

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110及109年度

地址：雲林縣斗六市工業區工業路122號  
電話：(05)5570150

## § 目 錄 §

| 項                             | 目 頁   | 次 | 財 務 報 表<br>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、個體財務報表附註                    |       |   |                    |
| (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            | 13~14 |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明               | 15~24 |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性<br>之主要來源 | 24    |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明                 | 24~47 |   | 六~二二               |
| (七) 關係人交易                     | 47~49 |   | 二三                 |
| (八) 質抵押之資產                    | 49    |   | 二四                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾           | 50    |   | 二五                 |
| (十) 重大之災害損失                   | -     |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項                  | -     |   | -                  |
| (十二) 其 他                      | 50    |   | 二六                 |
| (十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊          | 50    |   | 二七                 |
| (十四) 附註揭露事項                   |       |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊                 | 50~51 |   | 二八                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊                  | 50~51 |   | 二八                 |
| 3. 大陸投資資訊                     | 51    |   | 二八                 |
| 4. 主要股東資訊                     | 51    |   | 二八                 |
| (十五) 部門資訊                     | -     |   | -                  |
| 九、重要會計項目明細表                   | 58~73 |   | -                  |

### 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 收入認列

彰源企業股份有限公司外銷收入受客戶距離或連繫上之便利性影響，使相關認列機制較為繁瑣，其中部分客戶之收入較前一年度有顯著成長，且該類型收入係屬重大，因是將前述之收入認列為關鍵查核事項；參閱附註四及十七。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估營業收入認列之相關作業程序內部控制設計及執行之適當性，並選樣測試其攸關控制於年度中有效持續運作之情形。
2. 取得外銷收入明細，予以選樣核對營業收入對應之接單及提貨相關憑證，以確認營業收入之真實性。

#### **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（含審計委員會）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有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 110 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



蘇定堅

會計師 吳 麗 冬



吳麗冬

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 7 日

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                         | 110年12月31日           |            | 109年12月31日           |            |
|------|-----------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|      |                             | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          |
|      | 流動資產                        |                      |            |                      |            |
| 1100 | 現 金 (附註四及六)                 | \$ 495,862           | 4          | \$ 447,342           | 4          |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七) | 16,095               | -          | 16,357               | -          |
| 1150 | 應收票據 (附註四、八及十七)             | 226,943              | 2          | 133,242              | 1          |
| 1170 | 應收帳款—非關係人 (附註四、八及十七)        | 1,004,586            | 8          | 637,495              | 6          |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註四、十七及二三)        | 24,504               | -          | 1,090                | -          |
| 1200 | 其他應收款 (附註二三)                | 66,873               | -          | 31,343               | 1          |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及十九)            | 14                   | -          | 2,439                | -          |
| 1310 | 存 貨 (附註四、五及九)               | 4,941,126            | 37         | 3,189,398            | 30         |
| 1410 | 預付款項                        | 37,344               | -          | 38,939               | 1          |
| 1470 | 其他流動資產                      | 818                  | -          | 543                  | -          |
| 11XX | 流動資產總計                      | <u>6,814,165</u>     | <u>51</u>  | <u>4,498,188</u>     | <u>43</u>  |
|      | 非流動資產                       |                      |            |                      |            |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十)            | 3,025,506            | 23         | 2,695,408            | 26         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二四)       | 3,219,692            | 24         | 3,215,921            | 30         |
| 1755 | 使用權資產 (附註四、十二及二三)           | 90,502               | 1          | 33,180               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及十九)            | 15,375               | -          | 31,837               | -          |
| 1915 | 預付設備款                       | 94,648               | 1          | 61,366               | 1          |
| 1920 | 存出保證金 (附註二三)                | 15,066               | -          | 13,106               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                     | <u>6,460,789</u>     | <u>49</u>  | <u>6,050,818</u>     | <u>57</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                     | <u>\$ 13,274,954</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,549,006</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                       |                      |            |                      |            |
|      | 流動負債                        |                      |            |                      |            |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十三)               | \$ 4,059,635         | 31         | \$ 2,628,726         | 25         |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註四及十七)            | 250,280              | 2          | 129,417              | 1          |
| 2150 | 應付票據—非關係人                   | 48,930               | -          | 10,959               | -          |
| 2170 | 應付帳款—非關係人                   | 135,265              | 1          | 102,639              | 1          |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二三)             | -                    | -          | 24,558               | -          |
| 2219 | 其他應付款 (附註十四及二三)             | 272,754              | 2          | 166,591              | 2          |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及十九)            | 214,947              | 2          | -                    | -          |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註四、十二及二三)         | 33,774               | -          | 17,806               | -          |
| 2320 | 一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二四)      | 465,094              | 3          | 456,895              | 5          |
| 2399 | 其他流動負債                      | 5,425                | -          | 3,410                | -          |
| 21XX | 流動負債總計                      | <u>5,486,104</u>     | <u>41</u>  | <u>3,541,001</u>     | <u>34</u>  |
|      | 非流動負債                       |                      |            |                      |            |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十三及二四)            | 2,393,905            | 18         | 2,760,529            | 26         |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及十九)            | 325,671              | 3          | 256,360              | 2          |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註四、十二及二三)        | 57,345               | 1          | 15,927               | -          |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)        | 56,116               | -          | 65,085               | 1          |
| 2645 | 存入保證金 (附註二三)                | 962                  | -          | 735                  | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                     | <u>2,833,999</u>     | <u>22</u>  | <u>3,098,636</u>     | <u>29</u>  |
| 2XXX | 負債總計                        | <u>8,320,103</u>     | <u>63</u>  | <u>6,639,637</u>     | <u>63</u>  |
|      | 權益                          |                      |            |                      |            |
| 3110 | 普通股股本                       | 2,805,260            | 21         | 2,805,260            | 27         |
| 3210 | 資本公積                        | 463,471              | 3          | 463,471              | 4          |
|      | 保留盈餘                        |                      |            |                      |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                      | 208,546              | 2          | 198,107              | 2          |
| 3320 | 特別盈餘公積                      | 230,890              | 2          | 246,961              | 2          |
| 3350 | 未分配盈餘                       | 1,496,652            | 11         | 426,460              | 4          |
| 3400 | 其他權益                        | ( 249,968 )          | ( 2 )      | ( 230,890 )          | ( 2 )      |
| 3XXX | 權益總計                        | <u>4,954,851</u>     | <u>37</u>  | <u>3,909,369</u>     | <u>37</u>  |
|      | 負債與權益總計                     | <u>\$ 13,274,954</u> | <u>100</u> | <u>\$ 10,549,006</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 110 年及 109 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  |                      | 110年度            |           | 109年度            |           |
|------|----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                      | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註四、十七及二三）      | \$ 11,540,839    | 100       | \$ 7,745,032     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註九、十八及二三）      | <u>9,389,280</u> | <u>81</u> | <u>7,127,009</u> | <u>92</u> |
| 5900 | 營業毛利                 | <u>2,151,559</u> | <u>19</u> | <u>618,023</u>   | <u>8</u>  |
|      | 營業費用（附註十八及二三）        |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                 | 722,875          | 6         | 410,493          | 5         |
| 6200 | 管理費用                 | <u>181,287</u>   | <u>2</u>  | <u>125,151</u>   | <u>2</u>  |
| 6000 | 營業費用合計               | <u>904,162</u>   | <u>8</u>  | <u>535,644</u>   | <u>7</u>  |
| 6900 | 營業淨利                 | <u>1,247,397</u> | <u>11</u> | <u>82,379</u>    | <u>1</u>  |
|      | 營業外收入及支出             |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                 | 244              | -         | 453              | -         |
| 7010 | 其他收入（附註十八及二三）        | 8,773            | -         | 7,522            | -         |
| 7020 | 其他利益及損失（附註十八）        | ( 3,134)         | -         | ( 8,279)         | -         |
| 7050 | 財務成本（附註十八及二三）        | ( 94,210)        | ( 1)      | ( 96,712)        | ( 1)      |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額（附註四及十） | <u>349,176</u>   | <u>3</u>  | <u>155,166</u>   | <u>2</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計           | <u>260,849</u>   | <u>2</u>  | <u>58,150</u>    | <u>1</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                 | 1,508,246        | 13        | 140,529          | 2         |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及十九）        | <u>303,686</u>   | <u>3</u>  | <u>32,178</u>    | <u>-</u>  |
| 8200 | 本年度淨利                | <u>1,204,560</u> | <u>10</u> | <u>108,351</u>   | <u>2</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                              | 110年度               |           | 109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<br>衡量數 (附註十<br>五)   | \$ 329              | -         | (\$ 4,955)        | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註十九) | ( <u>66</u> )       | -         | <u>991</u>        | -        |
|      |                              | 263                 | -         | ( <u>3,964</u> )  | -        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目            |                     |           |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額    | ( <u>19,078</u> )   | -         | <u>16,071</u>     | -        |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益合計              | ( <u>18,815</u> )   | -         | <u>12,107</u>     | -        |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                    | <u>\$ 1,185,745</u> | <u>10</u> | <u>\$ 120,458</u> | <u>2</u> |
|      | 每股盈餘 (附註二十)                  |                     |           |                   |          |
| 9750 | 基 本                          | <u>\$ 4.29</u>      |           | <u>\$ 0.38</u>    |          |
| 9850 | 稀 釋                          | <u>\$ 4.29</u>      |           | <u>\$ 0.38</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |               | 普通股股本<br>(附註十六) | 資本公積<br>(附註十六) | 保 留 盈 餘 (附註十六) |            |              | 其他權益項目                       |                   | 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<br>財務報表換算之<br>兌 換 差 額 | 庫 藏 股 票<br>(附註十六) |              |
| A1 | 109年1月1日餘額    | \$ 2,865,260    | \$ 464,646     | \$ 171,117     | \$ 144,960 | \$ 594,327   | (\$ 246,961)                 | \$ -              | \$ 3,993,349 |
|    | 108年度盈餘指撥及分配  |                 |                |                |            |              |                              |                   |              |
| B1 | 法定盈餘公積        | -               | -              | 26,990         | -          | (26,990)     | -                            | -                 | -            |
| B3 | 特別盈餘公積        | -               | -              | -              | 102,001    | (102,001)    | -                            | -                 | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利     | -               | -              | -              | -          | (143,263)    | -                            | -                 | (143,263)    |
| D1 | 109年度淨利       | -               | -              | -              | -          | 108,351      | -                            | -                 | 108,351      |
| D3 | 109年度稅後其他綜合損益 | -               | -              | -              | -          | (3,964)      | 16,071                       | -                 | 12,107       |
| D5 | 109年度綜合損益總額   | -               | -              | -              | -          | 104,387      | 16,071                       | -                 | 120,458      |
| L1 | 庫藏股票買回        | -               | -              | -              | -          | -            | -                            | (61,175)          | (61,175)     |
| L3 | 庫藏股票註銷        | (60,000)        | (1,175)        | -              | -          | -            | -                            | 61,175            | -            |
| Z1 | 109年12月31日餘額  | 2,805,260       | 463,471        | 198,107        | 246,961    | 426,460      | (230,890)                    | -                 | 3,909,369    |
|    | 109年度盈餘指撥及分配  |                 |                |                |            |              |                              |                   |              |
| B1 | 法定盈餘公積        | -               | -              | 10,439         | -          | (10,439)     | -                            | -                 | -            |
| B3 | 特別盈餘公積        | -               | -              | -              | (16,071)   | 16,071       | -                            | -                 | -            |
| B5 | 本公司股東現金股利     | -               | -              | -              | -          | (140,263)    | -                            | -                 | (140,263)    |
| D1 | 110年度淨利       | -               | -              | -              | -          | 1,204,560    | -                            | -                 | 1,204,560    |
| D3 | 110年度稅後其他綜合損益 | -               | -              | -              | -          | 263          | (19,078)                     | -                 | (18,815)     |
| D5 | 110年度綜合損益總額   | -               | -              | -              | -          | 1,204,823    | (19,078)                     | -                 | 1,185,745    |
| Z1 | 110年12月31日餘額  | \$ 2,805,260    | \$ 463,471     | \$ 208,546     | \$ 230,890 | \$ 1,496,652 | (\$ 249,968)                 | \$ -              | \$ 4,954,851 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                     | 110 年度       | 109 年度     |
|--------|---------------------|--------------|------------|
|        | 營業活動之現金流量           |              |            |
| A10000 | 本年度稅前淨利             | \$1,508,246  | \$ 140,529 |
| A20010 | 收益費損項目              |              |            |
| A20100 | 折舊費用                | 156,417      | 146,178    |
| A20300 | 預期信用減損損失            | 3,720        | 484        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | ( 258)       | ( 820)     |
| A20900 | 財務成本                | 94,210       | 96,712     |
| A21200 | 利息收入                | ( 244)       | ( 453)     |
| A22400 | 採用權益法之子公司利益份額       | ( 349,176)   | ( 155,166) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益       | ( 125)       | -          |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益         | ( 3,198)     | ( 45,279)  |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益)      | 2,290        | ( 9,829)   |
| A29900 | 租賃修改利益              | ( 56)        | -          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數        |              |            |
| A31130 | 應收票據                | ( 94,647)    | ( 26,897)  |
| A31150 | 應收帳款                | ( 393,992)   | 32,074     |
| A31180 | 其他應收款               | ( 35,537)    | ( 7,037)   |
| A31200 | 存 貨                 | ( 1,748,530) | ( 308,985) |
| A31230 | 預付款項                | 1,595        | ( 13,244)  |
| A31240 | 其他流動資產              | ( 275)       | 6,307      |
| A32125 | 合約負債                | 120,863      | 61,279     |
| A32130 | 應付票據                | 37,971       | ( 8,535)   |
| A32150 | 應付帳款                | 7,960        | ( 10,845)  |
| A32180 | 其他應付款               | 85,656       | 29,351     |
| A32230 | 其他流動負債              | 2,015        | 565        |
| A32240 | 淨確定福利負債             | ( 8,640)     | ( 6,315)   |
| A33000 | 營運產生之現金             | ( 613,735)   | ( 79,926)  |
| A33100 | 收取之利息               | 244          | 453        |
| A33300 | 支付之利息               | ( 93,795)    | ( 97,056)  |
| A33500 | 支付之所得稅              | ( 607)       | ( 2,829)   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出          | ( 707,893)   | ( 179,358) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                      | 110 年度      | 109 年度      |
|--------|----------------------|-------------|-------------|
|        | 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   | (\$ 14,019) | (\$ 18,070) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 14,539      | 15,476      |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備          | ( 58,994)   | ( 298,479)  |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款        | 125         | -           |
| B03700 | 存出保證金增加              | ( 1,960)    | -           |
| B03800 | 存出保證金減少              | -           | 980         |
| B07100 | 預付設備款增加              | ( 79,822)   | ( 37,142)   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出           | ( 140,131)  | ( 337,235)  |
|        | 籌資活動之現金流量            |             |             |
| C00100 | 短期銀行借款增加             | 1,432,889   | 280,697     |
| C01600 | 舉借長期銀行借款             | 100,000     | 900,000     |
| C01700 | 償還長期銀行借款             | ( 458,425)  | ( 370,126)  |
| C03000 | 收取存入保證金              | 227         | -           |
| C03100 | 存入保證金返還              | -           | ( 255)      |
| C04020 | 租賃負債本金償還             | ( 34,442)   | ( 35,224)   |
| C04500 | 發放現金股利               | ( 140,263)  | ( 143,263)  |
| C04900 | 庫藏股票買回成本             | -           | ( 61,175)   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入           | 899,986     | 570,654     |
| DDDD   | 匯率變動對現金之影響           | ( 3,442)    | 4,362       |
| EEEE   | 本年度現金淨增加             | 48,520      | 58,423      |
| E00100 | 年初現金餘額               | 447,342     | 388,919     |
| E00200 | 年底現金餘額               | \$ 495,862  | \$ 447,342  |

