ 1.0119	\$ 0.0627

另本公司股東常會於 106 年 6 月 15 日決議以資本公積 64,523 仟元發放現金。

本公司於 108 年 3 月 11 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 54,408	
特別盈餘公積	35,405	
現金股利	286,526	\$ 1.0224

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

<u>轉讓股份予員工(仟股)</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初股數	14,617	14,018
本年度增加	-	599
本年度減少	(8,336)	-
年底股數	<u>6,281</u>	<u>14,617</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 107 年 3 月經董事會決議，將自 104 年 6 月及 8 月分兩次實施庫藏股共計買回 3,249 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 3.9530 元及 5.5637 元，認列之酬勞成本計 15,390 仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票(調整市價)	14.8037 元
行使價格	9.242 元-10.853 元
預期波動率	33%
預期存續期間	0.0548 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.3942%

本公司於 107 年 7 月經董事會決議，將自 104 年 10 月、12 月及 105 年 2 月分三次實施庫藏股共計買回 5,087 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

4.0225 元、4.2913 元及 3.2297 元，認列之酬勞成本計 19,781 仟元，
 評價模式所採用之參數如下：

給與日股票（調整市價）	13.4031 元
行使價格	9.121 元-10.195 元
預期波動率	30.68%
預期存續期間	0.1945 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.4625%

十七、收 入

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 9,809,980	\$ 9,794,764
其他營業收入		
加工收入	<u>14,845</u>	<u>303</u>
	<u>\$ 9,824,825</u>	<u>\$ 9,795,067</u>

(一) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據及帳款（附註九及二 四）	<u>\$ 852,114</u>	<u>\$ 929,134</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	<u>\$ 59,601</u>	<u>\$ -</u>

合約負債主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差
 異。

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
亞 洲	\$ 4,461,958	\$ 4,692,292
歐 洲	1,394,158	1,476,740
北 美 洲	1,361,272	1,195,811
中 東	1,083,541	1,078,144
其 他	<u>1,509,051</u>	<u>1,351,777</u>
	<u>\$ 9,809,980</u>	<u>\$ 9,794,764</u>

十八、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
利息收入	\$ 1,150	\$ 798
租金收入	2,743	2,743
其他	<u>3,726</u>	<u>3,039</u>
	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 6,580</u>

(二) 折舊及攤銷

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 88,168	\$ 91,067
營業費用	<u>15,684</u>	<u>16,142</u>
	<u>\$ 103,852</u>	<u>\$ 107,209</u>

(三) 員工福利費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>107年度</u>			
薪資費用	\$ 264,473	\$ 150,167	\$ 414,640
勞健保費用	24,169	11,722	35,891
退職後福利			
確定提撥計畫	9,645	5,360	15,005
確定福利計畫	363	388	751
董事酬金	-	7,283	7,283
股份基礎給付—			
權益交割	35,171	-	35,171
其他員工福利	71	18,555	18,626
<u>106年度</u>			
薪資費用	247,249	140,418	387,667
勞健保費用	23,060	11,323	34,383
退職後福利			
確定提撥計畫	9,315	5,275	14,590
確定福利計畫	524	476	1,000
董事酬金	-	6,590	6,590
其他員工福利	56	19,745	19,801

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 674 人及 666 人，其中未兼任員工之平均董事人數皆為 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞分派案應提股東常會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107 及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月及 107 年 3 月經董事會決議如下：

現	107年度		106年度	
	金	估列比例	金	估列比例
員工酬勞		1%	\$ 7,283	1%
董監事酬勞		1%	7,283	1%

年度個體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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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費用主要之組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 67,309	\$ -
未分配盈餘加徵	15,897	-
以前年度調整	1,184	-
遞延所得稅		
本年度產生者	80,062	107,737
稅率變動	5,216	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,668</u>	<u>\$ 107,737</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$ 713,746</u>	<u>\$ 645,847</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 142,749	\$ 109,794
稅上不計入之費損（收益）	(7)	21
未分配盈餘加徵	15,897	-
暫時性差異之產生及迴轉	4,629	(2,078)
稅率變動	5,216	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>1,184</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,668</u>	<u>\$ 107,737</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東常會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
預付所得稅	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 190</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 83,125</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

