

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113及112年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~33		六~二一
(七) 關係人交易	33~36		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	36~37		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37		二六
2. 轉投資事業相關資訊	37		二六
3. 大陸投資資訊	38		二六
4. 主要股東資訊	38		二六
(十四) 部門資訊	38~39		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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，本會計師係依照核閱準則 2410 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份非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）466,040 仟元及 221,297 仟元，分別占合併資產總額之 4% 及 2%；負債總額分別為 38,199 仟元及 75,756 仟元，均占合併負債總額之 1%；其民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為 22,108 仟元及 3,654 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23% 及 2%。

## 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 少 君



吳少君

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 9 日



民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,183,170	10	\$ 1,335,926	11	\$ 1,376,800	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	26,360	-	22,637	-	22,646	-
1150	應收票據—非關係人(附註八及十七)	309,955	3	346,220	3	375,383	3
1160	應收票據—關係人(附註十七及二二)	240	-	240	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人(附註八及十七)	776,451	6	856,786	7	784,632	7
1180	應收帳款—關係人(附註十七及二二)	39,385	-	13,159	-	4,743	-
1200	其他應收款(附註二二)	35,028	-	36,128	1	45,996	1
1220	本期所得稅資產(附註四及十九)	1,423	-	1,364	-	3	-
1310	存 貨(附註九)	4,443,611	37	4,127,291	35	4,531,545	37
1410	預付款項	239,387	2	218,406	2	267,294	2
1476	其他金融資產—流動(附註六)	61,164	1	15,439	-	15,509	-
1479	其他流動資產	1,587	-	1,756	-	4,548	-
11XX	流動資產總計	<u>7,117,761</u>	<u>59</u>	<u>6,975,352</u>	<u>59</u>	<u>7,429,099</u>	<u>61</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二三)	4,763,465	40	4,705,374	39	4,566,462	37
1755	使用權資產(附註十二)	74,052	1	87,259	1	101,883	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	10,080	-	13,681	-	8,128	-
1915	預付設備款	62,962	-	78,892	1	110,002	1
1920	存出保證金(附註二二)	16,890	-	16,825	-	16,739	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,927,449</u>	<u>41</u>	<u>4,902,031</u>	<u>41</u>	<u>4,803,214</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$12,045,210</u>	<u>100</u>	<u>\$11,877,383</u>	<u>100</u>	<u>\$12,232,313</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十三)	\$ 2,619,579	22	\$ 2,723,232	23	\$ 3,157,666	26
2130	合約負債—流動(附註十七)	218,493	2	204,136	2	282,997	2
2150	應付票據—非關係人	25,739	-	24,699	-	5,918	-
2160	應付票據—關係人(附註二二)	2,835	-	3,028	-	-	-
2170	應付帳款—非關係人	199,009	2	13,623	-	98,342	1
2219	其他應付款(附註十四及二二)	176,969	1	189,406	2	226,424	2
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	43,765	-	41,647	-	247,326	2
2280	租賃負債—流動(附註十二及二二)	31,744	-	39,635	-	46,473	-
2322	一年內到期長期銀行借款(附註十三及二三)	324,807	3	92,069	1	101,847	1
2399	其他流動負債	3,518	-	2,603	-	2,479	-
21XX	流動負債總計	<u>3,646,458</u>	<u>30</u>	<u>3,334,078</u>	<u>28</u>	<u>4,169,472</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十三及二三)	3,108,313	26	3,345,078	28	2,273,372	19
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	319,292	3	318,435	3	329,482	3
2580	租賃負債—非流動(附註十二及二二)	21,317	-	27,449	-	34,038	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	16,887	-	17,414	-	24,656	-
2645	存入保證金(附註二二)	15,148	-	14,801	-	22,902	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,480,957</u>	<u>29</u>	<u>3,723,177</u>	<u>31</u>	<u>2,684,450</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>7,127,415</u>	<u>59</u>	<u>7,057,255</u>	<u>59</u>	<u>6,853,922</u>	<u>56</u>
	權 益						
3110	普通股股本	2,805,260	23	2,805,260	24	2,805,260	23
3210	資本公積	463,471	4	463,471	4	463,471	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	404,189	3	404,189	3	329,028	2
3320	特別盈餘公積	170,026	1	170,026	2	249,968	2
3350	未分配盈餘	1,153,133	10	1,185,228	10	1,697,360	14
3400	其他權益	( 78,284 )	-	( 208,046 )	( 2 )	( 166,696 )	( 1 )
3XXX	權益總計	<u>4,917,795</u>	<u>41</u>	<u>4,820,128</u>	<u>41</u>	<u>5,378,391</u>	<u>44</u>
	負債與權益總計	<u>\$12,045,210</u>	<u>100</u>	<u>\$11,877,383</u>	<u>100</u>	<u>\$12,232,313</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113年5月9日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：張文琪