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 110 年及 109 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 111 年 3 月 17 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」）

適用修正後之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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>          | <u>IASB 發布之生效日</u>  |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日（註 3） |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日（註 4） |

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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」                               | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4) |

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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

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係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註二二。

#### 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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

#### (2) 金融資產之減損

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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

### (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。

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。

## 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

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。

## (十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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，本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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

## （十二）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

## （十三）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

依中華民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具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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

### 估計及假設不確定性之主要來源－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

|          | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 760            | \$ 760            |
| 銀行存款     | <u>495,102</u>    | <u>446,582</u>    |
|          | <u>\$ 495,862</u> | <u>\$ 447,342</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產—流動</u> |                   |                   |
| 基金受益憑證         | \$ <u>16,095</u>  | \$ <u>16,357</u>  |

八、應收票據及應收帳款

|             | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                     |                   |
| 因營業而發生      | \$ 229,235          | \$ 134,588        |
| 減：備抵損失      | ( <u>2,292</u> )    | ( <u>1,346</u> )  |
|             | \$ <u>226,943</u>   | \$ <u>133,242</u> |
| <u>應收帳款</u> |                     |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                     |                   |
| 總帳面金額       | \$ 1,008,351        | \$ 638,486        |
| 減：備抵損失      | ( <u>3,765</u> )    | ( <u>991</u> )    |
|             | \$ <u>1,004,586</u> | \$ <u>637,495</u> |