107 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 13,163	\$ 2,932	\$ -	\$ 16,095
確定福利退休計畫	9,940	1,535	462	11,937
其 他	<u>4,015</u>	<u>780</u>	<u>-</u>	<u>4,795</u>
	27,118	5,247	462	32,827
虧損扣抵	<u>30,651</u>	(30,651)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 57,769</u>	(<u>\$ 25,404</u>)	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 32,827</u>

107 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外投資利益	\$ 84,752	\$ 59,773	\$ -	\$ 144,525
土地增值稅準備	45,775	-	-	45,775
其 他	-	101	-	101
	<u>\$ 130,527</u>	<u>\$ 59,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,401</u>
<u>106 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 13,170	(\$ 7)	\$ -	\$ 13,163
確定福利退休計畫	10,041	(462)	361	9,940
其 他	3,922	93	-	4,015
	27,133	(376)	361	27,118
虧損扣抵	110,974	(80,323)	-	30,651
	<u>\$ 138,107</u>	<u>(\$ 80,699)</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 57,769</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外投資利益	\$ 56,276	\$ 28,476	\$ -	\$ 84,752
土地增值稅準備	45,775	-	-	45,775
其 他	1,438	(1,438)	-	-
	<u>\$ 103,489</u>	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,527</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止及 105 年度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

107 年度	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 544,078	275,677	<u>\$ 1.97</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	698	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 544,078	276,375	<u>\$ 1.97</u>
加潛在普通股之影響			

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 538,110	271,920	<u>\$ 1.98</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>834</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 538,110	272,754	<u>\$ 1.97</u>
加潛在普通股之影響			

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二一、營業租賃協議

本公司之營業租賃係承租供製造及辦公使用之土地及廠房，租賃期間為 5 至 10 年。於租賃期間終止時，本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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 35,712	\$ 14,072
1 至 5 年	60,216	38,625
超過 5 年	<u>7,982</u>	<u>8,228</u>
	<u>\$ 103,910</u>	<u>\$ 60,925</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 2,743	\$ 2,743
1 至 5 年	10,973	10,973
超過 5 年	<u>7,315</u>	<u>10,058</u>
	<u>\$ 21,031</u>	<u>\$ 23,774</u>

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基金受益憑證	\$ 11,465	\$ -	\$ -	\$ 11,465
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 10,944	\$ -	\$ -	\$ 10,944

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 放款及應收款（註1）	\$ 11,465	\$ -
備供出售金融資產	-	1,515,247
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註2）	1,406,000	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	5,471,467	5,664,646

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期銀行借款、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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入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本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。

本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本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。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本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。

財務部門每季對本公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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。本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率變動 1% 時，本公司於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別變動 4,263 仟元及 5,389 仟元。

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

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 499,104	\$ 510,241
金融負債	5,148,471	5,376,545

敏感度分析

本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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 11,895 仟元及 12,678 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本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，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本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。本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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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本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（包含本金及估計利息）編製。因此，本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	加權平均 有效利率 (%)	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>107 年 12 月 31 日</u>						
浮動利率工具	0.80-4.33	\$ 449,228	\$ 1,137,012	\$ 2,088,101	\$ 988,857	\$ 485,273
<u>106 年 12 月 31 日</u>						
浮動利率工具	0.80-3.28	\$ 200,000	\$ 993,553	\$ 2,639,295	\$ 1,543,697	\$ -

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
已動用金額	\$ 5,357,499	\$ 7,740,790
未動用金額	<u>6,964,341</u>	<u>3,035,950</u>
	<u>\$ 12,321,840</u>	<u>\$ 10,776,740</u>

二四、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
無錫彰源鋼鐵有限公司（彰源無錫公司）	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
伸鉅大金屬股份有限公司（伸鉅大公司）	主要管理階層及近親持有之投資
李 仁 祥	本公司副總經理
李 根	本公司董事長之一等親

(二) 營業交易

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>銷 貨</u>		
其他關係人	\$ 493,367	\$ 649,613
子 公 司	<u>8,208</u>	<u>6,749</u>
	<u>\$ 501,575</u>	<u>\$ 656,362</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 60 天內收取。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。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>進 貨</u>		
其他關係人		
大連公司	\$ 1,194,499	\$ 794,152
其 他	<u>516,862</u>	<u>398,978</u>
	<u>\$ 1,711,361</u>	<u>\$ 1,193,130</u>