彰源企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十七及二二）	\$ 2,872,735	100	\$ 3,232,226	100
5000	營業成本（附註九、十八及二二）	<u>2,692,734</u>	<u>94</u>	<u>2,846,643</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>180,001</u>	<u>6</u>	<u>385,583</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	141,744	5	116,490	3
6200	管理費用	<u>56,755</u>	<u>2</u>	<u>52,676</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>198,499</u>	<u>7</u>	<u>169,166</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利（損）	<u>( 18,498)</u>	<u>( 1)</u>	<u>216,417</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	952	-	442	-
7010	其他收入（附註十八及二二）	8,142	-	2,184	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	21,884	1	19,670	-
7050	財務成本（附註十八及二二）	<u>( 37,558)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 40,707)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 6,580)</u>	<u>-</u>	<u>( 18,411)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>( 25,078)</u>	<u>( 1)</u>	<u>198,006</u>	<u>6</u>
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>7,017</u>	<u>-</u>	<u>48,300</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>( 32,095)</u>	<u>( 1)</u>	<u>149,706</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 129,762	4	\$ 3,330	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 97,667	3	\$ 153,036	5
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9750	基 本	(\$ 0.11)		\$ 0.53	
9850	稀 釋	(\$ 0.11)		\$ 0.53	

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 113 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：張文琪



彰源企業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 六 )			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 329,028	\$ 249,968	\$ 1,547,654	(\$ 170,026)	\$ 5,225,355
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	149,706	-	149,706
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,330	3,330
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	149,706	3,330	153,036
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 329,028	\$ 249,968	\$ 1,697,360	(\$ 166,696)	\$ 5,378,391
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 404,189	\$ 170,026	\$ 1,185,228	(\$ 208,046)	\$ 4,820,128
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	( 32,095)	-	( 32,095)
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	129,762	129,762
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	( 32,095)	129,762	97,667
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 404,189	\$ 170,026	\$ 1,153,133	(\$ 78,284)	\$ 4,917,795

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 113 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：張文琪



彰源企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	(\$ 25,078)	\$ 198,006
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	71,292	68,237
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 483)	( 2,245)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	( 808)	( 457)
A20900	財務成本	37,558	40,707
A21200	利息收入	( 952)	( 442)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 5,336)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	407	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 28,407)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	( 24,222)	10,448
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	44,421	39,994
A31150	應收帳款	77,118	13,056
A31180	其他應收款	1,866	( 17,628)
A31200	存 貨	( 270,859)	192,748
A31230	預付款項	( 16,958)	( 100,713)
A31240	其他流動資產	169	( 4,348)
A32125	合約負債	10,625	6,278
A32130	應付票據	847	( 18,663)
A32150	應付帳款	183,804	78,020
A32180	其他應付款	( 12,162)	( 28,868)
A32230	其他流動負債	915	( 1,940)
A32240	淨確定福利負債	( 527)	( 1,764)
A33000	營運產生之現金	76,973	436,683
A33100	收取之利息	952	442
A33300	支付之利息	( 37,715)	( 40,729)
A33500	支付之所得稅	( 638)	( 11,175)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>39,572</u>	<u>385,221</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 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	(\$ 6,064)	(\$ 3,036)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之 金融資產價款	3,149	3,223
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 38,248)	( 35,198)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	19,738
B03800	存出保證金減少(增加)	4	( 22)
B06500	其他金融資產增加	( 44,296)	( 206)
B07100	預付設備款增加	( 6,523)	( 20,863)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 91,978)	( 36,364)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨減少	( 122,548)	( 211,136)
C01600	舉借長期銀行借款	-	1,347,650
C01700	償還長期銀行借款	( 4,027)	( 1,366,336)
C03000	存入保證金增加	347	2,105
C04020	租賃負債本金償還	( 14,139)	( 10,103)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 140,367)	( 237,820)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	40,017	( 6,379)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	( 152,756)	104,658
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,335,926	1,272,142
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,183,170	\$ 1,376,800

