

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108及107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	13~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~39		六~二二
(七) 關係人交易	39~41		二三
(八) 質抵押之資產	41		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43		二七
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		二七
3. 大陸投資資訊	43		二七
(十四) 部門資訊	44		二八

### 會計師核閱報告

彰源企業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

彰源企業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）147,398 仟元及 642,784 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 6%；負債總額分別為 29,400 仟元及 139,201 仟元，分別占合

併負債總額之 0.4%及 2%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(6,583)仟元、4,117 仟元、4,848 仟元及 27,122 仟元，分別占合併綜合損益總額之(19%)、5%、3%及 7%。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達彰源企業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 顏 曉 芳



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 11 月 7 日

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經 核 閱)		107年12月31日 (經 查 核)		107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)	\$ 1,126,318	10	\$ 1,080,380	10	\$ 1,347,729	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	14,962	-	11,465	-	13,869	-
1150	應收票據(附註八、十八及二三)	233,835	2	334,070	3	292,561	3
1170	應收帳款-非關係人(附註八及十八)	870,662	8	838,218	8	1,037,982	9
1180	應收帳款-關係人(附註十八及二三)	37,469	-	30,061	1	-	-
1200	其他應收款(附註二三)	43,295	-	29,263	-	33,825	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	190	-	190	-	-	-
1310	存 貨(附註九)	4,131,836	38	3,910,576	37	4,162,836	38
1410	預付款項(附註十三)	149,137	1	102,678	1	91,648	1
1476	其他金融資產-流動(附註六及二四)	46,466	1	18,505	-	17,749	-
1479	其他流動資產	1,246	-	1,180	-	1,377	-
11XX	流動資產總計	<u>6,655,416</u>	<u>60</u>	<u>6,356,586</u>	<u>60</u>	<u>6,999,576</u>	<u>63</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二四)	4,054,646	37	3,988,659	38	3,932,839	36
1755	使用權資產(附註四及十二)	107,757	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	27,545	-	32,827	-	32,667	-
1915	預付設備款	160,055	2	77,847	1	82,406	1
1920	存出保證金(附註二三)	28,967	-	38,750	1	35,200	-
1985	長期預付租賃款(附註十三)	-	-	24,604	-	24,567	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,378,970</u>	<u>40</u>	<u>4,162,687</u>	<u>40</u>	<u>4,107,679</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,034,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,519,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,107,255</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$ 3,261,290	30	\$ 4,029,620	38	\$ 4,507,501	41
2130	合約負債-流動(附註十八)	131,158	1	120,113	1	160,219	2
2150	應付票據-非關係人	22,638	-	56,148	1	35,175	-
2160	應付票據-關係人(附註二三)	-	-	3,031	-	1,155	-
2170	應付帳款-非關係人	328,967	3	109,332	1	121,370	1
2180	應付帳款-關係人(附註二三)	-	-	-	-	3,582	-
2219	其他應付款(附註十五及二三)	174,629	2	203,129	2	212,169	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	18,597	-	125,289	1	95,279	1
2280	租賃負債-流動(附註四、十二及二三)	37,822	-	-	-	-	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十四及二四)	53,605	1	59,374	1	433,526	4
2399	其他流動負債	33,690	-	33,562	-	33,337	-
21XX	流動負債總計	<u>4,062,396</u>	<u>37</u>	<u>4,739,598</u>	<u>45</u>	<u>5,603,313</u>	<u>51</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十四及二四)	2,647,631	24	1,474,130	14	1,314,403	12
2580	租賃負債-非流動(附註四、十二及二三)	46,600	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	215,123	2	190,401	2	179,861	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十六)	68,868	1	77,384	1	75,051	1
2645	存入保證金(附註二三)	9,488	-	8,949	-	8,449	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,987,710</u>	<u>27</u>	<u>1,750,864</u>	<u>17</u>	<u>1,577,764</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>7,050,106</u>	<u>64</u>	<u>6,490,462</u>	<u>62</u>	<u>7,181,077</u>	<u>65</u>
	權益						
3110	普通股股本	2,865,260	26	2,865,260	27	2,865,260	26
3210	資本公積	464,646	4	444,012	4	444,012	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	171,117	2	116,709	1	116,709	1
3320	特別盈餘公積	144,960	1	109,656	1	109,656	1
3350	未分配盈餘	529,680	5	700,662	7	618,452	6
3400	其他權益	( 191,383)	( 2)	( 144,960)	( 1)	( 165,383)	( 2)
3500	庫藏股票	-	-	( 62,528)	( 1)	( 62,528)	( 1)
3XXX	權益總計	<u>3,984,280</u>	<u>36</u>	<u>4,028,811</u>	<u>38</u>	<u>3,926,178</u>	<u>35</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 11,034,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,519,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,107,255</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及二三)	\$ 3,196,736	100	\$ 3,576,378	100	\$ 9,147,501	100	\$10,356,176	100
5000	營業成本(附註九、十九及二三)	<u>2,825,575</u>	<u>89</u>	<u>3,041,407</u>	<u>85</u>	<u>8,190,301</u>	<u>90</u>	<u>8,903,350</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>371,161</u>	<u>11</u>	<u>534,971</u>	<u>15</u>	<u>957,200</u>	<u>10</u>	<u>1,452,826</u>	<u>14</u>
	營業費用(附註十九及二三)								
6100	推銷費用	136,827	4	156,046	5	409,364	4	454,493	4
6200	管理費用(附註八)	<u>49,404</u>	<u>2</u>	<u>84,197</u>	<u>2</u>	<u>162,809</u>	<u>2</u>	<u>193,436</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>186,231</u>	<u>6</u>	<u>240,243</u>	<u>7</u>	<u>572,173</u>	<u>6</u>	<u>647,929</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>184,930</u>	<u>5</u>	<u>294,728</u>	<u>8</u>	<u>385,027</u>	<u>4</u>	<u>804,897</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十九及二三)	2,433	-	2,744	-	9,302	-	9,348	-
7020	其他利益及損失(附註十九)	( 9,894)	-	( 38,032)	( 1)	2,584	-	( 40,775)	( 1)
7510	財務成本(附註十九及二三)	( 30,432)	( 1)	( 36,417)	( 1)	( 89,612)	( 1)	( 107,174)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 37,893)	( 1)	( 71,705)	( 2)	( 77,726)	( 1)	( 138,601)	( 2)
7900	稅前淨利	147,037	4	223,023	6	307,301	3	666,296	6
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>42,758</u>	<u>1</u>	<u>65,244</u>	<u>2</u>	<u>102,045</u>	<u>1</u>	<u>206,629</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>104,279</u>	<u>3</u>	<u>157,779</u>	<u>4</u>	<u>205,256</u>	<u>2</u>	<u>459,667</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	( 89)	-
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	( 69,341)	( 2)	( 81,616)	( 2)	( 46,423)	-	( 55,828)	-
8300	本期其他綜合損益合計	( 69,341)	( 2)	( 81,616)	( 2)	( 46,423)	-	( 55,917)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 34,938</u>	<u>1</u>	<u>\$ 76,163</u>	<u>2</u>	<u>\$ 158,833</u>	<u>2</u>	<u>\$ 403,750</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 1.68</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>		<u>\$ 1.67</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 108 年 11 月 7 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