向關係人進貨之交易條件為 45-50 天信用狀付款，與非關係人無重大差異。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>租金支出</u>		
其他關係人	<u>\$ 24,947</u>	<u>\$ 13,889</u>

上述係本公司與關係人簽訂廠房租用契約書，合約期間自 105 年 7 月 1 日起至 110 年 6 月 30 日止；本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃之押金。

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>租金收入</u>		
其他關係人	\$ 2,743	\$ 2,743

上述係本公司與關係人簽訂廠房租用契約書，合約期間自 103 年 9 月 1 日起至 115 年 8 月 31 日止；關係人並提供存入保證金 500 仟元作為租賃之押金。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
其他關係人	\$ 240	\$ 240
<u>應收帳款</u>		
其他關係人	\$ 30,061	\$ 24,536
子 公 司	<u>1,276</u>	<u>1,400</u>
	\$ 31,337	\$ 25,936
<u>其他應收款</u>		
子 公 司	\$ 3,531	\$ 3,600
其他關係人	<u>-</u>	<u>1,651</u>
	\$ 3,531	\$ 5,251
<u>應付票據</u>		
其他關係人	\$ 3,031	\$ 1,155

(三) 背書保證：參閱附表一。

(四) 主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 25,326	\$ 20,069

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

本公司下列資產提供作為銀行借款之擔保品：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,203,869	\$ 1,218,347

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 196,692 仟元及 655,407 仟元。

(二) 本公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 17,196</u>	<u>\$ 2,951</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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	107年12月31日			106年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 22,282	30.715	\$ 684,392	\$ 24,161	29.76	\$ 719,031
<u>採權益法之子公司</u>						
美金	79,941	30.715	2,455,388	76,253	29.76	2,269,289
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8,404	30.715	258,129	6,052	29.76	180,108

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	107年度		106年度	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換損失
美金	30.149 (美金：新台幣)	<u>\$ 19,876</u>	30.432 (美金：新台幣)	<u>(\$ 36,159)</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（不包含投資子公司部分）：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：無。
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：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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。
 - (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。
 - (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。

彰源企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額 (註二)	實際動支金額	利率區間	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	\$ 162,695	\$ 162,695	\$ 107,408	1%-1.2%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 418,869 (註一)	\$ 418,869 (註一)	

註一：本公司資金貸與之總額及對母公司直接及間接持有百分之百表決權之單一企業之資金貸與金額不得超過貸與公司當期經會計師查核或核閱之淨值之 100%。

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
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本年度 最高背書 保證餘額	年底背書 保證餘額	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 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 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
		公司名稱	關係											
0	本公司	彰源無錫公司	2	\$ 1,933,829	\$ 1,269,155	\$ 1,259,315	\$ 414,653	\$ -	31	\$ 1,933,829	Y	-	Y	
		大連公司	1	966,915	10,000	-	-	-	-	1,933,829	-	-	-	
1	彰源無錫公司	彰源蘇州公司	2	472,912	23,350	22,377	465	-	1	945,824	-	-	Y	
		彰源不銹鋼公司	2	472,912	23,350	22,377	-	-	1	945,824	-	-	Y	

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。

註二：本公司對外背書保證之總額及對持有百分之百表決權之單一企業之背書保證金額不得超過背書公司當期經會計師查核或核閱之淨值之 48%；而對非持有百分之百表決權之單一企業，其背書保證金額以背書公司當期經會計師查核或核閱之淨值之 24% 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 107 年 12 月 31 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	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	<u>基金受益憑證</u>							
	兆豐銀施羅德 2022 到期新興市場主權債券基金新台幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	\$ 1,990	-	\$ 1,990	
	兆豐銀施羅德 2022 到期新興市場主權債券基金美金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	2,118	-	2,118	
	合庫中信雄鷹新興市場債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,824	-	2,824	
	第一富達亞洲高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,751	-	2,751	
	新光新光全球總回報平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	1,782	-	1,782	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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)	(\$ 493,367)	(5)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 30,301	4	
	伸鉅大公司	主要管理階層及近親持有之投資	進貨	1,194,499	14	(註一)	(註一)	(註一)	(196)	-	
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	進貨	516,862	6	(註一)	(註一)	(註一)	(2,835)	(2)	
	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	(銷貨)	(758,722)	(22)	(註二)	(註二)	(註二)	-	-	
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	(銷貨)	(2,464,685)	(72)	(註二)	(註二)	(註二)	286,221	100	
	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	進貨	758,722	100	(註二)	(註二)	(註二)	-	-	
彰源不銹鋼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	2,464,685	100	(註二)	(註二)	(註二)	(286,221)	(100)	