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 113 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：張文琪



彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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」)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 113 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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 IFRS 會計準則

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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

#### IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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) 現金及約當現金（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，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

##### 2. 確定福利退職後福利

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

##### 3. 所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，請參閱 112 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、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 2,113	\$ 2,061	\$ 2,089
銀行存款	1,201,215	1,349,304	1,390,220
約當現金（原始到期日3個月內之銀行定期存款）	41,006	-	-
	1,244,334	1,351,365	1,392,309
減：其他金融資產－流動	(61,164)	(15,439)	(15,509)
	<u>\$ 1,183,170</u>	<u>\$ 1,335,926</u>	<u>\$ 1,376,800</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
金融資產－流動			
基金受益憑證	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ 22,637</u>	<u>\$ 22,646</u>

## 八、應收票據及應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收票據			
因營業而發生	\$ 311,176	\$ 347,848	\$ 376,675
減：備抵損失	(1,221)	(1,628)	(1,292)
	<u>\$ 309,955</u>	<u>\$ 346,220</u>	<u>\$ 375,383</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 780,227	\$ 860,539	\$ 787,476
減：備抵損失	(3,776)	(3,753)	(2,844)
	<u>\$ 776,451</u>	<u>\$ 856,786</u>	<u>\$ 784,632</u>

### (一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未逾期	\$ 311,176	\$ 347,848	\$ 376,675
已逾期	-	-	-
	<u>\$ 311,176</u>	<u>\$ 347,848</u>	<u>\$ 376,675</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
<u>113 年 3 月 31 日</u>									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$ 712,841	\$ 24,991	\$ 36,650	\$ 200	\$ 5,545	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 780,227
備抵損失 (存續期間)	-	( 250 )	( 1,833 )	( 30 )	( 1,663 )	-	-	-	( 3,776 )
攤銷後成本	<u>\$ 712,841</u>	<u>\$ 24,741</u>	<u>\$ 34,817</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776,451</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$ 805,117	\$ 17,608	\$ 20,949	\$ 16,865	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 860,539
備抵損失 (存續期間)	-	( 176 )	( 1,047 )	( 2,530 )	-	-	-	-	( 3,753 )
攤銷後成本	<u>\$ 805,117</u>	<u>\$ 17,432</u>	<u>\$ 19,902</u>	<u>\$ 14,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,786</u>
<u>112 年 3 月 31 日</u>									
預期信用損失率	-	1%	5%	15%	30%	45%	70%	100%	
總帳面金額	\$ 739,969	\$ 28,896	\$ 11,413	\$ 4,066	\$ 2,329	\$ 231	\$ -	\$ 572	\$ 787,476
備抵損失 (存續期間)	-	( 289 )	( 571 )	( 610 )	( 698 )	( 104 )	-	( 572 )	( 2,844 )
攤銷後成本	<u>\$ 739,969</u>	<u>\$ 28,607</u>	<u>\$ 10,842</u>	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784,632</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,381	\$ 6,373
本期迴轉減損損失	( 483)	( 2,245)
外幣換算差額	99	8
期末餘額	<u>\$ 4,997</u>	<u>\$ 4,136</u>

#### 九、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
製成品	\$ 1,422,751	\$ 1,306,602	\$ 1,639,957
在製品	789,543	835,798	939,588
原料	2,069,414	1,898,055	1,843,936
物料	62,636	59,503	64,839
在途存貨	99,267	27,333	43,225
	<u>\$ 4,443,611</u>	<u>\$ 4,127,291</u>	<u>\$ 4,531,545</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 2,692,327	\$ 2,875,050
存貨跌價損失(回升利益)	407	( 28,407)
	<u>\$ 2,692,734</u>	<u>\$ 2,846,643</u>

存貨淨變現價值回升係因積極消化庫存及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 ( % )		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31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
	Froch Africa Co., Ltd. (彰源非洲維京公司)	國際間投資業務	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 ( % )		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
彰源開曼公司	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
彰源非洲維京公司	Froch Stainless Morocco(彰源摩洛哥公司)	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	-