合併損益表

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 七 )			其 他 報 益 項 目			報 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	庫 藏 股 票 ( 附 註 十 七 )		
A1	107年1月1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	-	-	-	-	( 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1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	459,667	-	-	-	459,667
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 89)	( 55,828)	-	-	( 55,917)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	459,578	( 55,828)	-	-	403,750
N1	股份基礎給付交易	-	35,171	-	-	-	-	-	-	35,171
T1	處分庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	81,180	81,180
Z1	107年9月30日餘額	\$ 2,865,260	\$ 444,012	\$ 116,709	\$ 109,656	\$ 618,452	(\$ 165,383)	\$ -	(\$ 62,528)	\$ 3,926,178
A1	108年1月1日餘額	\$ 2,865,260	\$ 444,012	\$ 116,709	\$ 109,656	\$ 700,662	(\$ 144,960)	\$ -	(\$ 62,528)	\$ 4,028,811
	107年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	54,408	-	( 54,408)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	35,304	( 35,304)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 286,526)	-	-	-	( 286,526)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	205,256	-	-	-	205,256
D3	108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 46,423)	-	-	( 46,423)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	205,256	( 46,423)	-	-	158,833
N1	股份基礎給付交易	-	20,634	-	-	-	-	-	-	20,634
T1	處分庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	62,528	62,528
Z1	108年9月30日餘額	\$ 2,865,260	\$ 464,646	\$ 171,117	\$ 144,960	\$ 529,680	(\$ 191,383)	\$ -	\$ -	\$ 3,984,280

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(另閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月7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 108 年及 107 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		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 307,301	\$ 666,296
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	168,767	137,674
A20200	攤銷費用	-	534
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 260)	8,437
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	( 1,086)	71
A20900	財務成本	89,612	107,174
A21200	利息收入	( 2,378)	( 2,192)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	20,634	35,171
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,790	1,485
A22900	處分其他資產利益	-	( 7)
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	( 15,340)	3,835
A24100	未實現外幣兌換損失	1,192	7,793
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	102,505	( 18,895)
A31150	應收帳款	( 38,842)	( 145,030)
A31180	其他應收款	( 12,835)	22,058
A31200	存 貨	( 197,717)	( 405,828)
A31230	預付款項	( 44,958)	86,407
A31240	其他流動資產	( 66)	( 882)
A32125	合約負債	8,963	2,872
A32130	應付票據	( 36,937)	( 5,264)
A32150	應付帳款	220,312	21,145
A32180	其他應付款	( 17,523)	8,283
A32230	其他流動負債	128	( 368)
A32240	淨確定福利負債	( 8,516)	( 1,119)
A33000	營運產生之現金流入	544,746	529,650
A33100	收取之利息	2,378	2,192