註一：銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後 60 天內收取；付款條件為 45-50 天信用狀支付。

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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	應收帳款－關係人 \$ 286,221	14	\$ -	-	\$ 286,221	\$ -	

彰源企業股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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		年底持有		被投資公司 本年度(損)益 (註)	本年度認列之 投資(損)益 (註)	備註	
				本年年底	去年年底	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%	\$ 1,969,044	\$ 192,822	\$ 192,822	子公司
	彰源開曼公司	開曼群島	國際間投資業務	115,366	115,366	3,550,000	100%	418,868	3,309	3,309	子公司
	彰源薩摩亞公司	薩摩亞	國際間投資業務	14,959	14,959	500,000	100%	65,990	25,237	25,237	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

彰源企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年年初自台灣匯出或收回投資金額		本年度匯出或收回投資金額		本年年年底自台灣匯出或收回投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註三)	年底投資帳面價值(註三)	截至本年度止已匯回投資收益
				累積投資金額	匯出	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)	\$ 7,171	100%	\$ 7,171	\$ 242,836	\$ -
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)	192,948	100%	192,948	1,970,467	-
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)	92	100% (註二)	92	23,349	-
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	17,951 (美金 600)	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	14,959 (美金 500)	-	-	-	14,959 (美金 500)	30,284	100% (註五)	30,284	79,188	-

本年年年底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)
\$ 1,457,176 (美金 46,950)	\$ 1,609,197 (美金 56,000)	\$ 2,417,287

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：係依據台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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：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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
	現金明細表	明細表一
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收票據明細表	明細表三
	應收帳款明細表	明細表四
	存貨明細表	明細表五
	採用權益法之投資變動明細表	明細表六
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
	遞延所得稅資產明細表	附註十九
	短期銀行借款明細表	明細表七
	應付票據明細表	明細表八
	應付帳款明細表	明細表九
	其他應付款明細表	附註十四
	長期銀行借款明細表	明細表十
	遞延所得稅負債明細表	附註十九
損益項目明細表		
	營業收入明細表	明細表十一
	營業成本明細表	明細表十二
	營業費用明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利及折舊功能別彙總表	附註十八

彰源企業股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
活期存款		\$	259,534
外幣存款(註)			239,570
支票存款			<u>492</u>
			499,596
庫存現金及零用金			<u>760</u>
		\$	<u>500,356</u>

註：包括美金 7,790 仟元及歐元 9 仟元，兌換率分別為 US\$1=NT\$30.715
及 EUR\$1=NT\$35.2。

彰源企業股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元；惟每單位單價為新台幣元

證 券 名 稱	單 位 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
			單 價	總 金 額
基金受益憑證				
合庫中信雄鷹新興市場債券基金	300,000	\$ 3,018	\$ 9.4139	\$ 2,824
第一富達亞洲高收益債券基金	300,000	3,018	9.1710	2,751
兆豐銀施羅德 2022 到期新興市場主權債券基金新台幣	200,000	2,000	9.9499	1,990
新興市場主權債券基金美金	7,000	2,088	302.5765	2,118
新光新光全球總回報平衡基金	200,000	<u>2,000</u>	8.91	<u>1,782</u>
		<u>\$ 12,124</u>		<u>\$ 11,465</u>

註：基金受益憑證公允價值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
應收票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
CI0013 公司	\$ 9,237
其 他 (註)	<u>148,661</u>
	157,898
減：備抵損失－應收票據	(<u>1,579</u>)
	<u>\$156,319</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

彰源企業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
AU005 公司	\$ 68,781
V0036 公司	46,639
US041 公司	34,887
其 他 (註)	<u>544,833</u>
	695,140
減：備抵損失	(<u>30,682</u>)
	<u>\$ 664,458</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