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。

合併公司於112年以美金7,500仟元投資設立彰源非洲維京公司，取得100%股權，並分別於112年12月及113年3月現金增資歐元5,500仟元及1,460仟元間接投資設立Froch Stainless Morocco(彰源摩洛哥公司)，取得100%股權，上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。

上述子公司除彰源開曼公司、彰源非洲維京公司、彰源蘇州公司、彰源貿易公司及彰源摩洛哥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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
自 用	\$ 4,536,283	\$ 4,477,335	\$ 4,335,853
營業租賃出租	<u>227,182</u>	<u>228,039</u>	<u>230,609</u>
	<u>\$ 4,763,465</u>	<u>\$ 4,705,374</u>	<u>\$ 4,566,462</u>

(一) 自 用

113年1月1日 至3月31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	\$ 1,267,283	\$ 1,526,350	\$ 4,180,213	\$ 106,055	\$ 731,358	\$ 208,083	\$ 8,019,342
增 添	-	-	25,163	479	1,822	8,985	36,449
處 分	-	-	( 810)	-	( 17)	-	( 827)
重 分 類	-	15,679	232	-	23,656	( 16,420)	23,147
淨兌換差額	-	29,005	64,389	775	2,117	3,781	100,067
期末餘額	<u>\$ 1,267,283</u>	<u>\$ 1,571,034</u>	<u>\$ 4,269,187</u>	<u>\$ 107,309</u>	<u>\$ 758,936</u>	<u>\$ 204,429</u>	<u>\$ 8,178,178</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 473,386	\$ 2,580,856	\$ 76,792	\$ 410,973	\$ -	\$ 3,542,007
折舊費用	-	8,202	39,656	1,659	6,758	-	56,275
處 分	-	-	( 810)	-	( 17)	-	( 827)
淨兌換差額	-	7,639	34,952	469	1,380	-	44,440
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489,227</u>	<u>\$ 2,654,654</u>	<u>\$ 78,920</u>	<u>\$ 419,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,641,895</u>
期末淨額	<u>\$ 1,267,283</u>	<u>\$ 1,081,807</u>	<u>\$ 1,614,533</u>	<u>\$ 28,389</u>	<u>\$ 339,842</u>	<u>\$ 204,429</u>	<u>\$ 4,536,283</u>
112年1月1日 至3月31日							
成 本							
期初餘額	\$ 1,241,386	\$ 1,320,671	\$ 4,136,659	\$ 101,318	\$ 713,640	\$ 233,457	\$ 7,747,131
增 添	-	6,631	22,895	1,165	3,642	10,423	44,756
處 分	-	-	( 68,346)	-	( 500)	-	( 68,846)
重 分 類	-	207,635	5,860	410	1,324	( 210,143)	5,086
淨兌換差額	-	1,986	7,762	95	233	1,563	11,639
期末餘額	<u>\$ 1,241,386</u>	<u>\$ 1,536,923</u>	<u>\$ 4,104,830</u>	<u>\$ 102,988</u>	<u>\$ 718,339</u>	<u>\$ 35,300</u>	<u>\$ 7,739,766</u>
累計折舊							
期初餘額	\$ -	\$ 444,144	\$ 2,485,620	\$ 79,952	\$ 386,742	\$ -	\$ 3,396,458
折舊費用	-	7,473	41,811	1,254	6,459	-	56,997
處 分	-	-	( 53,978)	-	( 466)	-	( 54,444)
淨兌換差額	-	846	3,850	55	151	-	4,902
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,463</u>	<u>\$ 2,477,303</u>	<u>\$ 81,261</u>	<u>\$ 392,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,403,913</u>
期末淨額	<u>\$ 1,241,386</u>	<u>\$ 1,084,460</u>	<u>\$ 1,627,527</u>	<u>\$ 21,727</u>	<u>\$ 325,453</u>	<u>\$ 35,300</u>	<u>\$ 4,335,853</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，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，而以董事長個人名義為所有權登記，雙方並簽訂協議書，同意本公司對前開土地有全部之權利且經民間公證人辦理公證完竣。

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	12 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，參閱附註二三。