(一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

|     | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 229,235        | \$ 134,588        |
| 已逾期 | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|     | \$ <u>229,235</u> | \$ <u>134,588</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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，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：

|                   | 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                  |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>110年12月31日</b> |                   |                  |                 |                 |               |               |             |             |                     |
| 預期信用損失率           | -                 | 1%               | 5%              | 15%             | 30%           | 45%           | 70%         | 100%        |                     |
| 總帳面金額             | \$ 949,711        | \$ 40,711        | \$ 7,446        | \$ 8,110        | \$ 437        | \$ 538        | \$ 9        | \$ 1,389    | \$ 1,008,351        |
| 備抵損失(存續期間)        |                   |                  |                 |                 |               |               |             |             |                     |
| 預期信用損失)           | -                 | (407)            | (373)           | (1,217)         | (131)         | (242)         | (6)         | (1,389)     | (3,765)             |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 949,711</u> | <u>\$ 40,304</u> | <u>\$ 7,073</u> | <u>\$ 6,893</u> | <u>\$ 306</u> | <u>\$ 296</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,004,586</u> |
| <b>109年12月31日</b> |                   |                  |                 |                 |               |               |             |             |                     |
| 預期信用損失率           | -                 | 1%               | 5%              | 15%             | 30%           | 45%           | 70%         | 100%        |                     |
| 總帳面金額             | \$ 630,743        | \$ -             | \$ 5,872        | \$ 482          | \$ -          | \$ 1,389      | \$ -        | \$ -        | \$ 638,486          |
| 備抵損失(存續期間)        |                   |                  |                 |                 |               |               |             |             |                     |
| 預期信用損失)           | -                 | -                | (294)           | (72)            | -             | (625)         | -           | -           | (991)               |
| 攤銷後成本             | <u>\$ 630,743</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 5,578</u> | <u>\$ 410</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 764</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 637,495</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：

|             | 110年度           | 109年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額        | \$ 2,337        | \$ 2,176        |
| 加：本年度提列減損損失 | 3,720           | 484             |
| 減：本年度實際沖銷   | -               | (323)           |
| 年底餘額        | <u>\$ 6,057</u> | <u>\$ 2,337</u> |

## 九、存貨

|      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 製成品  | \$ 1,503,645        | \$ 978,317          |
| 在製品  | 757,897             | 744,785             |
| 原料   | 2,232,636           | 1,232,192           |
| 物料   | 61,117              | 35,665              |
| 在途存貨 | <u>385,831</u>      | <u>198,439</u>      |
|      | <u>\$ 4,941,126</u> | <u>\$ 3,189,398</u> |

110及109年度與存貨相關之營業成本分別為9,389,280仟元及7,127,009仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為3,198仟元及45,279仟元。存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採用權益法之投資

| 被投資公司名稱   | 110年12月31日          |   |     | 109年12月31日          |   |     |
|---|---------------------|---|-----|---------------------|---|-----|
|   | 金                   | 額 | %   | 金                   | 額 | %   |
| Century Nova Steel Co., Ltd.<br>(彰源維京公司)                | \$ 2,411,087        |   | 100 | \$ 2,205,362        |   | 100 |
| Froch Enterprise<br>International Co., Ltd.<br>(彰源開曼公司) | 459,937             |   | 100 | 415,152             |   | 100 |
| Froch Stainless Co., Ltd.<br>(彰源薩摩亞公司)                  | <u>154,482</u>      |   | 100 | <u>74,894</u>       |   | 100 |
|   | <u>\$ 3,025,506</u> |   |     | <u>\$ 2,695,408</u> |   |     |

110 及 109 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。

十一、不動產、廠房及設備

|        | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自用     | \$ 3,065,857        | \$ 3,058,627        |
| 營業租賃出租 | <u>153,835</u>      | <u>157,294</u>      |
|        | <u>\$ 3,219,692</u> | <u>\$ 3,215,921</u> |

(一) 自用

| 110年度       | 年初餘額               | 增                 | 加                  | 處                | 分           | 重           | 分           | 類           | 年底餘額               |
|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>成本</u>   |                    |                   |                    |                  |             |             |             |             |                    |
| 土地          | \$1,321,622        | \$ 822            | \$ -               | \$ -             | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$1,322,444        |
| 建築物         | 767,552            | 18,891            | -                  | -                | 21,360      | -           | -           | -           | 807,803            |
| 機器設備        | 2,388,277          | 42,801            | ( 13,224)          | -                | 43,888      | -           | -           | -           | 2,461,742          |
| 運輸設備        | 72,389             | 9,007             | ( 350)             | -                | -           | -           | -           | -           | 81,046             |
| 其他設備        | 649,253            | 1,938             | -                  | -                | 6,392       | -           | -           | -           | 657,583            |
| 未完工程        | <u>28,009</u>      | <u>5,627</u>      | -                  | -                | ( 25,100)   | -           | -           | -           | <u>8,536</u>       |
| 成本合計        | <u>5,227,102</u>   | <u>\$ 79,086</u>  | <u>(\$ 13,574)</u> | <u>\$ 46,540</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>5,339,154</u>   |
| <u>累計折舊</u> |                    |                   |                    |                  |             |             |             |             |                    |
| 建築物         | 240,907            | \$ 14,618         | \$ -               | \$ -             | \$ -        | \$ -        | \$ -        | \$ -        | 255,525            |
| 機器設備        | 1,554,987          | 79,538            | ( 13,224)          | -                | -           | -           | -           | -           | 1,621,301          |
| 運輸設備        | 63,554             | 2,521             | ( 350)             | -                | -           | -           | -           | -           | 65,725             |
| 其他設備        | <u>309,027</u>     | <u>21,719</u>     | -                  | -                | -           | -           | -           | -           | <u>330,746</u>     |
| 累計折舊合計      | <u>2,168,475</u>   | <u>\$ 118,396</u> | <u>(\$ 13,574)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>2,273,297</u>   |
|             | <u>\$3,058,627</u> |                   |                    |                  |             |             |             |             | <u>\$3,065,857</u> |

| 109年度  | 年初餘額               | 增  | 加              | 處   | 分              | 重  | 分                | 類 | 年底餘額               |
|--------|--------------------|----|----------------|-----|----------------|----|------------------|---|--------------------|
| 成 本    |                    |    |                |     |                |    |                  |   |                    |
| 土 地    | \$1,269,527        | \$ | 52,095         | \$  | -              | \$ | -                |   | \$1,321,622        |
| 建 築 物  | 617,367            |    | 26,003         |     | -              |    | 124,182          |   | 767,552            |
| 機器設備   | 2,247,416          |    | 93,780         | (   | 2,572)         |    | 49,653           |   | 2,388,277          |
| 運輸設備   | 72,053             |    | 355            | (   | 19)            |    | -                |   | 72,389             |
| 其他設備   | 543,990            |    | 88,590         | (   | 45)            |    | 16,718           |   | 649,253            |
| 未完工程   | <u>144,133</u>     |    | <u>23,524</u>  |     | -              | (  | <u>139,648</u> ) |   | <u>28,009</u>      |
| 成本合計   | <u>4,894,486</u>   | \$ | <u>284,347</u> | (\$ | <u>2,636</u> ) | \$ | <u>50,905</u>    |   | <u>5,227,102</u>   |
| 累計折舊   |                    |    |                |     |                |    |                  |   |                    |
| 建 築 物  | 229,008            | \$ | 11,899         | \$  | -              | \$ | -                |   | 240,907            |
| 機器設備   | 1,483,251          |    | 74,308         | (   | 2,572)         |    | -                |   | 1,554,987          |
| 運輸設備   | 60,716             |    | 2,857          | (   | 19)            |    | -                |   | 63,554             |
| 其他設備   | <u>289,982</u>     |    | <u>19,090</u>  | (   | <u>45</u> )    |    | -                |   | <u>309,027</u>     |
| 累計折舊合計 | <u>2,062,957</u>   | \$ | <u>108,154</u> | (\$ | <u>2,636</u> ) | \$ | -                |   | <u>2,168,475</u>   |
|        | <u>\$2,831,529</u> |    |                |     |                |    |                  |   | <u>\$3,058,627</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。

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 60 年  |
| 機器設備  | 3 至 36 年  |
| 運輸設備  | 4 至 15 年  |
| 其他設備  | 3 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

| 110年度 | 年初餘額           | 增  | 加 | 年底餘額           |
|-------|----------------|----|---|----------------|
| 成 本   |                |    |   |                |
| 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  | <u>19,275</u>  |    | - | <u>19,275</u>  |
| 成本合計  | <u>211,588</u> | \$ | - | <u>211,588</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 110年度        | 年 初 餘 額           | 增 加             | 年 底 餘 額           |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>累計折舊</u>  |                   |                 |                   |
| 土地改良物        | \$ 2,620          | \$ 86           | \$ 2,706          |
| 建築物          | 40,280            | 2,076           | 42,356            |
| 其他設備         | <u>11,394</u>     | <u>1,297</u>    | <u>12,691</u>     |
| 累計折舊合計       | <u>54,294</u>     | <u>\$ 3,459</u> | <u>57,753</u>     |
|              | <u>\$ 157,294</u> |                 | <u>\$ 153,835</u> |
| <u>109年度</u> |                   |                 |                   |
| <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         | <u>13,373</u>     | <u>5,902</u>    | <u>19,275</u>     |
| 成本合計         | <u>205,686</u>    | <u>\$ 5,902</u> | <u>211,588</u>    |
| <u>累計折舊</u>  |                   |                 |                   |
| 土地改良物        | 2,534             | \$ 86           | 2,620             |
| 建築物          | 38,203            | 2,077           | 40,280            |
| 其他設備         | <u>10,741</u>     | <u>653</u>      | <u>11,394</u>     |
| 累計折舊合計       | <u>51,478</u>     | <u>\$ 2,816</u> | <u>54,294</u>     |
|              | <u>\$ 154,208</u> |                 | <u>\$ 157,294</u> |

