

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國111及110年第3季

地址：雲林縣斗六市工業區工業路122號

電話：(05)5571668

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-------------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~13 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源 | 13 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 13~33 | | 六~二一 |
| (七) 關係人交易 | 34~36 | | 二二 |
| (八) 質抵押之資產 | 36 | | 二三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 | | 二四 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 37 | | 二五 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 38 | | 二六 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 38 | | 二六 |
| 3. 大陸投資資訊 | 38~39 | | 二六 |
| 4. 主要股東資訊 | 39 | | 二六 |
| (十四) 部門資訊 | 39 | | 二七 |

會計師核閱報告

彰源企業股份有限公司 公鑒：

前 言

彰源企業股份有限公司及子公司（彰源集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）327,581 仟元及 270,620 仟元，分別占合併資產總額之 3% 及 2%；負債總額分別為 52,534 仟元及 71,516 仟元，分別占合併

負債總額之 0.7% 及 0.8%；其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 17,043 仟元、13,307 仟元、47,598 仟元及 27,721 仟元，分別占合併綜合損益總額之 27%、4%、6% 及 4%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達彰源集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

會計師 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 111 年 11 月 3 日

彰源企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111年9月30日 (經核閱) | | | 110年12月31日 (經查核) | | | 110年9月30日 (經核閱) | | |
|------|--------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註六) | \$ 1,602,237 | 12 | | \$ 1,516,988 | 11 | | \$ 1,337,383 | 10 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 19,016 | - | | 16,095 | - | | 15,690 | - | |
| 1150 | 應收票據 (附註八及十七) | 479,747 | 4 | | 413,489 | 3 | | 340,218 | 3 | |
| 1170 | 應收帳款—非關係人 (附註八及十七) | 1,029,012 | 8 | | 1,208,432 | 8 | | 1,097,046 | 8 | |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註十七及二二) | 42,402 | - | | 23,708 | - | | - | - | |
| 1200 | 其他應收款 (附註二二) | 9,742 | - | | 66,176 | - | | 54,388 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及十九) | 14 | - | | 14 | - | | 2,439 | - | |
| 1310 | 存 貨 (附註九) | 4,529,595 | 35 | | 6,146,464 | 43 | | 5,025,919 | 39 | |
| 1410 | 預付款項 | 233,781 | 2 | | 156,173 | 1 | | 310,254 | 2 | |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註六及二三) | 83,428 | 1 | | 92,724 | 1 | | 178,142 | 1 | |
| 1479 | 其他流動資產 | 1,445 | - | | 818 | - | | 347 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>8,030,419</u> | <u>62</u> | | <u>9,641,081</u> | <u>67</u> | | <u>8,361,826</u> | <u>64</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二三) | 4,540,297 | 36 | | 4,506,451 | 31 | | 4,377,731 | 34 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十二及二二) | 94,583 | 1 | | 120,764 | 1 | | 132,885 | 1 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及十九) | 32,931 | - | | 15,375 | - | | 15,415 | - | |
| 1915 | 預付設備款 | 158,764 | 1 | | 128,715 | 1 | | 174,020 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金 (附註二二) | 16,756 | - | | 16,774 | - | | 14,756 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>4,843,331</u> | <u>38</u> | | <u>4,788,079</u> | <u>33</u> | | <u>4,714,807</u> | <u>36</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$12,873,750</u> | <u>100</u> | | <u>\$14,429,160</u> | <u>100</u> | | <u>\$13,076,633</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期銀行借款 (附註十三) | \$ 3,771,737 | 29 | | \$ 4,945,398 | 34 | | \$ 4,075,907 | 31 | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註十七) | 257,069 | 2 | | 377,612 | 3 | | 389,183 | 3 | |
| 2150 | 應付票據—非關係人 | 6,966 | - | | 48,930 | - | | 22,703 | - | |
| 2170 | 應付帳款—非關係人 | 30,601 | - | | 139,682 | 1 | | 74,884 | 1 | |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二二) | - | - | | - | - | | 30,690 | - | |
| 2219 | 其他應付款 (附註十四及二二) | 250,867 | 2 | | 337,578 | 3 | | 257,926 | 2 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及十九) | 216,627 | 2 | | 268,837 | 2 | | 162,811 | 1 | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十二及二二) | 37,367 | - | | 36,823 | - | | 37,274 | - | |
| 2322 | 一年內到期長期銀行借款 (附註十三及二三) | 515,564 | 4 | | 465,094 | 3 | | 465,365 | 4 | |
| 2399 | 其他流動負債 | 5,117 | - | | 5,704 | - | | 8,011 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>5,091,915</u> | <u>39</u> | | <u>6,625,658</u> | <u>46</u> | | <u>5,524,754</u> | <u>42</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期銀行借款 (附註十三及二三) | 2,106,299 | 17 | | 2,393,905 | 17 | | 2,621,922 | 20 | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四及十九) | 334,186 | 3 | | 325,671 | 2 | | 298,915 | 2 | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十二及二二) | 35,490 | - | | 62,117 | 1 | | 74,101 | 1 | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五) | 40,455 | - | | 56,116 | - | | 56,960 | 1 | |
| 2645 | 存入保證金 (附註二二) | 12,017 | - | | 10,842 | - | | 10,909 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,528,447</u> | <u>20</u> | | <u>2,848,651</u> | <u>20</u> | | <u>3,062,807</u> | <u>24</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>7,620,362</u> | <u>59</u> | | <u>9,474,309</u> | <u>66</u> | | <u>8,587,561</u> | <u>66</u> | |
| | 權 益 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,805,260 | 22 | | 2,805,260 | 20 | | 2,805,260 | 21 | |
| 3210 | 資本公積 | 463,471 | 4 | | 463,471 | 3 | | 463,471 | 4 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 329,028 | 2 | | 208,546 | 1 | | 208,546 | 1 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 249,968 | 2 | | 230,890 | 2 | | 230,890 | 2 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 1,513,003 | 12 | | 1,496,652 | 10 | | 1,059,037 | 8 | |
| 3400 | 其他權益 | (107,342) | (1) | | (249,968) | (2) | | (278,132) | (2) | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>5,253,388</u> | <u>41</u> | | <u>4,954,851</u> | <u>34</u> | | <u>4,489,072</u> | <u>34</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$12,873,750</u> | <u>100</u> | | <u>\$14,429,160</u> | <u>100</u> | | <u>\$13,076,633</u> | <u>100</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註十七及二二) | \$ 4,083,053 | 100 | \$ 3,957,166 | 100 | \$12,997,831 | 100 | \$10,691,052 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註九、十八及二二) | <u>3,801,267</u> | <u>93</u> | <u>3,163,257</u> | <u>80</u> | <u>11,080,161</u> | <u>85</u> | <u>8,826,877</u> | <u>83</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>281,786</u> | <u>7</u> | <u>793,909</u> | <u>20</u> | <u>1,917,670</u> | <u>15</u> | <u>1,864,175</u> | <u>17</u> |
| | 營業費用 (附註十八) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 177,727 | 5 | 227,101 | 6 | 669,674 | 5 | 607,635 | 6 |
| 6200 | 管理費用 | <u>52,602</u> | <u>1</u> | <u>59,750</u> | <u>1</u> | <u>176,202</u> | <u>1</u> | <u>165,679</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>230,329</u> | <u>6</u> | <u>286,851</u> | <u>7</u> | <u>845,876</u> | <u>6</u> | <u>773,314</u> | <u>7</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>51,457</u> | <u>1</u> | <u>507,058</u> | <u>13</u> | <u>1,071,794</u> | <u>9</u> | <u>1,090,861</u> | <u>10</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,038 | - | 2,405 | - | 3,374 | - | 6,192 | - |
| 7010 | 其他收入 (附註十八及二二) | 3,485 | - | 2,791 | - | 11,063 | - | 10,984 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註十八) | (15,147) | - | (974) | - | (42,943) | - | (1,879) | - |
| 7050 | 財務成本 (附註十八及二二) | (<u>32,763</u>) | (<u>1</u>) | (<u>25,523</u>) | (<u>1</u>) | (<u>92,137</u>) | (<u>1</u>) | (<u>77,700</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>43,387</u>) | (<u>1</u>) | (<u>21,301</u>) | (<u>1</u>) | (<u>120,643</u>) | (<u>1</u>) | (<u>62,403</u>) | - |
| 7900 | 稅前淨利 | 8,070 | - | 485,757 | 12 | 951,151 | 8 | 1,028,458 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及十九) | <u>2,855</u> | - | <u>121,450</u> | <u>3</u> | <u>234,188</u> | <u>2</u> | <u>261,250</u> | <u>3</u> |
| 8200 | 本期淨利 | 5,215 | - | 364,307 | 9 | 716,963 | 6 | 767,208 | 7 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | <u>57,845</u> | <u>2</u> | (<u>11,343</u>) | - | <u>142,626</u> | <u>1</u> | (<u>47,242</u>) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 63,060</u> | <u>2</u> | <u>\$ 352,964</u> | <u>9</u> | <u>\$ 859,589</u> | <u>7</u> | <u>\$ 719,966</u> | <u>7</u> |
| | 每股盈餘 (附註二十) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.02</u> | | <u>\$ 1.30</u> | | <u>\$ 2.56</u> | | <u>\$ 2.73</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.02</u> | | <u>\$ 1.30</u> | | <u>\$ 2.55</u> | | <u>\$ 2.73</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：施義正