(二) 營業租賃出租

113年1月1日 至3月31日	土 地				合 計
	土 地	改 良 物	建 築 物	其 他 設 備	
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 151,098	\$ 4,312	\$ 117,961	\$ 19,275	\$ 292,646
期末餘額	\$ 151,098	\$ 4,312	\$ 117,961	\$ 19,275	\$ 292,646
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 2,876	\$ 46,510	\$ 15,221	\$ 64,607
折舊費用	-	21	520	316	857
期末餘額	\$ -	\$ 2,897	\$ 47,030	\$ 15,537	\$ 65,464
期末淨額	\$ 151,098	\$ 1,415	\$ 70,931	\$ 3,738	\$ 227,182
112年1月1日 至3月31日					
<u>成 本</u>					
期初餘額	\$ 151,098	\$ 4,312	\$ 117,961	\$ 19,275	\$ 292,646
期末餘額	\$ 151,098	\$ 4,312	\$ 117,961	\$ 19,275	\$ 292,646
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 2,791	\$ 44,433	\$ 13,956	\$ 61,180
折舊費用	-	21	520	316	857
期末餘額	\$ -	\$ 2,812	\$ 44,953	\$ 14,272	\$ 62,037
期末淨額	\$ 151,098	\$ 1,500	\$ 73,008	\$ 5,003	\$ 230,609

合併公司以營業租賃出租員林廠房及元富廠部分土地，租賃期間為 12 年及 16.5 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
第 1 年	\$ 26,910	\$ 26,910	\$ 20,868
第 2 年	26,910	26,910	26,910
第 3 年	25,310	25,996	26,910
第 4 年	24,167	24,167	25,310
第 5 年	24,167	24,167	24,167
超過 5 年	247,709	253,751	271,876
	\$ 375,173	\$ 381,901	\$ 396,041

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 36,097	\$ 44,077	\$ 70,967
建築物	3,259	3,962	4,543
機器設備	34,696	39,220	26,373
	<u>\$ 74,052</u>	<u>\$ 87,259</u>	<u>\$ 101,883</u>
		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,127</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 8,830	\$ 8,822	\$ 8,822
建築物	805	805	807
機器設備	4,525	4,525	754
	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 10,383</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 31,744</u>	<u>\$ 39,635</u>	<u>\$ 46,473</u>
非流動	<u>\$ 21,317</u>	<u>\$ 27,449</u>	<u>\$ 34,038</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
土地	1.09-2.40	1.09-2.40	1.09
建築物	1.09-6.91	1.09-6.91	1.09-4.40
機器設備	2.25-2.46	2.25-2.46	2.25

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干機器設備以供產品製造使用，租賃期間為 3 年。

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 2 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 622</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 14,947)</u>	<u>(\$ 10,976)</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期銀行借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 1,162,632	\$ 1,266,370	\$ 485,969
信用借款	<u>1,456,947</u>	<u>1,456,862</u>	<u>2,671,697</u>
	<u>\$ 2,619,579</u>	<u>\$ 2,723,232</u>	<u>\$ 3,157,666</u>
信用狀借款利率（%）	1.85-2.06	1.75-2.05	1.73-1.93
信用借款利率（%）	1.85-3.70	1.85-3.70	1.78-7.10

### (二) 長期銀行借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
抵押借款	\$ 3,433,120	\$ 3,437,147	\$ 2,375,219
減：1年內到期部分	<u>( 324,807)</u>	<u>( 92,069)</u>	<u>( 101,847)</u>
長期銀行借款	<u>\$ 3,108,313</u>	<u>\$ 3,345,078</u>	<u>\$ 2,273,372</u>
抵押借款利率（%）	2.195-2.45	2.07-2.45	1.95-2.45

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 111 年 11 月與土地銀行等 10 家金融機構組成之授信銀行團簽訂授信總額度 58 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，每年度合併財務報表應維持：

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 112 年起應維持 1.5 倍（含）以上；
4. 股東權益應不低於 28 億元（含）。

依貸款合約規定，如本公司年度合併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 日起至改善日之前一日止利息應加碼年利率 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 0.05% 計付罰款，及（2）自改善期間屆滿日起至實際改善日止之利息再加碼年利率 0.125%。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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 56,235	\$ 86,507	\$ 58,568
應付運費	40,016	25,149	23,742
應付員工及董事酬勞	1,695	4,920	23,452
應付設備款	922	2,721	35,210
其他	78,101	70,109	85,452
	<u>\$ 176,969</u>	<u>\$ 189,406</u>	<u>\$ 226,424</u>