本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。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

|        | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 第 1 年  | \$ 2,743         | \$ 2,743         |
| 第 2 年  | 2,743            | 2,743            |
| 第 3 年  | 2,743            | 2,743            |
| 第 4 年  | 2,743            | 2,743            |
| 第 5 年  | 1,829            | 2,743            |
| 超過 5 年 | <u>-</u>         | <u>1,829</u>     |
|        | <u>\$ 12,801</u> | <u>\$ 15,544</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 |
| 其他設備  | 5 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，參閱附註二四。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                  |                  |
| 土地         | \$ 90,502        | \$ 30,120        |
| 建築物        | -                | 3,060            |
|            | <u>\$ 90,502</u> | <u>\$ 33,180</u> |
|            | 110年度            | 109年度            |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 96,462</u> | <u>\$ -</u>      |
| 使用權資產之折舊費用 |                  |                  |
| 土地         | \$ 34,354        | \$ 34,420        |
| 建築物        | 208              | 788              |
|            | <u>\$ 34,562</u> | <u>\$ 35,208</u> |

### (二) 租賃負債

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 33,774</u> | <u>\$ 17,806</u> |
| 非流動      | <u>\$ 57,345</u> | <u>\$ 15,927</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 土地  | 1.67%      | 1.67%      |
| 建築物 | 1.67%      | 1.67%      |

### (三) 重要承租活動及條款

本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10年。於租賃期間終止時，本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

|             | 110年度              | 109年度              |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用   | <u>\$ 668</u>      | <u>\$ 667</u>      |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 36,164)</u> | <u>(\$ 36,775)</u> |

本公司選擇對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。

### 十三、借 款

#### (一) 短期銀行借款

|            | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保借款      |                     |                     |
| 信用狀借款      | \$ 2,209,635        | \$ 1,228,726        |
| 信用借款       | <u>1,850,000</u>    | <u>1,400,000</u>    |
|            | <u>\$ 4,059,635</u> | <u>\$ 2,628,726</u> |
| 信用狀借款利率(%) | 0.85-1.39           | 1.25-1.35           |
| 信用借款利率(%)  | 0.85-1.25           | 0.88-1.41           |

#### (二) 長期銀行借款

|                          | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| 抵押借款—於114年12月至124年12月間到期 | \$ 2,858,999        | \$ 3,217,424        |
| 減：列為1年內到期部分              | ( <u>465,094</u> )  | ( <u>456,895</u> )  |
| 長期銀行借款                   | <u>\$ 2,393,905</u> | <u>\$ 2,760,529</u> |
| 抵押借款利率(%)                | 1.25-1.96           | 1.25-1.96           |

抵押借款係以本公司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。

#### 十四、其他應付款

|           | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付運費      | \$ 87,042         | \$ 37,034         |
| 應付薪資及獎金   | 83,231            | 69,369            |
| 應付員工及董事酬勞 | 30,780            | 2,868             |
| 應付設備款     | 22,108            | 2,016             |
| 應付佣金      | 886               | 830               |
| 其他        | 48,707            | 54,474            |
|           | <u>\$ 272,754</u> | <u>\$ 166,591</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：

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 143,883       | \$ 146,188       |
| 計畫資產公允價值 | ( 87,767)        | ( 81,103)        |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 56,116</u> | <u>\$ 65,085</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定<br>福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 110年1月1日                | \$ 146,188         | (\$ 81,103)        | \$ 65,085        |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 利息費用(收入)                | 430                | ( 238)             | 192              |
| 認列於損益                   | 430                | ( 238)             | 192              |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 1,210)           | ( 1,210)         |
| 精算損失(利益)                |                    |                    |                  |
| 人口統計假設變動                | 304                | -                  | 304              |
| 財務假設變動                  | ( 4,860)           | -                  | ( 4,860)         |
| 經驗調整                    | 5,437              | -                  | 5,437            |
| 認列於其他綜合損益               | 881                | ( 1,210)           | ( 329)           |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 8,832)           | ( 8,832)         |
| 福利支付                    | ( 3,616)           | 3,616              | -                |
| 110年12月31日              | <u>\$ 143,883</u>  | <u>(\$ 87,767)</u> | <u>\$ 56,116</u> |
| 109年1月1日                | \$ 140,381         | (\$ 73,936)        | \$ 66,445        |
| 服務成本                    |                    |                    |                  |
| 利息費用(收入)                | 1,041              | ( 551)             | 490              |
| 認列於損益                   | 1,041              | ( 551)             | 490              |
| 再衡量數                    |                    |                    |                  |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | -                  | ( 2,341)           | ( 2,341)         |
| 精算損失                    |                    |                    |                  |
| 人口統計假設變動                | 65                 | -                  | 65               |
| 財務假設變動                  | 5,739              | -                  | 5,739            |
| 經驗調整                    | 1,492              | -                  | 1,492            |
| 認列於其他綜合損益               | 7,296              | ( 2,341)           | 4,955            |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 6,805)           | ( 6,805)         |
| 福利支付                    | ( 2,530)           | 2,530              | -                |
| 109年12月31日              | <u>\$ 146,188</u>  | <u>(\$ 81,103)</u> | <u>\$ 65,085</u> |

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：

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.70%      | 0.30%      |
| 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：

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 2,949) | (\$ 3,235) |
| 增加 0.10% | ( 1,192)   | ( 1,308)   |
| 減少 0.10% | 1,207      | 1,326      |
| 減少 0.25% | 3,409      | 3,350      |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | 3,002      | 3,285      |
| 減少 0.25% | ( 2,919)   | ( 3,190)   |

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。

|              | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 2,316   | \$ 2,208   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8 年        | 9 年        |

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 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<br>(仟股) | <u>280,526</u>      | <u>280,526</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

|        | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 370,809        | \$ 370,809        |
| 庫藏股票交易 | <u>92,662</u>     | <u>92,662</u>     |
|        | <u>\$ 463,471</u> | <u>\$ 463,471</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）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。

本公司於 110 年 8 月 19 日及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|            | 盈 餘 分 配 案 |           |
|------------|-----------|-----------|
|            | 109年度     | 108年度     |
| 法定盈餘公積     | \$ 10,439 | \$ 26,990 |
| (迴轉)特別盈餘公積 | ( 16,071) | 102,001   |
| 現金股利       | 140,263   | 143,263   |
| 每股現金股利(元)  | 0.50      | 0.50      |

本公司於 111 年 3 月董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

|           | 盈 餘 分 配 案  |
|-----------|------------|
| 法定盈餘公積    | \$ 120,482 |
| 特別盈餘公積    | 19,078     |
| 現金股利      | 561,052    |
| 每股現金股利(元) | 2          |

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

| 收 回 原 因           | 買 回 以 註 銷<br>( 仟 股 ) |
|-------------------|----------------------|
| 109 年 1 月 1 日股數   | -                    |
| 本年度增加             | 6,000                |
| 本年度減少             | ( 6,000 )            |
| 109 年 12 月 31 日股數 | -                    |

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

十七、收 入

|        | <u>110 年度</u>       | <u>109 年度</u>       |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                     |
| 商品銷貨收入 | \$11,518,206        | \$ 7,727,374        |
| 其他營業收入 |                     |                     |
| 售電收入   | 22,176              | 17,349              |
| 加工收入   | <u>457</u>          | <u>309</u>          |
|        | <u>\$11,540,839</u> | <u>\$ 7,745,032</u> |

(一) 合約餘額

|         | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u> | <u>109年1月1日</u>   |
|---------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 1,256,033</u> | <u>\$ 771,827</u> | <u>\$ 772,450</u> |
| 合約負債－流動 |                     |                   |                   |
| 商品銷貨    | <u>\$ 250,280</u>   | <u>\$ 129,417</u> | <u>\$ 68,138</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>110 年度</u>       | <u>109 年度</u>       |
|-----|---------------------|---------------------|
| 亞 洲 | \$ 6,290,092        | \$ 4,049,583        |
| 美 洲 | 2,273,497           | 1,392,745           |
| 歐 洲 | 1,244,906           | 1,039,153           |
| 中 東 | 833,710             | 777,075             |
| 其 他 | <u>876,001</u>      | <u>468,818</u>      |
|     | <u>\$11,518,206</u> | <u>\$ 7,727,374</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>110 年度</u>   | <u>109 年度</u>   |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 (附註二三) | \$ 3,943        | \$ 3,143        |
| 其 他         | <u>4,830</u>    | <u>4,379</u>    |
|             | <u>\$ 8,773</u> | <u>\$ 7,522</u> |

(二) 其他利益及損失

|               | 110 年度            | 109 年度            |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 125            | \$ -              |
| 透過損益按公允價值衡量之  |                   |                   |
| 金融資產利益        | 258               | 820               |
| 淨外幣兌換損失       | ( 3,455)          | ( 8,709)          |
| 其 他           | ( 62)             | ( 390)            |
|               | <u>(\$ 3,134)</u> | <u>(\$ 8,279)</u> |

(三) 財務成本

|           | 110 年度           | 109 年度           |
|-----------|------------------|------------------|
| 借款利息      | \$ 93,380        | \$ 98,752        |
| 租賃負債之利息   | 1,054            | 884              |
| 減：利息資本化金額 | ( 224)           | ( 2,924)         |
|           | <u>\$ 94,210</u> | <u>\$ 96,712</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 110年度  | 109年度       |
|---------|--------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 224 | \$ 2,924    |
| 利息資本化利率 | 1.60%  | 1.60%-1.95% |