彰源企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股股本 (附註十六) | 資本公積 (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 財務報表換算之 兌換差額 | | |
| A1 | 110年1月1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1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 767,208 | - | 767,208 | |
| D3 | 110年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (47,242) | (47,242) | |
| D5 | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 767,208 | (47,242) | 719,966 | |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | <u>\$ 2,805,260</u> | <u>\$ 463,471</u> | <u>\$ 208,546</u> | <u>\$ 230,890</u> | <u>\$ 1,059,037</u> | <u>(\$ 278,132)</u> | <u>\$ 4,489,072</u> | |
| A1 | 111年1月1日餘額 | \$ 2,805,260 | \$ 463,471 | \$ 208,546 | \$ 230,890 | \$ 1,496,652 | (\$ 249,968) | \$ 4,954,851 | |
| | 110年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | 120,482 | - | (120,482) | - | - | |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 19,078 | (19,078) | - | - | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (561,052) | - | (561,052) | |
| D1 | 111年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 716,963 | - | 716,963 | |
| D3 | 111年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 142,626 | 142,626 | |
| D5 | 111年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 716,963 | 142,626 | 859,589 | |
| Z1 | 111年9月30日餘額 | <u>\$ 2,805,260</u> | <u>\$ 463,471</u> | <u>\$ 329,028</u> | <u>\$ 249,968</u> | <u>\$ 1,513,003</u> | <u>(\$ 107,342)</u> | <u>\$ 5,253,388</u> | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月3日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：施義正



彰源企業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 |
|--------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨利 | \$ 951,151 | \$ 1,028,458 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 194,729 | 189,572 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (4,949) | 889 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失 | 2,673 | 147 |
| A20900 | 財務成本 | 92,137 | 77,700 |
| A21200 | 利息收入 | (3,374) | (6,192) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 (利益) | (528) | 66 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 103,251 | - |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | - | (4,357) |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨損失(利益) | (3,898) | 8,426 |
| A29900 | 租賃修改利益 | (923) | (803) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (28,754) | (76,963) |
| A31150 | 應收帳款 | 213,194 | (347,812) |
| A31180 | 其他應收款 | 56,733 | (23,935) |
| A31200 | 存 貨 | 1,679,232 | (790,492) |
| A31230 | 預付款項 | (63,430) | (145,162) |
| A31240 | 其他流動資產 | (627) | 196 |
| A32125 | 合約負債 | (137,959) | 181,212 |
| A32130 | 應付票據 | (41,964) | 11,744 |
| A32150 | 應付帳款 | (110,073) | (25,985) |
| A32180 | 其他應付款 | (69,737) | 27,605 |
| A32230 | 其他流動負債 | (587) | 4,235 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (15,661) | (8,125) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 2,810,636 | 100,424 |
| A33100 | 收取之利息 | 3,374 | 6,192 |
| A33300 | 支付之利息 | (92,067) | (78,346) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (298,318) | (61,135) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>2,423,625</u> | <u>(32,865)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 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 | (\$ 5,594) | (\$ 14,019) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | - | 14,539 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (143,554) | (149,897) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 781 | 396 |
| B03800 | 存出保證金減少 | 249 | 1,158 |
| B06600 | 其他金融資產減少(增加) | 21,149 | (172,008) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (65,626) | (82,369) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (192,595) | (402,200) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期銀行借款淨增加(減少) | (1,294,037) | 527,157 |
| C01600 | 舉借長期銀行借款 | - | 100,000 |
| C01700 | 償還長期銀行借款 | (237,136) | (230,137) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 1,175 | 1,367 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (27,258) | (28,199) |
| C04500 | 發放現金股利 | (561,052) | (140,263) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (2,118,308) | 229,925 |
| DDDD | 匯率變動對現金之影響 | (27,473) | (22,944) |
| EEEE | 現金淨增加(減少) | 85,249 | (228,084) |
| E00100 | 期初現金餘額 | 1,516,988 | 1,565,467 |
| E00200 | 期末現金餘額 | \$ 1,602,237 | \$ 1,337,383 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月3日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：施義正



彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

彰源企業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 73 年 10 月設立，主要係從事於各種不銹鋼管、鋼管、銅管、鋁管及相關產品之製造及買賣。

本公司股票自 87 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 3 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 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> |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 3) |

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註 1)</u> |
|---|-------------------------|
| 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| 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 |