## 十五、退職後福利計畫

113年及112年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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 113 年 3 月舉行董事會及 112 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ 5,358	\$ 75,161
(迴轉) 特別盈餘公積	38,020	( 79,942)
現金股利	140,263	420,789
每股現金股利(元)	0.50	1.5

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

## 十七、收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 2,867,722	\$ 3,227,128
其他營業收入		
售電收入	4,989	5,067
加工收入	24	31
	<u>\$ 2,872,735</u>	<u>\$ 3,232,226</u>

### (一) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 1,126,031</u>	<u>\$ 1,216,405</u>	<u>\$ 1,164,758</u>	<u>\$ 1,217,486</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 218,493</u>	<u>\$ 204,136</u>	<u>\$ 282,997</u>	<u>\$ 277,653</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
亞 洲	\$ 2,016,211	\$ 2,223,787
美 洲	340,169	378,447
歐 洲	297,165	306,702
中 東	129,881	176,427
其 他	84,296	141,765
	<u>\$ 2,867,722</u>	<u>\$ 3,227,128</u>

十八、本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入(附註二二)	\$ 6,789	\$ 986
其 他	1,353	1,198
	<u>\$ 8,142</u>	<u>\$ 2,184</u>

(二) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 22,005	\$ 18,916
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益	808	457
處分不動產、廠房及設備利益	-	5,336
其 他	( 929)	( 5,039)
	<u>\$ 21,884</u>	<u>\$ 19,670</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
借款利息	\$ 37,247	\$ 40,456
租賃負債之利息	311	251
	<u>\$ 37,558</u>	<u>\$ 40,707</u>

(四) 折 舊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,980	\$ 57,902
營業費用	<u>11,312</u>	<u>10,335</u>
	<u>\$ 71,292</u>	<u>\$ 68,237</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 153,594	\$ 158,762
退職後福利	7,141	7,159
其他員工福利	<u>7,751</u>	<u>8,143</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 168,486</u>	<u>\$ 174,064</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 102,394	\$ 103,623
營業費用	<u>66,092</u>	<u>70,441</u>
	<u>\$ 168,486</u>	<u>\$ 174,064</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。

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因為稅前淨損，毋需估列之員工酬勞及董事酬勞，112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1%	\$ 1,950
董事酬勞	1%	1,950

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

本公司分別於 113 年及 112 年 3 月舉行董事會，決議通過 112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現 金	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 847	\$ 9,776
董事酬勞	847	9,776

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,496	\$ 34,106
以前年度之調整	-	3,207
遞延所得稅		
本期產生者	4,521	10,987
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,017</u>	<u>\$ 48,300</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 110 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（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主 股 數 之淨利（損）	（ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>113年1月1日至3月31日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 32,095)	<u>280,526</u>	(\$ 0.11)

	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 淨 利 ( 損 )	股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
<u>112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 149,706	280,526	<u>\$ 0.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	418	
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>\$ 149,706</u>	<u>280,944</u>	<u>\$ 0.53</u>

113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 為 稅 後 淨 損 ， 因 是 員 工 酬 勞 若 進 行 轉 換 計 算 將 產 生 反 稀 釋 效 果 之 稀 釋 每 股 虧 損 ， 故 未 納 入 稀 釋 每 股 虧 損 之 計 算 。

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>113 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,360</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 22,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,637</u>

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>112 年 3 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	\$ 22,646	\$ -	\$ -	\$ 22,646

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 26,360	\$ 22,637	\$ 22,646
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	2,422,283	2,620,723	2,619,802
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,472,399	6,405,936	5,886,471

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將分別變動 3,200 仟元及 3,378 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 102,170	\$ 15,439	\$ 15,509
金融負債	53,061	67,084	80,511
具現金流量利率風險			
金融資產	1,139,991	1,333,806	1,374,651
金融負債	6,052,699	6,160,379	5,532,885

### 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將分別變動 3,070 仟元及 2,599 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 113