(四) 折舊及攤銷

|            | 110 年度            | 109 年度            |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 133,825        | \$ 122,746        |
| 營業費用       | 22,592            | 23,432            |
|            | <u>\$ 156,417</u> | <u>\$ 146,178</u> |

(五) 員工福利費用

|               | 110 年度            | 109 年度            |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用          | \$ 485,985        | \$ 406,109        |
| 勞健保費用         | 41,763            | 37,442            |
| 退職後福利         |                   |                   |
| 確定提撥計畫        | 16,445            | 15,758            |
| 確定福利計畫 (附註十五) | 192               | 490               |
| 董事酬金          | 15,390            | 1,434             |
| 其他員工福利        | 21,625            | 15,598            |
| 員工福利費用合計      | <u>\$ 581,400</u> | <u>\$ 476,831</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|        | <u>110 年度</u>     | <u>109 年度</u>     |
|--------|-------------------|-------------------|
| 依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本   | \$ 337,227        | \$ 308,101        |
| 營業費用   | <u>244,173</u>    | <u>168,730</u>    |
|        | <u>\$ 581,400</u> | <u>\$ 476,831</u> |

110 及 109 年度之員工平均人數分別為 666 人及 651 人，其中未兼任員工之董事平均人數皆為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 854 仟元及 734 仟元，平均員工薪資費用分別為 733 仟元及 627 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形 17%。

110 及 109 年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。

本公司董事之報酬、酬勞及業務執行費用，依同業水準、董事出席情形及公司章程訂定；經理人及員工之薪資報酬包含薪資、退職退休金、獎金及員工酬勞，依其貢獻、資歷、經營績效及所承擔之責任並參考同業水準釐訂。本公司依公司章程規定及董事會、薪酬委員會之運作，對於董事、高階經理人之酬金，除參考公司整體營運績效，未來發展趨勢外，亦依其對本公司營運參與程度及貢獻之價值給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均適時檢討，並提請薪酬委員會及董事會審核，使其未來風險發生之可能性及關聯性減至最低，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

#### (六) 員工酬勞及董事酬勞

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% 為董事酬勞。員工酬勞及董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事酬勞。

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月及 110 年 3 月經董事會決議如下：

| 現    | 110年度 |      | 109年度     |      |
|------|-------|------|-----------|------|
|      | 金     | 估列比例 | 金         | 估列比例 |
| 員工酬勞 |       | 1%   | \$ 15,390 | 1%   |
| 董事酬勞 |       | 1%   | 15,390    | 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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 110 年度            | 109 年度           |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | \$ 214,947        | \$ -             |
| 以前年度之調整     | 3,032             | 4,031            |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | 86,621            | 28,147           |
| 以前年度之調整     | ( 914 )           | -                |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 303,686</u> | <u>\$ 32,178</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                 | 110 年度              | 109 年度            |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 稅前淨利            | <u>\$ 1,508,246</u> | <u>\$ 140,529</u> |
| 稅前淨利按法定稅率 (20%) |                     |                   |
| 計算之所得稅費用        | \$ 301,649          | \$ 28,106         |
| 稅上不可減除之費損       | 15                  | 125               |
| 免稅所得            | ( 96 )              | ( 84 )            |
| 未認列之虧損扣抵        | ( 914 )             | -                 |
| 以前年度之當期所得稅費用    |                     |                   |
| 於本年度之調整         | <u>3,032</u>        | <u>4,031</u>      |
| 認列於損益之所得稅費用     | <u>\$ 303,686</u>   | <u>\$ 32,178</u>  |

(二) 本期所得稅資產與負債

|         | 110年12月31日        | 109年12月31日      |
|---------|-------------------|-----------------|
| 本期所得稅資產 |                   |                 |
| 預付所得稅   | \$ -              | \$ 57           |
| 應收退稅款   | <u>14</u>         | <u>2,382</u>    |
|         | <u>\$ 14</u>      | <u>\$ 2,439</u> |
| 本期所得稅負債 |                   |                 |
| 應付所得稅   | <u>\$ 214,947</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：

| 110 年度         | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>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        | \$ 8,331          | (\$ 639)           | \$ -                 | \$ 7,692          |
| 確定福利退休計畫       | <u>9,477</u>      | <u>( 1,728)</u>    | <u>( 66)</u>         | <u>7,683</u>      |
|                | 17,808            | ( 2,367)           | ( 66)                | 15,375            |
| 虧損扣抵           | <u>14,029</u>     | <u>( 14,029)</u>   | <u>-</u>             | <u>-</u>          |
|                | <u>\$ 31,837</u>  | <u>(\$ 16,396)</u> | <u>(\$ 66)</u>       | <u>\$ 15,375</u>  |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                      |                   |
| 國外投資利益         | \$ 210,012        | \$ 69,835          | \$ -                 | \$ 279,847        |
| 土地增值稅準備        | 45,775            | -                  | -                    | 45,775            |
| 其 他            | <u>573</u>        | <u>( 524)</u>      | <u>-</u>             | <u>49</u>         |
|                | <u>\$ 256,360</u> | <u>\$ 69,311</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 325,671</u> |
| <u>109 年度</u>  |                   |                    |                      |                   |
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                      |                   |
| 未實現存貨損失        | \$ 17,387         | (\$ 9,056)         | \$ -                 | \$ 8,331          |
| 確定福利退休計畫       | 9,749             | ( 1,263)           | 991                  | 9,477             |
| 其 他            | <u>1,468</u>      | <u>( 1,468)</u>    | <u>-</u>             | <u>-</u>          |
|                | 28,604            | ( 11,787)          | 991                  | 17,808            |
| 虧損扣抵           | <u>-</u>          | <u>14,029</u>      | <u>-</u>             | <u>14,029</u>     |
|                | <u>\$ 28,604</u>  | <u>\$ 2,242</u>    | <u>\$ 991</u>        | <u>\$ 31,837</u>  |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                      |                   |
| 國外投資利益         | \$ 178,979        | \$ 31,033          | \$ -                 | \$ 210,012        |
| 土地增值稅準備        | 45,775            | -                  | -                    | 45,775            |
| 其 他            | <u>1,217</u>      | <u>( 644)</u>      | <u>-</u>             | <u>573</u>        |
|                | <u>\$ 225,971</u> | <u>\$ 30,389</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 256,360</u> |

#### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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。

#### 二十、每股盈餘

|               | 歸屬於本公司<br>業主之淨利    | 股<br>數<br>( 仟 股 ) | 每 股 盈 餘<br>( 元 ) |
|---------------|--------------------|-------------------|------------------|
| <u>110 年度</u> |                    |                   |                  |
| 基本每股盈餘        |                    |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利   | \$1,204,560        | 280,526           | <u>\$ 4.29</u>   |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 |                    |                   |                  |
| 員工酬勞          | <u>-</u>           | <u>544</u>        |                  |
| 稀釋每股盈餘        |                    |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利   | <u>\$1,204,560</u> | <u>281,070</u>    | <u>\$ 4.29</u>   |
| <u>109 年度</u> |                    |                   |                  |
| 基本每股盈餘        |                    |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利   | \$ 108,351         | 282,795           | <u>\$ 0.38</u>   |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 |                    |                   |                  |
| 員工酬勞          | <u>-</u>           | <u>174</u>        |                  |
| 稀釋每股盈餘        |                    |                   |                  |
| 歸屬於本公司業主之淨利   | <u>\$ 108,351</u>  | <u>282,969</u>    | <u>\$ 0.38</u>   |

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、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（即普通股股本、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

本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>110 年 12 月 31 日</u> |                  |               |               |                  |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產   |                  |               |               |                  |
| 基金受益憑證                 | <u>\$ 16,095</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 16,095</u> |
| <u>109 年 12 月 31 日</u> |                  |               |               |                  |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產   |                  |               |               |                  |
| 基金受益憑證                 | <u>\$ 16,357</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 16,357</u> |

110 及 109 年度無第 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>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>            |                   |                   |
| 透過損益按公允價值衡量            | \$ 16,095         | \$ 16,357         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產<br>(註 1) | 1,833,834         | 1,263,618         |
| <u>金融負債</u>            |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量 (註 2)         | 7,376,545         | 6,151,632         |

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

本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。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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別變動 3,231 仟元及 4,940 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：

|                   | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ 91,119         | \$ 33,733         |
| 具現金流量利率風險<br>金融資產 | 495,042           | 446,522           |
| 金融負債              | 6,918,634         | 5,846,150         |

### 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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別變動 16,059 仟元及 13,499 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。