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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。其他參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 2,102 | \$ 2,062 | \$ 2,048 |
| 銀行存款 | <u>1,683,563</u> | <u>1,607,650</u> | <u>1,513,477</u> |
| | 1,685,665 | 1,609,712 | 1,515,525 |
| 減：其他金融資產－流動 | (<u>83,428</u>) | (<u>92,724</u>) | (<u>178,142</u>) |
| | <u>\$ 1,602,237</u> | <u>\$ 1,516,988</u> | <u>\$ 1,337,383</u> |

其他金融資產主要係原始到期日超過 3 個月之定期存款及受限制之銀行存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 金融資產－流動 | | | |
| 基金受益憑證 | <u>\$ 19,016</u> | <u>\$ 16,095</u> | <u>\$ 15,690</u> |

八、應收票據及應收帳款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 481,227 | \$ 415,781 | \$ 342,022 |
| 減：備抵損失 | (<u>1,480</u>) | (<u>2,292</u>) | (<u>1,804</u>) |
| | <u>\$ 479,747</u> | <u>\$ 413,489</u> | <u>\$ 340,218</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,031,618 | \$ 1,215,101 | \$ 1,102,715 |
| 減：備抵損失 | (<u>2,606</u>) | (<u>6,669</u>) | (<u>5,669</u>) |
| | <u>\$ 1,029,012</u> | <u>\$ 1,208,432</u> | <u>\$ 1,097,046</u> |

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 481,227 | \$ 415,781 | \$ 342,022 |
| 已逾期 | - | - | - |
| | <u>\$ 481,227</u> | <u>\$ 415,781</u> | <u>\$ 342,022</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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

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

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

| | 未逾期 | 逾期 1-30 天 | 逾期 31-60 天 | 逾期 61-90 天 | 逾期 91-120 天 | 逾期 121-180 天 | 逾期 181-365 天 | 逾期 365 天 | 合計 |
|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|--------------|-------------|--------------------|
| 111年9月30日 | | | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | - | 1% | 5% | 15% | 30% | 45% | 70% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$1,001,315 | \$ 20,118 | \$ 7,942 | \$ 277 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,966 | \$1,031,618 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (201) | (397) | (42) | - | - | - | (1,966) | (2,606) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,001,315</u> | <u>\$ 19,917</u> | <u>\$ 7,545</u> | <u>\$ 235</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,029,012</u> |
| 110年12月31日 | | | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | - | 1% | 5% | 15% | 30% | 45% | 70% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$1,089,606 | \$ 80,761 | \$ 27,503 | \$ 14,256 | \$ 437 | \$ 579 | \$ 9 | \$ 1,950 | \$1,215,101 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (808) | (1,375) | (2,138) | (131) | (261) | (6) | (1,950) | (6,669) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,089,606</u> | <u>\$ 79,953</u> | <u>\$ 26,128</u> | <u>\$ 12,118</u> | <u>\$ 306</u> | <u>\$ 318</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,208,432</u> |
| 110年9月30日 | | | | | | | | | |
| 預期信用損失率 | - | 1% | 5% | 15% | 30% | 45% | 70% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$1,040,783 | \$ 45,488 | \$ 5,888 | \$ 2,981 | \$ 87 | \$ 5,512 | \$ 33 | \$ 1,943 | \$1,102,715 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | (455) | (294) | (447) | (26) | (2,481) | (23) | (1,943) | (5,669) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,040,783</u> | <u>\$ 45,033</u> | <u>\$ 5,594</u> | <u>\$ 2,534</u> | <u>\$ 61</u> | <u>\$ 3,031</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,097,046</u> |

合併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：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 8,961 | \$ 6,624 |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | (4,949) | 889 |
| 外幣換算差額 | 74 | (40) |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,086</u> | <u>\$ 7,473</u> |

九、存 貨

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 1,528,002 | \$ 1,850,155 | \$ 1,704,984 |
| 在製品 | 909,589 | 969,468 | 1,000,422 |
| 原料 | 2,010,491 | 2,834,629 | 2,250,651 |
| 物料 | 77,682 | 70,366 | 68,749 |
| 在途存貨 | 3,831 | 421,846 | 1,113 |
| | <u>\$ 4,529,595</u> | <u>\$ 6,146,464</u> | <u>\$ 5,025,919</u> |

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為3,801,267仟元、3,163,257仟元、11,080,161仟元及8,826,877仟元。營業成本包括存貨跌價損失（回升利益）分別為101,443仟元、1,643仟元、103,251仟元及(4,357)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、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 (%) | | |
|---------|--|--|---------------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110年 9月30日 |
| 本公司 | Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司) | 國際間投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| | Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司) | 國際間投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| | Froch Stainless Co., Ltd. (彰源薩摩亞公司) | 國際間投資業務 | 100 | 100 | 100 |
| 彰源開曼公司 | 彰源金屬(蘇州)有限公司 (彰源蘇州公司) | 經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務 | 100 | 100 | 100 |
| | 張家港保稅區彰源國際貿易有限公司(彰源貿易公司) | 經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易 | 30 | 30 | 30 |
| 彰源蘇州公司 | 彰源貿易公司 | 經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易 | 70 | 70 | 70 |
| 彰源維京公司 | 無錫彰源金屬製品有限公司 (彰源無錫公司) | 經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之生產及銷 售業務 | 100 | 100 | 100 |
| 彰源薩摩亞公司 | 無錫彰源不銹鋼有限公司 (彰源不銹鋼公司) | 經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務 | 83 | 83 | 83 |
| 彰源無錫公司 | 彰源不銹鋼公司 | 經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務 | 17 | 17 | 17 |

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七及八。

上述子公司除彰源開曼公司、彰源蘇州公司及彰源貿易公司同期間之財務報告未經會計師核閱外，其餘子公司之財務報告係經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自用 | \$ 4,389,032 | \$ 4,352,616 | \$ 4,223,040 |
| 營業租賃出租 | <u>151,265</u> | <u>153,835</u> | <u>154,691</u> |
| | <u>\$ 4,540,297</u> | <u>\$ 4,506,451</u> | <u>\$ 4,377,731</u> |