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 88,300)	(\$ 107,232)
A33500	支付之所得稅	( 178,796)	( 64,732)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>280,028</u>	<u>359,878</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	( 20,082)	( 6,104)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	17,671	3,108
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 175,420)	( 26,341)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	804	529
B03700	存出保證金減少(增加)	10,863	( 2,371)
B06600	其他金融資產減少(增加)	( 27,778)	919
B07100	預付設備款增加	( 145,283)	( 81,562)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 339,225)</u>	<u>( 111,822)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加(減少)	( 772,081)	471,990
C01600	舉借長期銀行借款	1,215,400	-
C01700	償還長期銀行借款	( 49,240)	( 250,980)
C03100	存入保證金增加(減少)	539	( 399)
C04020	租賃負債本金償還	( 29,761)	-
C04500	發放現金股利	( 286,526)	( 275,158)
C05000	庫藏股票處分	62,528	81,180
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>140,859</u>	<u>26,633</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 35,724)	( 52,175)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加	45,938	222,514
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,080,380</u>	<u>1,125,215</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,126,318</u>	<u>\$ 1,347,729</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108年11月7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 108 年及 107 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，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 108 年 11 月 7 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 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。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併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合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.826%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額	\$ 115,502
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 115,502</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 111,287
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 111,287</u>

#### 合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付款項	\$ 102,678	(\$ 694)	\$ 101,984
使用權資產	-	136,585	136,585
長期預付租賃款 資產影響	<u>24,604</u>	<u>(24,604)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 127,282</u>	<u>\$ 111,287</u>	<u>\$ 238,569</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 37,900	\$ 37,900
租賃負債—非流動	-	<u>73,387</u>	<u>73,387</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,287</u>	<u>\$ 111,287</u>

#### (二) 109年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之IFRSs

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

註1：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2：2020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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：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。

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並發布生效之 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) 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，本合併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。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## 107 年

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。

### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (3) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## 2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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參閱 107 年度合併財務報告。

### 六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,297	\$ 3,893	\$ 3,866
銀行存款	1,170,487	1,094,992	1,095,374
約當現金—原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款	-	-	266,238
	1,172,784	1,098,885	1,365,478
減：其他金融資產—流動	( 46,466)	( 18,505)	( 17,749)
	<u>\$ 1,126,318</u>	<u>\$ 1,080,380</u>	<u>\$ 1,347,729</u>

其他金融資產主要係原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制之銀行存款。

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ 13,869</u>

### 八、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 235,055	\$ 335,649	\$ 294,039
減：備抵損失	( 1,220)	( 1,579)	( 1,478)
	<u>\$ 233,835</u>	<u>\$ 334,070</u>	<u>\$ 292,561</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 906,617	\$ 874,228	\$ 1,075,587
減：備抵損失	( 35,955)	( 36,010)	( 37,605)
	<u>\$ 870,662</u>	<u>\$ 838,218</u>	<u>\$ 1,037,982</u>

合併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。合併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，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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 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。因合併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合併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，合併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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	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
108年9月30日									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$818,329	\$ 41,679	\$ 6,360	\$ 3,233	\$ 193	\$ -	\$ 7,151	\$ 29,672	\$ 906,617
備抵損失(存續期間)	-	( 416)	( 318)	( 485)	( 58)	-	( 5,006)	( 29,672)	( 35,955)
預期信用損失	-	( 416)	( 318)	( 485)	( 58)	-	( 5,006)	( 29,672)	( 35,955)
攤銷後成本	<u>\$818,329</u>	<u>\$ 41,263</u>	<u>\$ 6,042</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 870,662</u>

	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
<u>107年12月31日</u>									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$731,389	\$ 57,656	\$ 35,409	\$ 18,091	\$ -	\$ -	\$ 2,446	\$ 29,237	\$ 874,228
備抵損失(存續期間)									
預期信用損失)	-	( 577)	( 1,770)	( 2,714)	-	-	( 1,712)	( 29,237)	( 36,010)
攤銷後成本	<u>\$731,389</u>	<u>\$ 57,079</u>	<u>\$ 33,639</u>	<u>\$ 15,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 838,218</u>
<u>107年9月30日</u>									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$924,545	\$ 62,759	\$ 39,486	\$ 2,959	\$ 13,675	\$ 3,107	\$ -	\$ 29,056	\$1,075,587
備抵損失(存續期間)									
預期信用損失)	-	( 618)	( 1,986)	( 444)	( 4,103)	( 1,398)	-	( 29,056)	( 37,605)
攤銷後成本	<u>\$924,545</u>	<u>\$ 62,141</u>	<u>\$ 37,500</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 9,572</u>	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,037,982</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 37,589	\$ 30,814
加：本期提列(迴轉)減損損失	( 260)	8,437
外幣換算差額	( 154)	( 168)
期末餘額	<u>\$ 37,175</u>	<u>\$ 39,083</u>

相較於期初餘額，108及107年9月30日之應收票據及帳款總帳面金額分別淨減少68,205仟元及淨增加200,209仟元，並導致備抵損失分別減少414仟元及增加8,269仟元。