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 110 年及 109 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。

| 非衍生性金融負債          | 要求即付或               |                   |                     |                     |                   |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                   | 短於 1 個月             | 1 至 3 個月          | 3個月至1年              | 1 至 5 年             | 5年以上              |
| <u>110年12月31日</u> |                     |                   |                     |                     |                   |
| 無附息負債             | \$ 450,099          | \$ 6,850          | \$ -                | \$ 462              | \$ 500            |
| 租賃負債              | 2,920               | 5,840             | 26,280              | 58,280              | -                 |
| 浮動利率工具            | <u>550,330</u>      | <u>705,774</u>    | <u>3,268,625</u>    | <u>1,774,278</u>    | <u>619,627</u>    |
|                   | <u>\$ 1,003,349</u> | <u>\$ 718,464</u> | <u>\$ 3,294,905</u> | <u>\$ 1,833,020</u> | <u>\$ 620,127</u> |
| <u>109年12月31日</u> |                     |                   |                     |                     |                   |
| 無附息負債             | \$ 299,196          | \$ 5,551          | \$ -                | \$ 235              | \$ 500            |
| 租賃負債              | 3,009               | 6,018             | 10,881              | 13,728              | 2,858             |
| 浮動利率工具            | <u>250,330</u>      | <u>436,213</u>    | <u>2,399,078</u>    | <u>2,077,647</u>    | <u>682,882</u>    |
|                   | <u>\$ 552,535</u>   | <u>\$ 447,782</u> | <u>\$ 2,409,959</u> | <u>\$ 2,091,610</u> | <u>\$ 686,240</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| 非衍生性金融負債          | 短於 1 年              | 1 ~ 5 年             | 5 ~ 10 年          | 10 ~ 15 年         |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>110年12月31日</u> |                     |                     |                   |                   |
| 租賃負債              | \$ 35,040           | \$ 58,280           | \$ -              | \$ -              |
| 浮動利率工具            | <u>4,524,729</u>    | <u>1,774,278</u>    | <u>425,200</u>    | <u>194,427</u>    |
|                   | <u>\$ 4,559,769</u> | <u>\$ 1,832,558</u> | <u>\$ 425,200</u> | <u>\$ 194,427</u> |
| <u>109年12月31日</u> |                     |                     |                   |                   |
| 租賃負債              | \$ 19,908           | \$ 13,728           | \$ 2,858          | \$ -              |
| 浮動利率工具            | <u>3,085,621</u>    | <u>2,077,647</u>    | <u>438,306</u>    | <u>244,576</u>    |
|                   | <u>\$ 3,105,529</u> | <u>\$ 2,091,375</u> | <u>\$ 441,164</u> | <u>\$ 244,576</u> |

## (2) 融資額度

|       | 110年12月31日           | 109年12月31日           |
|-------|----------------------|----------------------|
| 已動用金額 | \$ 7,363,536         | \$ 6,022,475         |
| 未動用金額 | <u>5,929,822</u>     | <u>7,067,504</u>     |
|       | <u>\$ 13,293,358</u> | <u>\$ 13,089,979</u> |

## 二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係 |
|-----------------------|---------------|
| 無錫彰源金屬製品有限公司 (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)   | 其他關係人         |
| 伸鉅大金屬工業股份有限公司 (伸鉅大公司) | 其他關係人         |
| 李仁祥                   | 其他關係人         |
| 張炳耀                   | 其他關係人         |

### (二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年度             | 109年度             |
|---------|-----------|-------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 其他關係人     | \$ 607,791        | \$ 433,015        |
|         | 子 公 司     | <u>4,949</u>      | <u>5,848</u>      |
|         |           | <u>\$ 612,740</u> | <u>\$ 438,863</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。

(三) 進 貨

| 關係人類別 / 名稱 | 110年度               | 109年度             |
|------------|---------------------|-------------------|
| 其他關係人      |                     |                   |
| 大連公司       | \$ 1,693,290        | \$ 596,549        |
| 其 他        | <u>495,342</u>      | <u>243,636</u>    |
|            | <u>\$ 2,188,632</u> | <u>\$ 840,185</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。

(四) 租金收入

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年度           | 109年度           |
|---------|------------|-----------------|-----------------|
| 租金收入    | 其他關係人      |                 |                 |
|         | 大連公司       | <u>\$ 2,743</u> | <u>\$ 2,743</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 103 年 9 月 1 日起至 115 年 8 月 31 日止，租金價格係參考鄰近地區之租金水準並由雙方協定之；關係人並提供存入保證金 500 仟元作為租賃之押金。

(五) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年12月31日       | 109年12月31日      |
|---------|-----------|------------------|-----------------|
| 應收帳款    | 其他關係人     | \$ 23,708        | \$ -            |
|         | 子 公 司     | <u>796</u>       | <u>1,090</u>    |
|         |           | <u>\$ 24,504</u> | <u>\$ 1,090</u> |
| 其他應收款   | 其他關係人     | \$ 1,522         | \$ 1,786        |
|         | 子 公 司     | <u>3,080</u>     | <u>1,182</u>    |
|         |           | <u>\$ 4,602</u>  | <u>\$ 2,968</u> |

(六) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 110年12月31日   | 109年12月31日       |
|---------|-----------|--------------|------------------|
| 應付帳款    | 其他關係人     | \$ -         | \$ 24,558        |
| 其他應付款   | 其他關係人     | <u>11</u>    | <u>5</u>         |
|         |           | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 24,563</u> |

(七) 承租協議

| 關係人類別 / 名稱     | 110年度            | 109年度       |
|----------------|------------------|-------------|
| <u>取得使用權資產</u> |                  |             |
| 其他關係人          |                  |             |
| 伸鉅大公司          | \$ 94,737        | \$ -        |
| 其 他            | <u>1,725</u>     | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 96,462</u> | <u>\$ -</u> |

| 帳 列 項 目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------|------------|------------------|------------------|
| 租賃負債    | 其他關係人      |                  |                  |
|         | 伸鉅大公司      | \$ 79,276        | \$ 16,359        |
|         | 大連公司       | 11,843           | 14,263           |
|         | 其 他        | <u>-</u>         | <u>3,075</u>     |
|         |            | <u>\$ 91,119</u> | <u>\$ 33,697</u> |

| 關 係 人 類 別   | 110年度           | 109年度         |
|-------------|-----------------|---------------|
| <u>財務成本</u> |                 |               |
| 其他關係人       | <u>\$ 1,054</u> | <u>\$ 883</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 113 年 9 月 30 日止，租金價格係參考鄰近地區之租金水準並由雙方協定之；本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃之押金。

(八) 背書保證：參閱附表二。

(九) 主要管理階層薪酬

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 33,017</u> | <u>\$ 15,282</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產提供作為銀行借款之擔保品：

|             | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | <u>\$ 1,760,405</u> | <u>\$ 1,774,997</u> |

## 二五、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 110 年及 109 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 436,573 仟元及 167,460 仟元。

(二) 本公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

|             | 110年12月31日       | 109年12月31日        |
|-------------|------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 26,423</u> | <u>\$ 102,982</u> |

## 二六、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，致 109 年度營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁，本公司營運已恢復正常。

## 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            | 110年12月31日 |       |            | 109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              | \$ 28,446  | 27.68 | \$ 787,385 | \$ 20,443  | 28.48 | \$ 582,217 |
| <u>採權益法之子公司</u> |            |       |            |            |       |            |
| 美金              | 109,348    | 27.68 | 3,026,753  | 94,674     | 28.48 | 2,696,316  |
| <u>外幣負債</u>     |            |       |            |            |       |            |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |       |            |            |       |            |
| 美金              | 16,775     | 27.68 | 464,332    | 3,098      | 28.48 | 88,231     |

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 110年度           |                   | 109年度           |                   |
|----|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|    | 匯率              | 淨兌換損失             | 匯率              | 淨兌換損失             |
| 美金 | 28.009 (美金：新台幣) | <u>(\$ 3,455)</u> | 29.549 (美金：新台幣) | <u>(\$ 8,709)</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。

- (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 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 | 擔保品      |      | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額            | 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      | \$ 238,331 | \$ 234,292 | \$ 167,860 | 0.2% | 短期融通資金之必要 | \$ -   | 營運週轉         | \$ -     | -    | \$ -        | \$ 459,937<br>(註一) | \$ 459,937<br>(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 110 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<br>1 | 本公司<br>彰源無錫公司 | 彰源無錫公司  | 2  | \$ 2,378,328    | \$ 1,169,935 | \$ 1,134,880 | \$ 885,760 | \$ -         | 23                       | \$ 2,378,328 | Y            | -            | Y          |    |
|        |               | 彰源蘇州公司  | 1  | 526,847         | 21,937       | 21,707       | 712        | -            | 1                        | 1,053,694    | -            | -            | Y          |    |
|        |               | 彰源不銹鋼公司 | 1  | 526,847         | 21,937       | 21,707       | 145        | -            | 1                        | 1,053,694    | -            | -            | 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  
 年底持有有價證券情形  
 民國 110 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                | 年底      |          |         |          | 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>               |             |                     |         |          |         |          |    |
|       | 新光美國豐收平衡基金 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 | 175,919 | \$ 1,949 | -       | \$ 1,949 |    |
|       | 合庫美國短年期高收益債券基金累積型台幣         | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | 2,997    | -       | 2,997    |    |
|       | 施羅德全週期收益多重資產基金 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 | 2,976    | -       | 2,976    |    |
|       | 合庫全球醫療照護產業多重資產收益基金 A 不配息新台幣 | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 500,000 | 5,020    | -       | 5,020    |    |
|       | 柏瑞 ESG 量化全球股票收益基金 A 不配息新台幣  | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 300,000 | 3,153    | -       | 3,153    |    |