(一) 自用

| 111年1月1日 至9月30日 | 土 地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 運 輸 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 | 合 計 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 1,322,444 | \$ 1,312,769 | \$ 3,917,596 | \$ 96,899 | \$ 701,311 | \$ 175,932 | \$ 7,526,951 |
| 增 加 | - | - | 80,461 | 4,546 | 1,569 | 29,880 | 116,456 |
| 處 分 | - | - | (7,536) | (1,705) | (434) | - | (9,675) |
| 重 分 類 | - | - | 45,019 | - | - | (74) | 44,945 |
| 淨兌換差額 | - | <u>15,174</u> | <u>43,946</u> | <u>499</u> | <u>1,214</u> | <u>5,134</u> | <u>65,967</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,322,444</u> | <u>\$ 1,327,943</u> | <u>\$ 4,079,486</u> | <u>\$ 100,239</u> | <u>\$ 703,660</u> | <u>\$ 210,872</u> | <u>\$ 7,744,644</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 413,643 | \$ 2,322,625 | \$ 76,374 | \$ 361,693 | \$ - | \$ 3,174,335 |
| 增 加 | - | 21,080 | 119,695 | 3,635 | 18,805 | - | 163,215 |
| 處 分 | - | - | (7,517) | (1,471) | (434) | - | (9,422) |
| 淨兌換差額 | - | <u>4,822</u> | <u>21,505</u> | <u>320</u> | <u>837</u> | - | <u>27,484</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 439,545</u> | <u>\$ 2,456,308</u> | <u>\$ 78,858</u> | <u>\$ 380,901</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,355,612</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 1,322,444</u> | <u>\$ 888,398</u> | <u>\$ 1,623,178</u> | <u>\$ 21,381</u> | <u>\$ 322,759</u> | <u>\$ 210,872</u> | <u>\$ 4,389,032</u> |
| 110年1月1日 至9月30日 | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ 1,321,622 | \$ 1,271,806 | \$ 3,801,570 | \$ 85,014 | \$ 691,005 | \$ 32,195 | \$ 7,203,212 |
| 增 加 | 822 | - | 19,111 | 10,531 | 4,747 | 129,407 | 164,618 |
| 處 分 | - | (219) | (13,451) | - | (1,529) | - | (15,199) |
| 重 分 類 | - | 2,747 | 12,093 | - | 6,392 | (4,959) | 16,273 |
| 淨兌換差額 | - | <u>(8,177)</u> | <u>(22,866)</u> | <u>(237)</u> | <u>(630)</u> | <u>(1,197)</u> | <u>(33,107)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,322,444</u> | <u>\$ 1,266,157</u> | <u>\$ 3,796,457</u> | <u>\$ 95,308</u> | <u>\$ 699,985</u> | <u>\$ 155,446</u> | <u>\$ 7,335,797</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 387,426 | \$ 2,185,337 | \$ 72,995 | \$ 338,717 | - | 2,984,475 |
| 增 加 | - | 20,281 | 115,402 | 2,658 | 18,484 | - | 156,825 |
| 處 分 | - | (55) | (13,350) | - | (1,332) | - | (14,737) |
| 淨兌換差額 | - | <u>(2,462)</u> | <u>(10,751)</u> | <u>(162)</u> | <u>(431)</u> | - | <u>(13,806)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 405,190</u> | <u>\$ 2,276,638</u> | <u>\$ 75,491</u> | <u>\$ 355,438</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,112,757</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 1,322,444</u> | <u>\$ 860,967</u> | <u>\$ 1,519,819</u> | <u>\$ 19,817</u> | <u>\$ 344,547</u> | <u>\$ 155,446</u> | <u>\$ 4,223,040</u> |

合併公司於94年9月與非關係人簽約購買雲林縣斗六市榴中段之土地計16,047仟元，以作為合併公司儲水槽用地。因該土地係屬農牧用地而以董事長個人名義為所有權登記，並辦理他項權利設定予合併公司。

折舊費用係以直接基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|-----------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 15 至 60 年 |
| 其他 | 6 至 60 年 |
| 機器設備 | 3 至 36 年 |
| 運輸設備 | 4 至 15 年 |
| 其他設備 | 2 至 60 年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二三。

(二) 營業租賃出租

| 111年1月1日 至9月30日 | 土 地 | 土 地 改 良 物 | 建 築 物 | 其 他 設 備 | 合 計 |
|--------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 期初餘額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 4,312</u> | <u>\$117,961</u> | <u>\$ 19,275</u> | <u>\$211,588</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 4,312</u> | <u>\$117,961</u> | <u>\$ 19,275</u> | <u>\$211,588</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 2,706 | \$ 42,356 | \$ 12,691 | \$ 57,753 |
| 增 加 | - | 64 | 1,558 | 948 | 2,570 |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,770</u> | <u>\$ 43,914</u> | <u>\$ 13,639</u> | <u>\$ 60,323</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 1,542</u> | <u>\$ 74,047</u> | <u>\$ 5,636</u> | <u>\$151,265</u> |
| 110年1月1日 至9月30日 | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 期初餘額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 4,312</u> | <u>\$117,961</u> | <u>\$ 19,275</u> | <u>\$211,588</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 4,312</u> | <u>\$117,961</u> | <u>\$ 19,275</u> | <u>\$211,588</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 期初餘額 | \$ - | \$ 2,620 | \$ 40,280 | \$ 11,394 | \$ 54,294 |
| 淨兌換差額 | - | 64 | 1,558 | 981 | 2,603 |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,684</u> | <u>\$ 41,838</u> | <u>\$ 12,375</u> | <u>\$ 56,897</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 70,040</u> | <u>\$ 1,628</u> | <u>\$ 76,123</u> | <u>\$ 6,900</u> | <u>\$154,691</u> |

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

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 第1年 | \$ 2,743 | \$ 2,743 | \$ 2,743 |
| 第2年 | 2,743 | 2,743 | 2,743 |
| 第3年 | 2,743 | 2,743 | 2,743 |
| 第4年 | 2,515 | 2,743 | 2,743 |
| 第5年 | - | 1,829 | 2,515 |
| | <u>\$ 10,744</u> | <u>\$ 12,801</u> | <u>\$ 13,487</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|-------|--------|
| 土地改良物 | 30年 |
| 建築物 | 30至60年 |
| 什項設備 | 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，參閱附註二三。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 88,818 | \$ 113,025 | \$ 121,518 |
| 建築物 | <u>5,765</u> | <u>7,739</u> | <u>11,367</u> |
| | <u>\$ 94,583</u> | <u>\$ 120,764</u> | <u>\$ 132,885</u> |

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添 | | | <u>\$ 78,286</u> | <u>\$ 98,272</u> |

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 | | | | |
| 土地 | \$ 8,822 | \$ 8,739 | \$ 26,239 | \$ 26,287 |
| 建築物 | <u>888</u> | <u>1,087</u> | <u>2,705</u> | <u>3,857</u> |
| | <u>\$ 9,710</u> | <u>\$ 9,826</u> | <u>\$ 28,944</u> | <u>\$ 30,144</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流 動 | <u>\$ 37,367</u> | <u>\$ 36,823</u> | <u>\$ 37,274</u> |
| 非流動 | <u>\$ 35,490</u> | <u>\$ 62,117</u> | <u>\$ 74,101</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 土 地 | 1.09%-3.88% | 1.67%-3.88% | 1.67%-3.88% |
| 建 築 物 | 1.09%-3.88% | 1.67%-3.88% | 1.67%-3.88% |

(三) 重要承租活動及條款

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

彰源無錫公司於94年7月間取得中國大陸江蘇省無錫市錫山經濟開發區面積325,745平方米之土地使用權50年。該公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(四) 其他租賃資訊

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃 費用 | <u>\$ 610</u> | <u>\$ 403</u> | <u>\$ 1,620</u> | <u>\$ 1,147</u> |
| 租賃之現金(流出) 總額 | | | <u>(\$ 29,945)</u> | <u>(\$ 30,340)</u> |