## 九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 1,230,908	\$ 1,246,756	\$ 1,242,575
在製品	801,829	973,142	936,682
原 料	1,619,067	1,525,018	1,896,249
物 料	49,335	53,059	54,028
在途存貨	<u>430,697</u>	<u>112,601</u>	<u>33,302</u>
	<u>\$ 4,131,836</u>	<u>\$ 3,910,576</u>	<u>\$ 4,162,836</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為2,825,575仟元、3,041,407仟元、8,190,301仟元及8,903,350仟元。營業成本中分別包括存貨跌價損失(回升利益)(4,318)仟元、(2,590)仟元、(15,340)仟元及3,835仟元。存貨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、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	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本公司	Froch Enterprise International Co., Ltd. ( 彰源開曼公司 )	100	100	100
	Century Nova Steel Co., Ltd. ( 彰源維京公司 )	100	100	100
	Froch Stainless Co., Ltd. ( 彰源薩摩亞公司 )	100	100	100
彰源開曼公司	彰源金屬 ( 蘇州 ) 有限公司 ( 彰源蘇州公司 )	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 )	30	30	30
彰源蘇州公司	彰源貿易公司	70	70	70
彰源維京公司	無錫彰源金屬製品有限公司 ( 彰源無錫公司 )	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 )	83	83	83
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	17	17	17

上述子公司之所在地以及業務性質請參閱附表七及八。

原無錫彰源鋼鐵有限公司已於 108 年 5 月更名為無錫彰源金屬製品有限公司。

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之彰源維京公司、彰源薩摩亞公司、彰源無錫公司及彰源不銹鋼公司暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之彰源維京公司及彰源無錫公司係重要子公司，其財務報告經會計師核閱；其餘非重要子公司之財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自 用	\$ 3,899,851
營業租賃出租	<u>154,795</u>
	<u>\$ 4,054,646</u>

(一) 自 用 — 108 年

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 1,269,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 108	\$ -	\$ 1,269,527
建 築 物	1,126,508	-	-	-	-	( 9,880)	1,116,628
機 器 設 備	3,460,709	-	7,755	( 15,900)	59,924	( 25,143)	3,487,345
運 輸 設 備	82,143	-	126	( 511)	2,675	( 239)	84,194
租 賃 資 產	207,348	( 207,348)	-	-	-	-	-
其 他 設 備	500,516	-	3,911	( 1,033)	74,791	( 631)	577,554
未 完 工 程	39,927	-	153,727	-	( 74,423)	-	119,231
成本合計	<u>6,686,570</u>	<u>( \$ 207,348)</u>	<u>\$ 165,519</u>	<u>( \$ 17,444)</u>	<u>\$ 63,075</u>	<u>( \$ 35,893)</u>	<u>6,654,479</u>
累 計 折 舊							
建 築 物	342,338	\$ -	\$ 18,211	\$ -	\$ -	( \$ 2,724)	357,825
機 器 設 備	1,934,386	-	103,597	( 13,314)	-	( 11,321)	2,013,348
運 輸 設 備	68,657	-	2,473	( 511)	-	( 208)	70,411
租 賃 資 產	50,786	( 50,786)	-	-	-	-	-
其 他 設 備	301,744	-	12,807	( 1,025)	-	( 482)	313,044
累計折舊合計	<u>2,697,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,088</u>	<u>( \$ 14,850)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 14,735)</u>	<u>2,754,628</u>
	<u>\$ 3,988,659</u>						<u>\$ 3,899,851</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。

折舊費用係以直接基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	15 至 60 年
其 他	6 至 15 年
機 器 設 備	3 至 36 年
運 輸 設 備	3 至 15 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，參閱附註二四。

(二) 營業租賃出租－108 年

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 I F R S 1 6 之 影 響 數	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>				
土 地	\$ -	\$ 70,040	\$ -	\$ 70,040
土地改良物	-	4,312	-	4,312
建 築 物	-	117,961	-	117,961
其他設備	-	15,035	-	15,035
成本合計	-	207,348	\$ -	207,348
<u>累計折舊</u>				
土地改良物	-	\$ 2,448	\$ 64	2,512
建 築 物	-	36,126	1,558	37,684
其他設備	-	12,212	145	12,357
累計折舊合計	-	\$ 50,786	\$ 1,767	52,553
	\$ -			\$ 154,795

合併公司以營業租賃出租員林廠房，租賃期間為 12 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	\$ 2,743
第 2 年	2,743
第 3 年	2,743
第 4 年	2,743
第 5 年	2,743
超過 5 年	5,258
	<u>\$ 18,973</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	30 年
建 築 物	30 至 60 年
什項設備	9 至 60 年