年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年
<u>113年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 404,552	\$ 462	\$ 14,686	\$ -
租賃負債	32,422	22,008	-	-
浮動利率工具	<u>2,944,386</u>	<u>2,225,734</u>	<u>789,461</u>	<u>93,118</u>
	<u>\$ 3,381,360</u>	<u>\$ 2,248,204</u>	<u>\$ 804,147</u>	<u>\$ 93,118</u>
<u>112年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 230,756	\$ 462	\$ 14,339	\$ -
租賃負債	40,593	27,985	-	-
浮動利率工具	<u>2,815,301</u>	<u>2,229,064</u>	<u>1,021,906</u>	<u>94,108</u>
	<u>\$ 3,086,650</u>	<u>\$ 2,257,511</u>	<u>\$ 1,036,245</u>	<u>\$ 94,108</u>
<u>112年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 330,683	\$ 462	\$ 22,441	\$ -
租賃負債	47,519	35,570	-	-
浮動利率工具	<u>3,259,513</u>	<u>1,273,778</u>	<u>856,316</u>	<u>143,278</u>
	<u>\$ 3,637,715</u>	<u>\$ 1,309,810</u>	<u>\$ 878,757</u>	<u>\$ 143,278</u>

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
已動用金額	\$ 7,884,667	\$ 7,840,124	\$ 5,664,019
未動用金額	<u>8,348,507</u>	<u>8,512,014</u>	<u>10,252,009</u>
	<u>\$ 16,233,174</u>	<u>\$ 16,352,138</u>	<u>\$ 15,916,028</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 131,916</u>	<u>\$ 123,815</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 225,124</u>	<u>\$ 180,824</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入	其他關係人 大連公司	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 686</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／名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款	其他關係人			
	大連公司	\$ 39,385	\$ 13,159	\$ 4,743
應收票據	其他關係人	240	240	-
其他應收款	其他關係人	<u>1,593</u>	<u>1,999</u>	<u>382</u>
		<u>\$ 41,218</u>	<u>\$ 15,398</u>	<u>\$ 5,125</u>

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付票據	其他關係人			
	伸鉅大公司	\$ 2,835	\$ 2,835	\$ -
	其他	-	193	-
其他應付款	其他關係人	<u>762</u>	<u>2,057</u>	<u>16</u>
		<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 5,085</u>	<u>\$ 16</u>

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債	其他關係人			
	伸鉅大公司	\$ 8,085	\$ 16,149	\$ 40,208
	其他	<u>6,294</u>	<u>6,936</u>	<u>8,851</u>
		<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 23,085</u>	<u>\$ 49,059</u>

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
財務成本		
其他關係人	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 149</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 111 年 1 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 9,419</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$ 1,185,779</u>	<u>\$ 1,189,544</u>	<u>\$ 1,732,604</u>

### 二四、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 405,688 仟元、330,985 仟元及 115,673 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 139,066</u>	<u>\$ 122,187</u>	<u>\$ 111,016</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	113年3月31日			112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	\$ 14,444	32.00	\$ 462,208	\$ 20,090	30.705	\$ 616,863
美金	372	7.095	11,904	1,599	7.0827	49,097
(美金:人民幣)						
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	90	32.00	2,880	342	30.705	10,501
美金	4,726	7.095	151,232	4,738	7.0827	145,480
(美金:人民幣)						

112年3月31日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 16,852	30.45	\$ 513,143
美金 (美金:人民幣)	2,986	6.8717	90,924
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	40	30.45	1,218
美金 (美金:人民幣)	30,890	6.8717	940,601

具重大影響之外幣兌換損益(含已實現及未實現)如下:

外幣	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美金	31.448 (美金:新台幣)	\$ 23,631	30.395 (美金:新台幣)	(\$ 3,158)
美金	7.1030 (美金:人民幣)	( <u>1,538</u> )	6.8418 (美金:人民幣)	<u>22,074</u>
		<u>\$ 22,093</u>		<u>\$ 18,916</u>

## 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：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣營運區	\$ 2,162,480	(\$ 16,050)	\$ 2,379,669	\$ 190,884
大陸營運區	710,255	7,455	852,557	22,678
非洲營運區	-	(2,690)	-	-
繼續營運單位總額	<u>\$ 2,872,735</u>	(11,285)	<u>\$ 3,232,226</u>	213,562
財務成本		(37,558)		(40,707)
淨外幣兌換利益		22,005		18,916