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保借款 | | | |
| 信用狀借款 | \$ 609,404 | \$ 2,209,635 | \$ 1,432,185 |
| 信用借款 | <u>3,162,333</u> | <u>2,735,763</u> | <u>2,643,722</u> |
| | <u>\$ 3,771,737</u> | <u>\$ 4,945,398</u> | <u>\$ 4,075,907</u> |
| 信用狀借款利率(%) | 1.55-1.8 | 0.85-1.39 | 1.08-1.30 |
| 信用借款利率(%) | 1.26-5.18 | 0.85-1.41 | 0.85-1.53 |

(二) 長期銀行借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 抵押借款—於 114 年 12 月至 124 年 12 月間到期 | \$ 2,621,863 | \$ 2,858,999 | \$ 3,087,287 |
| 減：1 年內到期部分 | (<u>515,564</u>) | (<u>465,094</u>) | (<u>465,365</u>) |
| 長期銀行借款 | <u>\$ 2,106,299</u> | <u>\$ 2,393,905</u> | <u>\$ 2,621,922</u> |
| 抵押借款利率(%) | 1.63-2.2 | 1.25-1.96 | 1.23-1.96 |

抵押借款係以合併公司之土地及建築物抵押擔保，參閱附註二三。

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

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 81,313 | \$ 99,566 | \$ 74,273 |
| 應付運費 | 46,758 | 98,705 | 85,221 |
| 應付員工及董事酬勞 | 30,394 | 30,780 | 20,980 |
| 應付設備款 | 15,666 | 42,764 | 18,156 |
| 其他 | 76,736 | 65,763 | 59,296 |
| | <u>\$ 250,867</u> | <u>\$ 337,578</u> | <u>\$ 257,926</u> |

十五、退職後福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 97 仟元、48 仟元、289 仟元及 144 仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數 (仟股) | <u>400,000</u> | <u>400,000</u> | <u>400,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 4,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數 (仟股) | <u>280,526</u> | <u>280,526</u> | <u>280,526</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,805,260</u> | <u>\$ 2,805,260</u> | <u>\$ 2,805,260</u> |

(二) 資本公積

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 370,809 | \$ 370,809 | \$ 370,809 |
| 庫藏股票交易 | <u>92,662</u> | <u>92,662</u> | <u>92,662</u> |
| | <u>\$ 463,471</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。唯本公司董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部份以發放現金方式為之，並報告股東會，不適用上述股東會決議之規定。

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，當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 111 年 6 月 21 日及 110 年 8 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|------------|-----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 120,482 | \$ 10,439 |
| （迴轉）特別盈餘公積 | 19,078 | (16,071) |
| 現金股利 | 561,052 | 140,263 |
| 每股現金股利（元） | 2.0 | 0.5 |

十七、收 入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 4,076,838 | \$ 3,950,946 | \$12,978,569 | \$10,673,039 |
| 其他營業收入 | | | | |
| 售電收入 | 6,211 | 6,184 | 16,407 | 17,514 |
| 加工收入 | 4 | 36 | 2,855 | 499 |
| | <u>\$ 4,083,053</u> | <u>\$ 3,957,166</u> | <u>\$12,997,831</u> | <u>\$10,691,052</u> |

(一) 合約餘額

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 | 110年1月1日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 1,551,161</u> | <u>\$ 1,645,629</u> | <u>\$ 1,437,264</u> | <u>\$ 1,016,658</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 257,069</u> | <u>\$ 377,612</u> | <u>\$ 389,183</u> | <u>\$ 210,754</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

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 亞 洲 | \$ 2,929,369 | \$ 2,630,345 | \$ 8,542,891 | \$ 7,105,869 |
| 美 洲 | 469,760 | 510,864 | 1,839,235 | 1,551,557 |
| 歐 洲 | 347,755 | 382,351 | 1,168,890 | 931,002 |
| 中 東 | 156,888 | 203,287 | 720,405 | 556,695 |
| 其 他 | 173,066 | 224,099 | 707,148 | 527,916 |
| | <u>\$ 4,076,838</u> | <u>\$ 3,950,946</u> | <u>\$12,978,569</u> | <u>\$10,673,039</u> |

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | | | | |
| (附註二二) | \$ 985 | \$ 985 | \$ 2,957 | \$ 2,957 |
| 其 他 | 2,500 | 1,806 | 8,106 | 8,027 |
| | <u>\$ 3,485</u> | <u>\$ 2,791</u> | <u>\$ 11,063</u> | <u>\$ 10,984</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及 設備利益(損失) | \$ 330 | \$ 99 | \$ 528 | (\$ 66) |
| 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產損失 | (637) | (280) | (2,673) | (147) |
| 淨外幣兌換損失 | (14,295) | (616) | (39,433) | (1,314) |
| 其他 | (545) | (177) | (1,365) | (352) |
| | <u>(\$ 15,147)</u> | <u>(\$ 974)</u> | <u>(\$ 42,943)</u> | <u>(\$ 1,879)</u> |

(三) 財務成本

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 借款利息 | \$ 32,503 | \$ 25,155 | \$ 91,070 | \$ 76,930 |
| 租賃負債之利息 | 260 | 541 | 1,067 | 994 |
| 減:利息資本化金額 | - | (173) | - | (224) |
| | <u>\$ 32,763</u> | <u>\$ 25,523</u> | <u>\$ 92,137</u> | <u>\$ 77,700</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息資本化金額 | \$ - | \$ 173 | \$ - | \$ 224 |
| 利息資本化利率 | - | 1.60% | - | 1.60% |

(四) 折 舊

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別 彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 55,186 | \$ 53,210 | \$ 165,125 | \$ 159,697 |
| 營業費用 | 9,894 | 9,708 | 29,604 | 29,875 |
| | <u>\$ 65,080</u> | <u>\$ 62,918</u> | <u>\$ 194,729</u> | <u>\$ 189,572</u> |

(五) 員工福利費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 154,038 | \$ 170,051 | \$ 480,432 | \$ 489,396 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 6,904 | 6,394 | 20,772 | 18,839 |
| 確定福利計畫 (附註十五) | 97 | 48 | 289 | 144 |
| 其他員工福利 | 8,577 | 8,110 | 27,559 | 22,879 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 169,616</u> | <u>\$ 184,603</u> | <u>\$ 529,052</u> | <u>\$ 531,258</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 101,841 | \$ 106,692 | \$ 306,207 | \$ 314,304 |
| 營業費用 | 67,775 | 77,911 | 222,845 | 216,954 |
| | <u>\$ 169,616</u> | <u>\$ 184,603</u> | <u>\$ 529,052</u> | <u>\$ 531,258</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司如有獲利，應提撥 1% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3% 為董事酬勞。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。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | |
|------|----------------|-------|----------------|----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 1% | \$ 66 | 1% | \$ 4,646 |
| 董事酬勞 | 1% | 66 | 1% | 4,646 |

| | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|------|----------------|----------|----------------|----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 1% | \$ 9,466 | 1% | \$ 9,773 |
| 董事酬勞 | 1% | 9,466 | 1% | 9,773 |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 111 年 3 月及 110 年 3 月舉行董事會，決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

| 現 | 金 | 110年度 | 109年度 |
|------|---|-----------|----------|
| 員工酬勞 | | \$ 15,390 | \$ 1,434 |
| 董事酬勞 | | 15,390 | 1,434 |