設定作為借款擔保之營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

## (三) 107 年

107年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 1,269,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,269,419
建 築 物	1,128,608	-	-	134	( 13,176)	1,115,566
機 器 設 備	3,419,875	5,123	( 5,283)	5,979	( 31,631)	3,394,063
運 輸 設 備	82,645	324	( 1,396)	499	( 313)	81,759
出 租 資 產	209,177	-	-	-	-	209,177
其 他 設 備	491,095	2,313	( 1,053)	3,895	( 740)	495,510
未 完 工 程	1,620	20,604	-	( 1,800)	-	20,424
成 本 合 計	<u>6,602,439</u>	<u>\$ 28,364</u>	<u>(\$ 7,732)</u>	<u>\$ 8,707</u>	<u>(\$ 45,860)</u>	<u>6,585,918</u>
累 計 折 舊						
建 築 物	320,379	\$ 18,198	\$ -	\$ -	(\$ 3,274)	335,303
機 器 設 備	1,814,766	102,740	( 3,270)	-	( 13,430)	1,900,806
運 輸 設 備	66,779	2,647	( 1,396)	-	( 263)	67,767
出 租 資 產	49,214	2,161	-	-	-	51,375
其 他 設 備	287,555	11,928	( 1,052)	-	( 603)	297,828
累 計 折 舊 合 計	<u>2,538,693</u>	<u>\$ 137,674</u>	<u>(\$ 5,718)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,570)</u>	<u>2,653,079</u>
	<u>\$ 4,063,746</u>					<u>\$ 3,932,839</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	21 至 60 年
其 他	8 至 15 年
機 器 設 備	2 至 30 年
運 輸 設 備	2 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

## 十二、租賃協議

## (一) 使用權資產－108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地		\$ 97,443	
建 築 物		<u>10,314</u>	
		<u>\$ 107,757</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 8,778		\$ 26,342
建 築 物	<u>1,300</u>		<u>3,570</u>
	<u>\$ 10,078</u>		<u>\$ 29,912</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 37,822
非流動	\$ 46,600

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地	1.67%-3.88%
建築物	1.67%-3.88%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為3至50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備請參閱附註十一。

108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 421	\$ 1,312
低價值資產租賃費用	\$ 550	\$ 1,551
租賃之現金(流出)總額		(\$ 32,624)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 36,505	\$ 36,610
1至5年	60,216	133,387
超過5年	7,982	8,651
	\$ 104,703	\$ 178,648

### 十三、預付租賃款

	107年12月31日	107年9月30日
流 動 (帳列預付款項)	\$ 694	\$ 687
非 流 動	<u>24,604</u>	<u>24,567</u>
	<u>\$ 25,298</u>	<u>\$ 25,254</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 1,632,009	\$ 1,804,967	\$ 2,041,212
信用借款	<u>1,629,281</u>	<u>2,224,653</u>	<u>2,466,289</u>
	<u>\$ 3,261,290</u>	<u>\$ 4,029,620</u>	<u>\$ 4,507,501</u>
信用狀借款利率 (%)	1.60-3.70	1.51-4.33	1.60-3.46
信用借款利率 (%)	0.81-4.35	0.80-4.05	0.80-4.23

#### (二) 長期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
抵押借款—於111年9月至123年7月間到期	\$ 2,701,236	\$ 1,523,504	\$ 1,727,929
信用借款—於108年3月間到期	-	10,000	20,000
減：1年內到期部分	( <u>53,605</u> )	( <u>59,374</u> )	( <u>433,526</u> )
長期銀行借款	<u>\$ 2,647,631</u>	<u>\$ 1,474,130</u>	<u>\$ 1,314,403</u>
抵押借款利率 (%)	1.85-2.11	2.02-2.13	2.02-2.12
信用借款利率 (%)	-	1.72	1.72

抵押借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保，參閱附註二四。

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。

#### 十五、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 73,424	\$ 83,470	\$ 70,494
應付運費	26,060	28,180	43,185
應付員工及董監事酬勞	12,999	14,566	18,924
應付佣金	1,269	1,735	2,794
應付設備款	3,142	14,104	5,410
其他	57,735	61,074	71,362
	<u>\$ 174,629</u>	<u>\$ 203,129</u>	<u>\$ 212,169</u>

#### 十六、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 191 仟元、188 仟元、572 仟元及 563 仟元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107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>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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 378,740	\$ 378,740	\$ 378,740
股份基礎給付	<u>85,906</u>	<u>65,272</u>	<u>65,272</u>
	<u>\$ 464,646</u>	<u>\$ 444,012</u>	<u>\$ 444,012</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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

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 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 12 日舉行股東常會分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 54,408	\$ 53,811		
特別盈餘公積	35,304	48,404		
現金股利	286,526	275,158	\$ 1.00	\$ 1.0119

#### (四) 庫藏股票

轉讓股份予員工 ( 仟股 )	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初股數	6,281	14,617
本期減少	( 6,281 )	( 8,336 )
期末股數	-	6,281

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 108 年 3 月經董事會決議，將自 105 年 4 月、6 月、8 月及 11 月分四次實施庫藏股共計買回 6,281 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 3.3690 元、3.2121 元、3.6630 元及 2.7072 元，認列之酬勞成本計 20,634 仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票 ( 調整市價 )	13.2388 元
行使價格	9.578 元-10.534 元
預期波動率	23.31%
預期存續期間	0.0466 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.4838%

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%

#### 十八、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 3,196,548	\$ 3,575,293	\$ 9,145,902	\$10,342,075
其他營業收入				
加工收入	188	1,085	1,599	14,101
	<u>\$ 3,196,736</u>	<u>\$ 3,576,378</u>	<u>\$ 9,147,501</u>	<u>\$10,356,176</u>