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，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 110 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    | 其他關係人 | (銷貨)    | (\$ 607,791)  | ( 5)  | (註一) | (註一)              | (註一) | \$ 23,708          | 2      |    |
|          | 伸鉅大公司   | 其他關係人 | 進貨      | 1,693,290     | 19    | (註一) | (註一)              | (註一) | -                  | -      |    |
| 彰源無錫公司   | 彰源蘇州公司  | 聯屬公司  | 進貨      | 495,342       | 6     | (註一) | (註一)              | (註一) | -                  | -      |    |
|          | 彰源不銹鋼公司 | 聯屬公司  | (銷貨)    | ( 849,061)    | ( 25) | (註二) | (註二)              | (註二) | 4,208              | 6      |    |
|          | 彰源不銹鋼公司 | 聯屬公司  | (銷貨)    | ( 2,416,841)  | ( 71) | (註二) | (註二)              | (註二) | 67,234             | 92     |    |
| 彰源蘇州公司   | 彰源無錫公司  | 聯屬公司  | 進貨      | 849,061       | 100   | (註二) | (註二)              | (註二) | ( 4,208)           | ( 100) |    |
| 彰源不銹鋼公司  | 彰源無錫公司  | 聯屬公司  | 進貨      | 2,416,841     | 100   | (註二) | (註二)              | (註二) | ( 67,234)          | ( 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 110 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 | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|------|------------|-----|-----------|------|---------------|----------|
|           |        |      |            |     | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 彰源開曼公司    | 彰源無錫公司 | 聯屬公司 | \$ 167,860 | -   | \$ -      | -    | \$ 47,756     | \$ -     |

彰源企業股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊  
 民國 110 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 | 本年度認列之投資(損)益 | 備註         |     |
|--------|---------|--------|---------|--------------|--------------|------------|------|--------------|--------------|------------|-----|
|        |         |        |         | 本年年底         | 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% | \$ 2,411,087 | \$ 216,443   | \$ 216,443 | 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% | 459,937      | 52,742       | 52,742     | 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% | 154,482      | 79,991       | 79,991     | 子公司 |

註：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

彰源企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 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                     | 本年度匯出或 |      | 本年年底                     | 被投資公司<br>本年度(損)益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本年度認列<br>投資(損)益<br>(註三) | 年底投資<br>帳面價值<br>(註三) | 截至本年度止<br>已匯回<br>投資收益 |
|-----------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------|------|--------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
|           |                                    |                                  |                                   | 自台灣匯出<br>累積投資金額          | 匯出     | 收回   | 自台灣匯出<br>累積投資金額          |                  |                         |                         |                      |                       |
| 彰源蘇州公司    | 經營空心管、不銹鋼焊接管<br>及其他鋼製管之銷售業務        | \$ 103,236<br>(美金 3,000)         | 透過第三地區投資設立<br>公司再投資大陸公司           | \$ 110,492<br>(美金 3,400) | \$ -   | \$ - | \$ 110,492<br>(美金 3,400) | \$ 49,238        | 100%                    | \$ 49,238               | \$ 205,797           | \$ -                  |
| 彰源無錫公司    | 經營空心管、不銹鋼焊接管<br>及其他鋼製管之生產及銷<br>售業務 | 1,680,898<br>(美金 54,000)<br>(註一) | 透過第三地區投資設立<br>公司再投資大陸公司           | 1,530,998<br>(美金 49,000) | -      | -    | 1,530,998<br>(美金 49,000) | 241,976          | 100%                    | 241,976                 | 2,195,195            | -                     |
| 彰源貿易公司    | 經營進出口業務、轉口貿易<br>及保稅區企業間貿易          | 16,250<br>(美金 500)               | 透過第三地區投資設立<br>公司及大陸孫公司再<br>投資大陸公司 | 4,875<br>(美金 150)        | -      | -    | 4,875<br>(美金 150)        | 2,396            | 100%<br>(註二)            | 2,396                   | 25,540               | -                     |
| 彰源不銹鋼公司   | 經營空心管、不銹鋼焊接管<br>及其他鋼製管之銷售業務        | 17,951<br>(美金 600)               | 透過第三地區投資設立<br>公司及大陸孫公司再<br>投資大陸公司 | 14,959<br>(美金 500)       | -      | -    | 14,959<br>(美金 500)       | 95,989           | 100%<br>(註五)            | 95,989                  | 185,378              | -                     |

| 本年年底累計自台灣匯出<br>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<br>赴大陸地區投資限額(註四) |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| \$ 1,457,176<br>(美金 46,950) | \$ 1,672,697<br>(美金 58,000) | \$ 2,972,911               |

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。

彰源企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份        |         |
|-------------|------------|---------|
|             | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
| 鑫捷欣股份有限公司   | 28,206,372 | 10.05%  |
| 張 鑫 達       | 21,648,931 | 7.71%   |
| 張 炳 耀       | 17,547,946 | 6.25%   |

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §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         |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表     |   | 附註十一      |
| 使用權資產變動明細表             |   | 明細表七      |
| 遞延所得稅資產明細表             |   | 附註十九      |
| 短期銀行借款明細表              |   | 明細表八      |
| 應付票據明細表                |   | 明細表九      |
| 應付帳款明細表                |   | 明細表十      |
| 其他應付款明細表               |   | 附註十四      |
| 長期銀行借款明細表              |   | 明細表十一     |
| 租賃負債明細表                |   | 明細表十二     |
| 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                |   | 明細表十三     |
| 營業成本明細表                |   | 明細表十四     |
| 營業費用明細表                |   | 明細表十五     |
| 其他收益及費損淨額明細表           |   | 個體綜合損益表   |
| 財務成本明細表                |   | 附註十八      |
| 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 110 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     |   | \$ | 337,730        |
| 外幣存款(註)  |   |    | 157,312        |
| 支票存款     |   |    | <u>60</u>      |
|          |   |    | 495,102        |
| 庫存現金及零用金 |   |    | <u>760</u>     |
|          |   | \$ | <u>495,862</u> |

註：包括美金 5,675 仟元及歐元 7 仟元，兌換率分別為 US\$1=NT\$27.68  
及 EUR\$1=NT\$31.32。

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 110 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                              |         |                  |               |                  |
| 新光美國豐收平衡基金 A<br>不配息台幣               | 175,919 | \$ 1,990         | 11.08         | \$ 1,949         |
| 合庫美國短年期高收益債<br>券基金累積型台幣             | 300,000 | 3,014            | 9.9907        | 2,997            |
| 施羅德全週期收益多重資<br>產基金 A 累積型台幣          | 300,000 | 3,018            | 9.92          | 2,976            |
| 合庫全球醫療照護產業多<br>重資產收益基金 A 不配<br>息新台幣 | 500,000 | 5,000            | 10.04         | 5,020            |
| 柏瑞 ESG 量化全球股票收<br>益基金 A 不配息新台幣      | 300,000 | <u>3,000</u>     | 10.51         | <u>3,153</u>     |
|                                     |         | <u>\$ 16,022</u> |               | <u>\$ 16,095</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 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱   | 金 額              |
|-----------|------------------|
| CH0035 公司 | \$ 22,326        |
| 其 他 (註)   | <u>206,909</u>   |
|           | 229,235          |
| 減：備抵損失    | ( <u>2,292</u> ) |
|           | <u>\$226,943</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 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u>          |
|----------------|---------------------|
| 非關係人           |                     |
| CV0036 公司      | \$ 69,164           |
| JP017 公司       | 56,383              |
| 其 他 (註)        | <u>882,804</u>      |
|                | 1,008,351           |
| 減：備抵損失         | ( <u>3,765</u> )    |
|                | <u>\$ 1,004,586</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 110 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<br>( 註 一 ) |
|------------|---|-------------------|---|----------------------|
| 製 成 品      |   | \$ 1,506,803      |   | \$ 1,503,645         |
| 在 製 品      |   | 760,454           |   | 757,897              |
| 原 料        |   | 2,265,378         |   | 2,232,636            |
| 物 料        |   | 61,117            |   | 61,117               |
| 在途存貨       |   | <u>385,831</u>    |   | <u>385,831</u>       |
|            |   | 4,979,583         |   | <u>\$ 4,941,126</u>  |
| 減：備抵存貨跌價損失 |   | ( <u>38,457</u> ) |   |                      |
|            |   |                   |   | <u>\$ 4,941,126</u>  |

註一：採成本與淨變現價值孰低者衡量，且逐項比較之。

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 110 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<br>認列之投資<br>(損)益 | 國外營運<br>機構財務<br>報表換算之<br>兌換差額 | 年底餘額 |                     |                     | 年底<br>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  | \$ 2,205,362        | -     | \$ -        | \$ 216,443        | (\$ 10,718)           | 49,000,000                    | 100  | \$ 2,411,087        | \$ 2,411,087        |            |
| 彰源開曼公司  | 3,550,000  | 100  | 415,152             | -     | -           | 52,742            | ( 7,957)              | 3,550,000                     | 100  | 459,937             | 459,937             |            |
| 彰源薩摩亞公司 | 500,000    | 100  | <u>74,894</u>       | -     | -           | <u>79,991</u>     | ( <u>403</u> )        | 500,000                       | 100  | <u>154,482</u>      | <u>154,482</u>      |            |
|         |            |      | <u>\$ 2,695,408</u> |       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 349,176</u> | <u>(\$ 19,078)</u>    |                               |      | <u>\$ 3,025,506</u> | <u>\$ 3,025,506</u> |            |