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 24,261 | \$ 103,551 | \$ 218,040 | \$ 202,273 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 25,211 | - |
| 以前年度之調整 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(22)</u> | <u>-</u> |
| | 24,261 | 103,551 | 243,229 | 202,273 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>(21,406)</u> | <u>17,899</u> | <u>(9,041)</u> | <u>58,977</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 2,855</u> | <u>\$ 121,450</u> | <u>\$ 234,188</u> | <u>\$ 261,250</u> |

(二) 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 業 主 之 淨 利 | 股 數 (仟 股) | 每 股 盈 餘 (元) |
|-----------------------|-----------------------------|----------------|------------------|
| <u>111年7月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 5,215 | 280,526 | <u>\$ 0.02</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>401</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 5,215</u> | <u>280,927</u> | <u>\$ 0.02</u> |
| <u>110年7月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 364,307 | 280,526 | <u>\$ 1.30</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>293</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$ 364,307</u> | <u>280,819</u> | <u>\$ 1.30</u> |
| <u>111年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 716,963 | 280,526 | <u>\$ 2.56</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>532</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$ 716,963</u> | <u>281,058</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| <u>110年1月1日至9月30日</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 767,208 | 280,526 | <u>\$ 2.73</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>325</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | <u>\$ 767,208</u> | <u>280,851</u> | <u>\$ 2.73</u> |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

| | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| <u>111 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 19,016 | \$ - | \$ - | \$ 19,016 |
| <u>110 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 16,095 | \$ - | \$ - | \$ 16,095 |
| <u>110 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 15,690 | \$ - | \$ - | \$ 15,690 |

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 19,016 | \$ 16,095 | \$ 15,690 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1） | 3,263,324 | 3,338,291 | 3,021,933 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 6,694,051 | 8,341,429 | 7,560,306 |

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

財務部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。當功能性貨幣對美金之匯率變動 1% 時，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 819 仟元及 689 仟元。

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率存款及借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司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>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 83,428 | \$ 92,724 | \$ 178,142 |
| 金融負債 | 72,857 | 98,940 | 111,375 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 1,600,076 | 1,514,866 | 1,335,274 |
| 金融負債 | 6,393,600 | 7,804,397 | 7,163,194 |

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增加 1 碼（0.25%）時，在其條件維持不動之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 8,988 仟元及 10,927 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司之客戶群分散且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司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。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

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

| 非衍生金融負債 | 要求即付或 | | | | |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 短於 1 個月 | 1 至 3 個月 | 3個月至1年 | 1 至 5 年 | 5年以上 |
| <u>111年9月30日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 286,178 | \$ 2,257 | \$ - | \$ 462 | \$ 11,554 |
| 租賃負債 | 3,185 | 6,371 | 28,584 | 36,369 | - |
| 浮動利率工具 | <u>609,080</u> | <u>1,231,053</u> | <u>2,447,168</u> | <u>1,539,729</u> | <u>566,570</u> |
| | <u>\$ 898,443</u> | <u>\$ 1,239,681</u> | <u>\$ 2,475,752</u> | <u>\$ 1,576,560</u> | <u>\$ 578,124</u> |
| <u>110年12月31日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 519,340 | \$ 6,850 | \$ - | \$ 462 | \$ 10,380 |
| 租賃負債 | 3,228 | 6,456 | 28,822 | 64,249 | - |
| 浮動利率工具 | <u>550,330</u> | <u>705,773</u> | <u>4,154,389</u> | <u>1,774,278</u> | <u>619,627</u> |
| | <u>\$ 1,072,898</u> | <u>\$ 719,079</u> | <u>\$ 4,183,211</u> | <u>\$ 1,838,989</u> | <u>\$ 630,007</u> |
| <u>110年9月30日</u> | | | | | |
| 無付息負債 | \$ 374,560 | \$ 11,643 | \$ - | \$ 462 | \$ 10,447 |
| 租賃負債 | 3,284 | 6,568 | 29,230 | 75,475 | 774 |
| 浮動利率工具 | <u>489,579</u> | <u>872,086</u> | <u>3,179,607</u> | <u>1,959,498</u> | <u>662,424</u> |
| | <u>\$ 867,423</u> | <u>\$ 890,297</u> | <u>\$ 3,208,837</u> | <u>\$ 2,035,435</u> | <u>\$ 673,645</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| 非衍生金融負債 | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 |
|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>111年9月30日</u> | | | | |
| 租賃負債 | \$ 38,140 | \$ 36,369 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>4,287,301</u> | <u>1,539,729</u> | <u>398,213</u> | <u>168,357</u> |
| | <u>\$ 4,325,441</u> | <u>\$ 1,576,098</u> | <u>\$ 398,213</u> | <u>\$ 168,357</u> |
| <u>110年12月31日</u> | | | | |
| 租賃負債 | \$ 38,506 | \$ 64,249 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>5,410,492</u> | <u>1,774,278</u> | <u>425,200</u> | <u>194,427</u> |
| | <u>\$ 5,448,998</u> | <u>\$ 1,838,527</u> | <u>\$ 425,200</u> | <u>\$ 194,427</u> |
| <u>110年9月30日</u> | | | | |
| 租賃負債 | \$ 39,082 | \$ 75,475 | \$ 774 | \$ - |
| 浮動利率工具 | <u>4,541,272</u> | <u>1,959,498</u> | <u>443,919</u> | <u>218,505</u> |
| | <u>\$ 4,580,354</u> | <u>\$ 2,034,973</u> | <u>\$ 444,693</u> | <u>\$ 218,505</u> |

(2) 融資額度

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 已動用金額 | \$ 6,705,323 | \$ 8,249,296 | \$ 7,825,775 |
| 未動用金額 | <u>8,186,105</u> | <u>6,396,017</u> | <u>6,731,687</u> |
| | <u>\$ 14,891,428</u> | <u>\$ 14,645,313</u> | <u>\$ 14,557,462</u> |

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|----------------------|-----------------|
| 大連金屬工業股份有限公司（大連公司） | 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 |
| 李 秀 妙 | 其他關係人 |
| 張 鑫 達 | 其他關係人 |
| 張 力 伸 | 其他關係人 |

(二) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | <u>\$ 113,243</u> | <u>\$ 175,774</u> | <u>\$ 458,928</u> | <u>\$ 454,935</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