#### (一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據及帳款（附註八及二三）	<u>\$ 1,141,966</u>	<u>\$ 1,202,349</u>	<u>\$ 1,330,543</u>	<u>\$ 1,163,139</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 131,158</u>	<u>\$ 120,113</u>	<u>\$ 160,219</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
亞洲	\$ 2,090,594	\$ 2,117,892	\$ 5,792,402	\$ 6,112,668
歐洲	368,604	445,410	1,026,357	1,166,743
中東	241,554	297,087	805,283	855,897
北美洲	218,597	401,253	720,407	1,060,022
其他	277,199	313,651	801,453	1,146,745
	<u>\$ 3,196,548</u>	<u>\$ 3,575,293</u>	<u>\$ 9,145,902</u>	<u>\$10,342,075</u>

十九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 511	\$ 611	\$ 2,378	\$ 2,192
租金收入(附註 二三)	686	686	2,058	2,058
其他	1,236	1,447	4,866	5,098
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 9,302</u>	<u>\$ 9,348</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備(損)益	\$ 16	(\$ 1,484)	(\$ 1,790)	(\$ 1,485)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(損)益	5	174	1,086	( 71)
淨外幣兌換(損)益	( 9,819)	( 35,601)	3,538	( 30,491)
其他	( 96)	( 1,121)	( 250)	( 8,728)
	<u>(\$ 9,894)</u>	<u>(\$ 38,032)</u>	<u>\$ 2,584</u>	<u>(\$ 40,775)</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 30,491	\$ 36,417	\$ 89,320	\$ 107,174
租賃負債之利息	414	-	1,354	-
減：利息資本化金額	( 473)	-	( 1,062)	-
	<u>\$ 30,432</u>	<u>\$ 36,417</u>	<u>\$ 89,612</u>	<u>\$ 107,174</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 473	\$ -	\$ 1,062	\$ -
利息資本化利率	1.95%	-	1.95%	-

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,994	\$ 38,403	\$ 141,305	\$ 116,882
營業費用	<u>9,214</u>	<u>6,674</u>	<u>27,462</u>	<u>20,792</u>
	<u>\$ 57,208</u>	<u>\$ 45,077</u>	<u>\$ 168,767</u>	<u>\$ 137,674</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 534</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 157,925	\$ 154,813	\$ 448,637	\$ 434,063
退職後福利				
確定提撥計畫	6,242	6,444	19,739	18,860
確定福利計畫	191	188	572	563
股份基礎給付－				
權益交割	-	19,781	20,634	35,171
其他員工福利	<u>6,923</u>	<u>7,120</u>	<u>21,402</u>	<u>22,564</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 171,281</u>	<u>\$ 188,346</u>	<u>\$ 510,984</u>	<u>\$ 511,221</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 104,126	\$ 92,886	\$ 298,923	\$ 276,814
營業費用	<u>67,155</u>	<u>95,460</u>	<u>212,061</u>	<u>234,407</u>
	<u>\$ 171,281</u>	<u>\$ 188,346</u>	<u>\$ 510,984</u>	<u>\$ 511,221</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司如有獲利，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。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1%	\$ 1,329	1%	\$ 2,044
董監事酬勞	1%	1,329	1%	2,044

	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1%	\$ 2,737	1%	\$ 6,167
董監事酬勞	1%	2,737	1%	6,167

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。

本公司分別於 108 年 3 月及 107 年 3 月舉行董事會，決議通過 107 年及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

現	金	107年度	106年度
員工酬勞		\$ 7,283	\$ 6,590
董監事酬勞		7,283	6,590

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 31,258	\$ 52,095	\$ 68,403	\$ 116,385
未分配盈餘加徵	-	-	8,272	15,897
以前年度之調整	-	-	(4,634)	-
	<u>31,258</u>	<u>52,095</u>	<u>72,041</u>	<u>132,282</u>
遞延所得稅				
本期產生者	11,500	13,149	30,004	69,131
稅率變動	-	-	-	5,216
	<u>11,500</u>	<u>13,149</u>	<u>30,004</u>	<u>74,347</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 42,758</u>	<u>\$ 65,244</u>	<u>\$ 102,045</u>	<u>\$ 206,629</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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。

二一、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )
<u>108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	\$ 104,279	286,526	<u>\$ 0.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>          -</u>	<u>          209</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 104,279	286,735	<u>\$ 0.36</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107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	\$ 157,779	275,661	<u>\$ 0.57</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>          -</u>	<u>          449</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 157,779	276,110	<u>\$ 0.57</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108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	\$ 205,256	284,933	<u>\$ 0.72</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>          -</u>	<u>          340</u>	
員工認股權	<u>          -</u>	<u>          473</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 205,256	285,746	<u>\$ 0.72</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107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	\$ 459,667	274,132	<u>\$ 1.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>          -</u>	<u>          545</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 459,667	274,677	<u>\$ 1.67</u>
加潛在普通股之影響			

若合併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。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公平價值無法可靠衡量。

### (二) 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

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 14,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,962</u>
<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	<u>\$ 11,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,465</u>
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 13,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,869</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 14,962	\$ 11,465	\$ 13,869
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	2,387,012	2,369,247	2,765,046
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,498,248	5,943,713	6,637,330

註 1：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、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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。