彰源企業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

|      | <u>年 初 餘 額</u>   | <u>增</u>         | <u>加</u> | <u>減</u>           | <u>少</u> | <u>年 底 餘 額</u>   |
|------|------------------|------------------|----------|--------------------|----------|------------------|
| 成 本  |                  |                  |          |                    |          |                  |
| 土地   | \$ 98,960        | \$ 94,737        |          | (\$ 79,977)        |          | \$113,720        |
| 建築物  | <u>4,636</u>     | <u>1,725</u>     |          | <u>( 6,361)</u>    |          | <u>-</u>         |
|      | <u>103,596</u>   | <u>\$ 96,462</u> |          | <u>(\$ 86,338)</u> |          | <u>113,720</u>   |
| 累計折舊 |                  |                  |          |                    |          |                  |
| 土地   | 68,840           | \$ 34,354        |          | (\$ 79,976)        |          | 23,218           |
| 建築物  | <u>1,576</u>     | <u>208</u>       |          | <u>( 1,784)</u>    |          | <u>-</u>         |
|      | <u>70,416</u>    | <u>\$ 34,562</u> |          | <u>(\$ 81,760)</u> |          | <u>23,218</u>    |
|      | <u>\$ 33,180</u> |                  |          |                    |          | <u>\$ 90,502</u> |

彰源企業股份有限公司  
短期銀行借款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 銀 行 | 借 款 到 期 日           | 年 利 率 ( % ) | 金 額                 |
|---------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 國內遠期信用狀購料借款   |                     |             |                     |
| 永豐商業銀行        | 111.04.01-111.04.29 | 1.25        | \$ 98,942           |
| 台灣土地銀行        | 111.04.03-111.06.14 | 1.30        | 173,668             |
| 彰化商業銀行        | 111.03.29-111.06.26 | 1.25        | 285,316             |
| 兆豐國際商業銀行      | 111.03.02-111.05.29 | 1.25        | 239,804             |
| 臺灣銀行          | 111.02.25-111.04.22 | 1.25        | 216,107             |
| 合作金庫商業銀行      | 111.04.30-111.06.14 | 1.25        | 183,318             |
| 第一商業銀行        | 111.05.04-111.06.26 | 1.25        | 317,313             |
| 玉山商業銀行        | 111.03.21-110.05.29 | 1.18        | 148,797             |
| 華南銀行          | 111.05.18-111.06.15 | 1.25        | 99,988              |
| 台中商業銀行        | 111.05.14-111.06.27 | 1.39        | 94,514              |
|               |                     |             | <u>1,857,767</u>    |
| 國外遠期信用狀購料借款   |                     |             |                     |
| 彰化商業銀行        | 111.06.28           | 1.06        | 39,317              |
| 華南銀行          | 111.05.20           | 1.14        | 85,217              |
| 兆豐國際商業銀行      | 111.06.06-111.06.27 | 1.09-1.16   | 110,186             |
| 台灣土地銀行        | 111.06.04           | 0.93        | 68,797              |
| 第一商業銀行        | 111.06.27           | 0.85        | 48,351              |
|               |                     |             | <u>351,868</u>      |
| 信用借款          |                     |             |                     |
| 玉山商業銀行        | 111.01.13           | 1.18        | 50,000              |
| 合作金庫商業銀行      | 111.03.31           | 1.25        | 200,000             |
| 板信商業銀行        | 111.04.06           | 1.25        | 50,000              |
| 永豐商業銀行        | 111.02.07           | 1.25        | 50,000              |
| 元大商業銀行        | 111.01.16           | 1.20        | 50,000              |
| 華南商業銀行        | 111.05.26           | 1.25        | 100,000             |
| 台灣新光商業銀行      | 111.01.15-111.01.21 | 1.14-1.21   | 300,000             |
| 中國輸出入銀行       | 111.06.15-111.08.23 | 0.85        | 500,000             |
| 彰化商業銀行        | 111.05.25           | 1.25        | 200,000             |
| 台新國際商業銀行      | 111.01.26           | 1.25        | 50,000              |
| 台灣土地銀行        | 111.01.10-110.02.15 | 1.00        | 300,000             |
|               |                     |             | <u>1,850,000</u>    |
|               |                     |             | <u>\$ 4,059,635</u> |

彰源企業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱   | 金 額              |
|-----------|------------------|
| 非關係人      |                  |
| SGK021 公司 | \$ 3,402         |
| SFH010 公司 | 2,890            |
| 其 他 (註)   | <u>42,638</u>    |
|           | <u>\$ 48,930</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 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱   | 金 額               |
|-----------|-------------------|
| 非關係人      |                   |
| SA2003 公司 | \$ 87,695         |
| SC2001 公司 | 23,889            |
| SAP012 公司 | 8,564             |
| 其 他 (註)   | <u>15,117</u>     |
|           | <u>\$ 135,265</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 110 年 12 月 31 日

明細表十一

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 |   |   | 借款 2 年後分 11 期償還，每期償還 122,200 仟元 |   | 1.96   | \$ | 973,816             |   |   |   |   |   |   | 註一 |
|           |   |   | 108.03.12- | 114.12.18 |   |   | 借款 2 年後分 11 期償還，每期償還 105,300 仟元 |   | 1.96   |    | 835,355             |   |   |   |   |   |   | 註一 |
|           |   |   | 108.07.26- | 123.07.26 |   |   | 每 1 個月為 1 期，每期償還 330 仟元         |   | 1.70   |    | 49,828              |   |   |   |   |   |   | 註二 |
|           |   |   | 109.12.18- | 124.12.18 |   |   | 借款 2 年後分 26 期攤還，每期償還 23,100 仟元  |   | 1.25   |    | 600,000             |   |   |   |   |   |   | 註三 |
|           |   |   | 109.12.25- | 119.12.25 |   |   | 借款 2 年後分 16 期攤還，每期償還 18,750 仟元  |   | 1.25   |    | 300,000             |   |   |   |   |   |   | 註三 |
|           |   |   | 110.02.25- | 117.02.25 |   |   | 借款 1 年後分 12 期攤還，每期償還 8,350 仟元   |   | 1.25   |    | 100,000             |   |   |   |   |   |   | 註三 |
|           |   |   |            |           |   |   |                                 |   |        |    | <u>\$ 2,858,999</u> |   |   |   |   |   |   |    |

註一：本公司提供帳面淨額 689,259 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 63,262 仟元之機器為擔保品。

註三：本公司提供帳面淨額 536,946 仟元之土地、建物及機器為擔保品。

彰源企業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| <u>名</u> | <u>稱</u> | <u>租 賃 期 間</u> | <u>折 現 率 ( % )</u> | <u>年 底 餘 額</u>   |
|----------|----------|----------------|--------------------|------------------|
| 土        | 地        | 108.01-115.08  | 1.67               | <u>\$ 91,119</u> |

彰源企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項    | 目     | 數 量 (公噸) | 金 額                  |
|------|-------|----------|----------------------|
| 營業收入 |       |          |                      |
|      | 不銹鋼管  | 82,968   | \$ 7,825,792         |
|      | 不銹鋼捲板 | 45,277   | 3,678,219            |
|      | 其 他   | 118      | <u>36,828</u>        |
|      |       |          | <u>\$ 11,540,839</u> |

彰源企業股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 金 額                  |
|-------------|----------------------|
| 年初原料        | \$ 1,463,175         |
| 本年度進料       | 9,818,986            |
| 原料出售        | ( 541,833)           |
| 年底原料        | ( <u>2,651,209</u> ) |
| 原料耗用        | 8,089,119            |
| 直接人工        | 195,522              |
| 製造費用        | <u>552,887</u>       |
| 製造成本        | 8,837,528            |
| 年初在製品       | 748,764              |
| 其 他         | 116,447              |
| 年底在製品       | ( <u>760,454</u> )   |
| 製成品成本       | 8,942,285            |
| 年初製成品       | 983,448              |
| 本年度購入製成品    | 601,011              |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | ( 3,198)             |
| 其 他         | ( 177,929)           |
| 年底製成品       | ( <u>1,506,803</u> ) |
| 生產成本        | 8,838,814            |
| 出售原料成本      | 541,833              |
| 加工成本        | 232                  |
| 售電成本        | <u>8,401</u>         |
| 營業成本        | <u>\$ 9,389,280</u>  |

彰源企業股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 推 銷 費 用           | 管 理 費 用           | 合 計               |
|-------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 薪資支出  |   | \$ 100,042        | \$ 93,291         | \$ 193,333        |
| 運 費   |   | 479,375           | 1,886             | 481,261           |
| 保 險 費 |   | 12,163            | 7,388             | 19,551            |
| 交 際 費 |   | 5,474             | 11,637            | 17,111            |
| 折 舊   |   | 11,546            | 11,046            | 22,592            |
| 職工福利  |   | 4                 | 20,306            | 20,310            |
| 其 他   |   | <u>114,271</u>    | <u>35,733</u>     | <u>150,004</u>    |
|       |   | <u>\$ 722,875</u> | <u>\$ 181,287</u> | <u>\$ 904,162</u> |