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 進 貨 | 其他關係人 | | | | |
| | 大連公司 | \$ 247,204 | \$ 692,886 | \$ 646,739 | \$1,438,752 |
| | 其 他 | <u>25,387</u> | <u>164,918</u> | <u>215,188</u> | <u>390,140</u> |
| | | <u>\$ 272,591</u> | <u>\$ 857,804</u> | <u>\$ 861,927</u> | <u>\$1,828,892</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 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | 其他關係人 | | | | |
| | 大連公司 | <u>\$ 685</u> | <u>\$ 685</u> | <u>\$ 2,057</u> | <u>\$ 2,057</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 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 42,402 | \$ 23,708 | \$ - |
| 其他應收款 | 其他關係人 | - | 1,522 | 2,126 |
| | | <u>\$ 42,402</u> | <u>\$ 25,230</u> | <u>\$ 2,126</u> |

(六) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|----------|-------------|--------------|------------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | | | |
| | 大連公司 | \$ - | \$ - | \$ 30,690 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | 8 | 11 | 17 |
| | | <u>\$ 8</u> | <u>\$ 11</u> | <u>\$ 30,707</u> |

(七) 承租協議

| 關係人類別／名稱 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 取得使用權資產 | | |
| 其他關係人 | | |
| 伸鉅大公司 | \$ 66,712 | \$ 94,737 |
| 其他 | 10,960 | 1,726 |
| | <u>\$ 77,672</u> | <u>\$ 96,463</u> |

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|----------|------------------|------------------|-------------------|
| 租賃負債 | 其他關係人 | | | |
| | 伸鉅大公司 | \$ 56,138 | \$ 79,276 | \$ 87,082 |
| | 大連公司 | - | 11,843 | 12,452 |
| | 其他 | 10,119 | - | 2,788 |
| | | <u>\$ 66,257</u> | <u>\$ 91,119</u> | <u>\$ 102,322</u> |

| 關係人類別 | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 財務成本 | | | | |
| 其他關係人 | \$ 195 | \$ 452 | \$ 862 | \$ 686 |

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 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；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

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 4,045</u> | <u>\$ 2,716</u> | <u>\$ 15,392</u> | <u>\$ 13,446</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。

二三、質抵押之資產

合併公司下列資產提供作為銀行借款之擔保品：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$ 1,743,851 | \$ 1,760,405 | \$ 1,758,263 |
| 質押定存單（帳列其他金融 資產－流動） | <u>697</u> | <u>1,650</u> | <u>6,372</u> |
| | <u>\$ 1,744,548</u> | <u>\$ 1,762,055</u> | <u>\$ 1,764,635</u> |

二四、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 305,077 仟元、436,573 仟元及 654,048 仟元。

(二) 合併公司於資產負債表日之未認列之合約承諾如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 77,033</u> | <u>\$ 128,342</u> | <u>\$ 252,025</u> |

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

| 外幣資產 | 111年9月30日 | | | 110年12月31日 | | |
|--------------|-----------|--------|------------|------------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 25,201 | 31.75 | \$ 800,132 | \$ 28,446 | 27.68 | \$ 787,385 |
| 美金 | 5,053 | 7.0998 | 160,433 | 3,645 | 6.3757 | 100,894 |
| (美金：人民幣) | | | | | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 49 | 31.75 | 1,556 | 16,775 | 27.68 | 464,332 |
| 美金 | 32,783 | 7.0998 | 1,040,860 | 34,417 | 6.3757 | 952,663 |
| (美金：人民幣) | | | | | | |

| 外幣資產 | 110年9月30日 | | |
|--------------|-----------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$ 24,752 | 27.85 | \$ 689,343 |
| 美金 | 11,585 | 6.4854 | 322,642 |
| (美金：人民幣) | | | |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 565 | 27.85 | 15,735 |
| 美金 | 33,299 | 6.4854 | 927,377 |
| (美金：人民幣) | | | |

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | |
|----|-----------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|
| | 匯率 | 淨兌換 (損) 益 | 匯率 | 淨兌換 (損) 益 |
| 美金 | 30.404 (美金：新台幣) | \$ 54,156 | 27.858 (美金：新台幣) | \$ 2,469 |
| 美金 | 6.8298 (美金：人民幣) | (<u>68,451</u>) (\$ 14,295) | 6.4704 (美金：人民幣) | (<u>3,085</u>) (\$ 616) |

| 外幣 | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|----|-----------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------|
| | 匯率 | 淨兌換 (損) 益 | 匯率 | 淨兌換 (損) 益 |
| 美金 | 29.285 (美金：新台幣) | \$ 96,314 | 28.067 (美金：新台幣) | (\$ 7,850) |
| 美金 | 6.5972 (美金：人民幣) | (<u>135,747</u>) (\$ 39,433) | 6.47 (美金：人民幣) | <u>6,536</u> (\$ 1,314) |

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四及六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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：附表九。

二七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於營運地區。合併公司之部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 111年1月1日至9月30日 | | 110年1月1日至9月30日 | |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 部門收入 | 部門損益 | 部門收入 | 部門損益 |
| 台灣營運區 | \$ 9,938,100 | \$ 889,475 | \$ 8,168,801 | \$ 816,945 |
| 大陸營運區 | <u>3,059,731</u> | <u>189,344</u> | <u>2,522,251</u> | <u>284,401</u> |
| 繼續營運單位總額 | <u>\$12,997,831</u> | 1,078,819 | <u>\$10,691,052</u> | 1,101,346 |
| 財務成本 | | (92,137) | | (77,700) |
| 淨外幣兌換損失 | | (39,433) | | (1,314) |
| 利息收入 | | 3,374 | | 6,192 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 (損失) | | <u>528</u> | | <u>(66)</u> |
| 稅前利益 | | <u>\$ 951,151</u> | | <u>\$ 1,028,458</u> |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、財務成本、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、淨外幣兌換損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 (註三及四) | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|----|---------|--------|-------|--------|------------|----------------|------------|------|-----------|--------|--------------|----------|-----|------|--------------------|--------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 1 | 彰源開曼公司 | 彰源無錫公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 256,552 | \$ 256,552 | \$ 256,552 | 0.2% | 短期融通資金之必要 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 459,937 (註一) | \$ 459,937 (註一) | |
| 2 | 彰源維京公司 | 彰源無錫公司 | 其他應收款 | 是 | 223,598 | 223,598 | 223,598 | 0.2% | 短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,009,084 (註二) | 1,009,084 (註二) | |

註一：彰源開曼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：彰源維京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 40%。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註二) | 本 期 最 高 保 證 餘 額 | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實 際 動 支 金 額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值之 比率(%) | 背 書 保 證 最 高 限 額 (註二) | 屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 | 屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證 | 屬 對 陸 地 區 背 書 保 證 | 備 註 |
|----|---------------|------------------|--------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------------|--|--|--|---|--------|
| | | 公 司 名 稱 | 關 係 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 彰源無錫公司 | 2 | \$ 2,521,626 | \$ 1,208,475 | \$ 1,143,000 | \$ 730,250 | \$ - | 22 | \$ 2,521,626 | Y | — | Y | |
| 1 | 彰源無錫公司 | 彰源蘇州公司 | 1 | 551,692 | 22,546 | 22,360 | 697 | - | 0.4 | 1,103,384 | — | — | Y | |
| | | 彰源不銹鋼公司 | 1 | 551,692 | 22,546 | 22,360 | - | - | 0.4 | 1,103,384 | — | — | Y | |