#### (四) 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、借款及租賃負債。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。內部稽核人員持續地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。合併公司從事各式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），參閱附註二六。

#### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 1,947 仟元及 531 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 46,466	\$ 18,505	\$ 283,987
金融負債	99,782	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	1,114,651	1,075,995	1,077,336
金融負債	5,947,166	5,563,124	6,255,430

#### 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，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 5,825 仟元及 9,304 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合併公司財務損失之風險。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

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 108 年 9 月 30 日暨 107 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	加權平均	要求即付或				
	有效利率 (%)	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>108 年 9 月 30 日</u>						
無付息負債	-	\$ 520,668	\$ 5,566	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	-	3,315	6,630	29,514	41,629	6,698
浮動利率工具	0.81-3.95	300,330	517,856	2,481,350	1,930,722	716,908
固定利率工具	4.35	15,360	-	-	-	-
		<u>\$ 839,673</u>	<u>\$ 530,052</u>	<u>\$ 2,510,864</u>	<u>\$ 1,972,351</u>	<u>\$ 723,606</u>

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>						
無付息負債	-	\$ 366,950	\$ 4,690	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	0.80-4.33	<u>449,228</u>	<u>1,290,587</u>	<u>2,349,180</u>	<u>988,857</u>	<u>485,272</u>
		<u>\$ 816,178</u>	<u>\$ 1,295,277</u>	<u>\$ 2,349,180</u>	<u>\$ 988,857</u>	<u>\$ 485,272</u>
<u>107年9月30日</u>						
浮動利率工具	0.80-4.23	<u>\$ 424,000</u>	<u>\$ 2,016,948</u>	<u>\$ 2,500,079</u>	<u>\$ 1,314,403</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
	<u>\$ 39,459</u>	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ 6,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已動用金額	\$ 5,914,526	\$ 5,772,151	\$ 8,236,271
未動用金額	<u>7,232,382</u>	<u>7,194,704</u>	<u>4,768,379</u>
	<u>\$ 13,146,908</u>	<u>\$ 12,966,855</u>	<u>\$ 13,004,650</u>

## 二三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大連金屬工業股份有限公司（大連公司）	該公司董事長為本公司董事長之一等親
伸鉅大金屬股份有限公司（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
張炳耀	本公司董事長

### (二) 營業交易

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 127,479</u>	<u>\$ 138,649</u>	<u>\$ 390,680</u>	<u>\$ 361,300</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。

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
進貨	其他關係人				
	大連公司	\$ 118,248	\$ 239,295	\$ 278,793	\$1,047,343
	其他	<u>18,013</u>	<u>145,582</u>	<u>211,795</u>	<u>450,994</u>
		<u>\$ 136,261</u>	<u>\$ 384,877</u>	<u>\$ 490,588</u>	<u>\$1,498,337</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。

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	其他關係人				
	大連公司	\$ 686	\$ 686	\$ 2,058	\$ 2,058

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。

帳列項目	關係人類別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金支出	其他關係人				
	伸鉅大公司	\$ -	\$ 8,176	\$ -	\$ 13,803
	大連公司	-	561	-	1,683
	其他	-	180	-	460
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,946</u>
承租協議— 利息費用	其他關係人	\$ 348	\$ -	\$ 1,154	\$ -

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。

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 240	\$ 240
應收帳款	其他關係人	\$ 37,469	\$ 30,061	\$ -
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 1
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ 3,031	\$ 1,155
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 3,582
其他應付款	其他關係人	\$ 13	\$ -	\$ 5,649
租賃負債	其他關係人	\$ 77,591	\$ -	\$ -

(三) 背書保證：參閱附表二。

#### (四) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 6,881</u>	<u>\$ 14,418</u>	<u>\$ 18,297</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

合併公司下列資產提供作為銀行借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,265,542	\$ 1,203,869	\$ 1,207,106
質押定存單（帳列其他金融 資產－流動）	<u>2,123</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,267,665</u>	<u>\$ 1,203,869</u>	<u>\$ 1,207,106</u>

#### 二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 654,310 仟元、196,692 仟元及 304,071 仟元。

(二) 合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 83,186</u>	<u>\$ 24,468</u>	<u>\$ 18,287</u>

#### 二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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	108年9月30日			107年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目						
美金	\$ 19,677	31.040	\$ 610,774	\$ 22,282	30.715	\$ 684,392
美金 (美金：人民幣)	9,519	7.0729	295,470	125	6.5342	3,839
外幣負債						
貨幣性項目						
美金	10,596	31.040	328,900	8,404	30.715	258,129
美金 (美金：人民幣)	24,872	7.0729	772,027	13,635	6.5342	418,799

107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	\$ 25,710	30.525	\$ 784,798	
美金	955	6.8792	29,151	
(美金：人民幣)				
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	1,488	30.525	45,421	
美金	23,437	6.8792	715,414	
(美金：人民幣)				