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
利息收入		\$ 952		\$ 442
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨利益		808		457
處分不動產、廠房及設備利益		<u>-</u>		<u>5,336</u>
稅前利益(損失)		<u>(\$ 25,078)</u>		<u>\$ 198,006</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、淨外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 3 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	本期最高餘額	期末餘額 (註四及五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	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	\$ 258,645	\$ 258,645	\$ 258,645	0.2%	短期融通資金之必要	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 506,737 (註一)	\$ 506,737 (註一)	
2	彰源維京公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	541,225	541,225	541,225	0.2%	短期融通資金之必要	-	- 營運週轉	-	-	-	2,522,173 (註二)	2,522,173 (註二)	
3	彰源薩摩亞公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	67,653	67,653	67,653	0.2%	短期融通資金之必要	-	- 營運週轉	-	-	-	103,120 (註三)	103,120 (註三)	

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 100%。

註三：彰源薩摩亞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%。

註四：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。

註五：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 113 年 1 月 1 日至 3 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 期 最 高 保 證 餘 額	期 末 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值之 比率(%)	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係												
0	本公司	彰源無錫公司	2	\$ 2,360,512	\$ 1,136,880	\$ 960,000	\$ 164,172	\$ -	20	\$ 2,360,512	Y	—	Y		
1	彰源無錫公司	彰源蘇州公司	1	475,001	22,551	22,551	-	-	1	950,002	—	—	Y		
		彰源不銹鋼公司	1	475,001	22,551	22,551	-	-	1	950,002	—	—	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 113 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	<u>基金受益憑證</u>							
	新光四年到期美國投資等級債券基金台幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	185,419	\$ 1,998	-	\$ 1,998	
	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	3,033	-	3,033	
	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	4,295	-	4,295	
	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	2,775	-	2,775	
	凱基實質收息多重資產基金 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	3,074	-	3,074	
	兆豐全球債券 ETF 策略收益組合基金 A 累積型台幣	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	5,086	-	5,086	
	華銀富達全球優質債券基金 A 股累計美元	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,510	3,102	-	3,102	
	華銀路傳邁 ESG 優選平衡基金 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	2,997	-	2,997	

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113年1月1日至3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)	(\$ 131,916)	( 6)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 39,625	5	
			進貨	150,793	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)	( 181,637)	( 26)	(註二)	(註二)	(註二)	-	-	(註三)
	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	(銷貨)	( 480,439)	( 69)	(註二)	(註二)	(註二)	227,531	100	(註三)
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	181,637	100	(註二)	(註二)	(註二)	-	-	(註三)
彰源不銹鋼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	480,439	100	(註二)	(註二)	(註二)	( 227,531)	( 100)	(註三)

註一：銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後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 113 年 3 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	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 損失金額	抵
					金額	處理方式			
彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	\$ 227,531	8.83	\$ -	-	\$ 227,531	\$ -	
彰源開曼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	258,645	-	-	-	200,012	-	
彰源維京公司	彰源無錫公司	聯屬公司	541,225	-	-	-	90,204	-	

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 181,637	T/T 90 天	6
2		彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	3	銷貨收入	480,439	T/T 90 天	17
				3	應收帳款	227,531	T/T 90 天	2
3		彰源開曼公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	258,645	-	2
4		彰源維京公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	541,225	-	4
5		彰源薩摩亞公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	67,653	-	1

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

註二：合併財務報表業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額 (註一)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本期	期末	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%	\$ 2,521,558	\$ 3,103	\$ 3,103	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%	526,802	( 849)	( 849)	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%	107,469	( 1,566)	( 1,566)	子公司
	彰源非洲維京公司	英屬維京群島	國際間投資業務	236,428	236,428	7,500,000	100%	238,499	( 3,731)	( 3,731)	子公司
彰源非洲維京公司	彰源摩洛哥公司	摩洛哥	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	240,384 (美金 7,512)	181,970 (美金 5,926)	69,602	100%	238,480	( 2,776) (美金 88)	( 2,776) (美金 88)	孫公司

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註三及六)	期末投資帳面價值(註三及六)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
彰源蘇州公司	經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之銷售業務	\$ 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)	(\$ 681)	100%	(\$ 681)	\$ 245,321	\$ -
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)	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)	3,940	100%	3,940	1,979,171	-
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)	( 296)	100% (註二)	( 296)	26,442	-
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)	( 1,711)	100% (註五)	( 1,711)	6,921	-

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)	\$ 2,950,639

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 113 年 3 月 31 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。