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註二：本公司對外背書保證之總額及對持有百分之百表決權之單一企業之背書保證金額不得超過背書公司當期經會計師查核或核閱之淨值之 48%；而對非持有百分之百表決權之單一企業，其背書保證金額以背書公司當期經會計師查核或核閱之淨值之 24% 為限。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

彰源企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|-----------------------------|-------------|---------------------|---------|----------|---------|----------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 本公司 | <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 | \$ 1,812 | - | \$ 1,812 | |
| | 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 | 2,780 | - | 2,780 | |
| | 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 | 2,808 | - | 2,808 | |
| | 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 | 3,914 | - | 3,914 | |
| | 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 | 2,706 | - | 2,706 | |
| | 先機北美股票基金 B 類累積股美元 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 77,851 | 2,278 | - | 2,278 | |
| | 台銀永豐 ESG 全球數位基礎建設基金 N 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 | 2,718 | - | 2,718 | |

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，參閱附表七及八。

彰源企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據及帳款 | | 備註 |
|----------|---------|-------|-------|--------------|---------------|------|-------------------|------|------------|--------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)帳款及票據之比率(%) | |
| 本公司 | 大連公司 | 其他關係人 | (銷貨) | (\$ 458,928) | (5) | (註一) | (註一) | (註一) | \$ 42,402 | 4 | |
| | 伸鉅大公司 | 其他關係人 | 進貨 | 646,739 | 8 | (註一) | (註一) | (註一) | - | - | |
| 彰源無錫公司 | 彰源蘇州公司 | 聯屬公司 | (銷貨) | (697,723) | (24) | (註二) | (註二) | (註二) | 24,968 | 10 | |
| | 彰源不銹鋼公司 | 聯屬公司 | (銷貨) | (2,179,431) | (73) | (註二) | (註二) | (註二) | 229,355 | 90 | |
| 彰源蘇州公司 | 彰源無錫公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 697,723 | 100 | (註二) | (註二) | (註二) | (24,968) | (100) | |
| 彰源不銹鋼公司 | 彰源無錫公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 2,179,431 | 100 | (註二) | (註二) | (註二) | (229,355) | (100) | |

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

註二：係由雙方依據市場價格協議而定，收款條件為交易後 90 天電匯收取。

註三：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額(註) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 損失金額 |
|-----------|---------|------|--------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 彰源無錫公司 | 彰源不銹鋼公司 | 聯屬公司 | \$ 229,355 | 20 | \$ - | - | \$ 229,355 | \$ - |
| 彰源開曼公司 | 彰源無錫公司 | 聯屬公司 | 256,552 | - | - | - | - | - |
| 彰源維京公司 | 彰源無錫公司 | 聯屬公司 | 223,598 | - | - | - | - | - |

註：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象名稱 | 與交易人之關係 (註一) | 交易往來情形 | | |
|----|--------|----------|-----------------|--------|------------|------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註二) | 交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%) |
| 1 | 彰源蘇州公司 | 彰源無錫公司 | 3 | 銷貨成本 | \$ 697,723 | T/T 90 天 5 |
| 2 | 彰源無錫公司 | 彰源不銹鋼公司 | 3 | 銷貨收入 | 2,179,431 | T/T 90 天 17 |
| | | | 3 | 應收帳款 | 229,355 | T/T 90 天 2 |
| 3 | 彰源開曼公司 | 彰源無錫公司 | 3 | 其他應收款 | 256,552 | - 2 |
| 4 | 彰源維京公司 | 彰源無錫公司 | 3 | 其他應收款 | 223,598 | - 2 |

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

註二：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所 在 地 區 | 主 要 營 業 項 目 | 原 始 投 資 金 額 | | 期 末 持 有 | | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一) | 備 註 | |
|--------|---------|---------|-------------|--------------|--------------|------------|------|--------------------------|-------------------------------------|-----------|--------------------|
| | | | | 本 期 期 末 | 去 年 年 底 | 股 數 | 比 率 | | | | 帳 面 金 額 (註 一) |
| 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% | \$ 2,522,109 | \$ 14,800 | \$ 14,800 | 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% | 507,535 | 5,773 | 5,773 | 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% | 150,677 | (8,384) | (8,384) | 子公司 |

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

彰源企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或 | | 本期期末 | 被投資公司 本期(損)益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註三及六) | 期末投資 帳面價值 (註三及六) | 截至本期止 已匯回 投資收益 |
|-----------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|-------|------|--------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 | 匯出 | 收回 | 自台灣匯出 累積投資金額 | | | | | |
| 彰源蘇州公司 | 經營空心管、不銹鋼焊接管 及其他鋼製管之銷售業務 | \$ 103,236 (美金 3,000) | 透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 | \$ 110,492 (美金 3,400) | \$ - | \$ - | \$ 110,492 (美金 3,400) | \$ 16,932 | 100% | \$ 16,932 | \$ 229,039 | \$ - |
| 彰源無錫公司 | 經營空心管、不銹鋼焊接管 及其他鋼製管之生產及銷 售業務 | 1,680,898 (美金 54,000) (註一) | 透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 | 1,530,998 (美金 49,000) | - | - | 1,530,998 (美金 49,000) | 37,281 | 100% | 37,281 | 2,298,717 | - |
| 彰源貿易公司 | 經營進出口業務、轉口貿易 及保稅區企業間貿易 | 16,250 (美金 500) | 透過第三地區投資設立 公司及大陸孫公司再 投資大陸公司 | 4,875 (美金 150) | - | - | 4,875 (美金 150) | 771 | 100% (註二) | 771 | 27,084 | - |
| 彰源不銹鋼公司 | 經營空心管、不銹鋼焊接管 及其他鋼製管之銷售業務 | 17,951 (美金 600) | 透過第三地區投資設立 公司及大陸孫公司再 投資大陸公司 | 14,959 (美金 500) | - | - | 14,959 (美金 500) | (10,061) | 100% (註五) | (10,061) | 180,813 | - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註四) |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| \$ 1,457,176 (美金 46,950) | \$ 1,672,697 (美金 58,000) | \$ 3,152,033 |

註一：其中以機器設備作價投資計美金 6,100 仟元，餘以現金投資。

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

註三：除彰源無錫公司及彰源不銹鋼公司係依據經會計師核閱之財務報表計算外，餘係依據未經會計師核閱之財務報表計算。

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

註五：本公司經由彰源薩摩亞公司及彰源無錫公司合資設立彰源不銹鋼公司，分別持有 83% 及 17% 股權。

註六：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

| 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。本公司合併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。