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	31.197 (美金：新台幣)	\$ 1,275	30.672 (美金：新台幣)	(\$ 4,805)		
美金	6.9917 (美金：人民幣)	( <u>11,094</u> )	6.7971 (美金：人民幣)	( <u>30,796</u> )		
		<u>(\$ 9,819)</u>		<u>(\$ 35,601)</u>		
外幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	31.054 (美金：新台幣)	\$ 13,242	29.915 (美金：新台幣)	\$ 10,608		
美金	6.8511 (美金：人民幣)	( <u>9,704</u> )	6.5105 (美金：人民幣)	( <u>41,099</u> )		
		<u>\$ 3,538</u>		<u>(\$ 30,491)</u>		

## 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（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. 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：

	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 6,674,082	\$ 208,727	\$ 7,585,575	\$ 450,591
大陸營運地區	<u>2,473,419</u>	<u>184,060</u>	<u>2,770,601</u>	<u>352,663</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 9,147,501</u>	392,787	<u>\$10,356,176</u>	803,254
財務成本		( 89,612)		( 107,174)
兌換(損)益淨額		3,538		( 30,491)
利息收入		2,378		2,192
處分不動產、廠房及設備				
損失淨額		( 1,790)		( 1,485)
稅前利益		<u>\$ 307,301</u>		<u>\$ 666,296</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。108年及107年1月1日至9月30日部門間銷售金額分別為7,831仟元及10,240仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、財務成本、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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期最高餘額	期末餘額 (註二及三)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	擔保品			對個別對象資金貸與總額 (註一)	資金貸與總額 (註一)	備註
												提列備抵呆帳金額	名稱	價值			
1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	\$ 166,806	\$ 161,198	\$ 161,198	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。

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  
為他人背書保證  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 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	\$ 1,912,455	\$ 1,295,600	\$ 1,272,640	\$ 713,920	\$ -	32	\$ 1,912,455	Y	-	Y	
1	彰源無錫公司	彰源蘇州公司	2	488,287	22,997	21,943	1,428	-	1	976,575	-	-	Y	
		彰源不銹鋼公司	2	488,287	22,997	21,943	1,152	-	1	976,575	-	-	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 108 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	期末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	基金受益憑證							
	富達亞洲高收益債券基金 A 類型累積型 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	\$ 2,934	-	\$ 2,934	
	新光全球總回報平衡基金 A 不配息 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	1,956	-	1,956	
	鋒裕匯理全球高收益債券基金—A2 累積型 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	2,010	-	2,010	
	第一金美國 100 大企業債券基金 A 不配息 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	3,063	-	3,063	
	群益全民優質樂退組合基金 A 累積型 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300,000	2,991	-	2,991	
	兆豐國際中國 A 股基金 (台幣)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200,000	2,008	-	2,008	

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，請參閱附表七及八。

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108年1月1日至9月30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)	(\$ 390,680)	( 6)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 37,469	4			
本公司	仲鉅大公司	主要管理階層及近親持有之投資	進貨	278,793	5	(註一)	(註一)	(註一)	-	-			
本公司	仲鉅大公司	主要管理階層及近親持有之投資	進貨	211,795	4	(註一)	(註一)	(註一)	-	-			
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	( 545,099) (註三)	( 23)	(註二)	(註二)	(註二)	-	-			
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	(銷貨)	( 1,691,948) (註三)	( 72)	(註二)	(註二)	(註二)	204,366 (註三)	98			
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	545,099 (註三)	96	(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	1,691,948 (註三)	100	(註二)	(註二)	(註二)	( 204,366) (註三)	( 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。

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臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年9月30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(註)	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	提列備抵 損失金額
					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 \$ 204,366	9	\$ -	-	\$ 204,366	\$ -
彰源開曼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	其他應收款-關係人 161,198	-	-	-	57,052	-

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108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	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(註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
1	彰源蘇州公司	彰源無錫公司	3	銷貨成本	\$ 545,099	T/T 90天	6
		彰源無錫公司	3	預付貨款	130,113	-	1
2	彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	3	銷貨收入	1,691,948	T/T 90天	18
		彰源不銹鋼公司	3	應收帳款	204,366	T/T 90天	2
3	彰源開曼公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	161,198	-	1
4	彰源無錫公司	彰源開曼公司	3	其他應付款	161,198	-	1

註一：與交易人之關係：1. 母公司對子公司；2. 子公司對母公司；3. 子公司對子公司。

註二：合併財務報表業已沖銷。

註三：彰源蘇州公司向彰源無錫公司之進貨，截至108年9月30日止，側流未實現利益為1,223仟元，合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		期 末 持 有		帳 面 金 額 ( 註 一 )	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一 )	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
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%	\$ 2,033,360	\$ 105,869	\$ 105,869	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%	423,717	8,220	8,220	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%	71,428	6,937	6,937	子公司

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：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 108 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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註三及六)	期末投資帳面價值(註三及六)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
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)	\$ 9,827	100%	\$ 9,827	\$ 247,644	\$ -
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)	105,616	100%	105,616	2,034,531	-
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)	707	100% (註二)	707	23,581	-
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)	8,325	100% (註五)	8,325	85,713	-

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)
\$ 1,457,176 (美金 46,950)	\$ 1,609,197 (美金 56,000)	\$ 2,390,568

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：除彰源無錫公司及彰源不銹鋼公司係依據經會計師核閱之財務報表計算外，餘係依據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：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。