彰源企業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨變現價值(註一)
製	成 品	\$	996,255	\$ 980,757
在	製 品		776,611	774,450
原	料		1,283,845	1,221,027
物	料		40,699	40,699
在	途存貨		<u>109,288</u>	<u>109,288</u>
			<u>\$ 3,206,698</u>	<u>\$ 3,126,221</u>

註一：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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

註二：存貨未提供作為擔保品。

彰源企業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額			本年度增加			依權益法 認列之投資 (損)益	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	年底餘額			年底 股權淨值
	股數	持股%	金額	股數	金額	金額			股數	持股%	金額	
彰源維京公司	49,000,000	100	\$ 1,811,307	-	\$ -	\$ 192,822	(\$ 35,085)	49,000,000	100	\$ 1,969,044	\$ 1,969,044	
彰源開曼公司	3,550,000	100	414,682	-	-	3,309	877	3,550,000	100	418,868	418,868	
彰源薩摩亞公司	500,000	100	41,950	-	-	25,237	(1,197)	500,000	100	65,990	65,990	
			<u>\$ 2,267,939</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,368</u>	<u>(\$ 35,405)</u>			<u>\$ 2,453,902</u>	<u>\$ 2,453,902</u>	

彰源企業股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

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	108.01.15-108.06.25	1.60-1.85	\$ 1,641,173
國外遠期信用狀購料借款	108.05.19-108.06.19	1.51-4.33	163,794
信用借款	108.01.10-108.11.07	0.80-2.22	<u>1,810,000</u>
			<u>\$ 3,614,967</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\$30.715 及 EUR\$1 = NT\$35.2 計算。

彰源企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
SAI011 公司	\$ 17,140
SKK048 公司	3,309
其 他 (註)	<u>35,699</u>
	<u>\$ 56,148</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

彰源企業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
SAI036 公司	\$ 92,462
其 他 (註)	<u>13,082</u>
	<u>\$105,544</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

彰源企業股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債	權	人	契	約	期	限	摘	要	利率 (%)	借	款	金	額	抵	押	或	擔	保
土地及建物抵押借款																		
			107.12.18-	114.12.18			自 109 年 12 月起分 11 期償還，每期償還 122,200 仟元		2.11		\$	1,331,664						註一
			104.09.17-	111.09.17			借款 2 年後分 21 期攤還，每 3 個月為 1 期，每期償還 12,810 仟元		2.02			<u>191,840</u>						註二
												1,523,504						
信用借款																		
			103.03.31-	108.03.27			每 3 個月為 1 期，每期償還 10,000 仟元		1.72			<u>10,000</u>						
												<u>\$</u>	<u>1,533,504</u>					

註一：本公司提供帳面淨額 726,033 仟元之土地、建物及機器為擔保品。

註二：本公司提供帳面淨額 477,836 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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			
	不銹鋼管	86,496	\$ 7,122,760
	不銹鋼捲板	36,530	2,607,646
	其 他	1,506	<u>94,419</u>
			<u>\$ 9,824,825</u>

彰源企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 1,226,342
本年度進料	7,799,745
原料出售	(190,116)
年底原料	(<u>1,393,133</u>)
原料耗用	7,442,838
直接人工	182,750
製造費用	<u>501,772</u>
製造成本	8,127,360
年初在製品	611,549
其 他	(134,764)
年底在製品	(<u>776,611</u>)
製成品成本	7,827,534
年初製成品	1,033,029
本年度購入製成品	570,732
存貨跌價損失	3,048
其 他	(26,544)
年底製成品	(<u>996,255</u>)
生產成本	8,411,544
出售原料成本	190,116
加工成本	<u>3,649</u>
營業成本	<u>\$ 8,605,309</u>

彰源企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資支出	\$ 90,171	\$ 73,027	\$ 163,198
運 費	209,845	1,855	211,700
保 險 費	12,308	6,103	18,411
交 際 費	5,781	12,980	18,761
折 舊	9,808	5,876	15,684
職工福利	3	17,282	17,285
佣金支出	12,406	-	12,406
其 他	<u>108,099</u>	<u>71,932</u>	<u>180,031</u>
	<u>\$ 448,421</u>	<u>\$ 189,055</u>	<u>\$ 637,476</u>