

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114及113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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		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	33~35		二二
(八) 質抵押之資產	35		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	37~38		二六
(十四) 部門資訊	38		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,010,350 仟元及 639,311 仟元，分別占合併資產總額之 9% 及 5%；負債總額分別為 48,523 仟元及 35,949 仟元，分別占合

併負債總額之 0.7% 及 0.5%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 49,581 仟元、(5,437)仟元、(2,053)仟元及 34,780 仟元，分別占合併綜合損益總額之 28%、(9%)、1% 及 11%。

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 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 許 瑞 隆



許瑞隆

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 1130349292 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 114 年 11 月 7 日

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 1,601,311	14	\$ 1,215,975	10	\$ 1,258,642	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	16,222	-	17,846	-	13,289	-
1150	應收票據 (附註八及十七)	260,477	2	431,947	4	383,013	3
1170	應收帳款 (附註八、十七及二二)	659,848	6	800,964	7	860,494	7
1200	其他應收款 (附註二二)	20,199	-	31,670	-	25,781	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	4,097	-	-	-	11,600	-
1310	存 貨 (附註九)	3,471,412	31	4,220,489	35	4,267,890	35
1410	預付款項	155,750	1	295,749	2	213,189	2
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二三)	15,695	-	16,948	-	16,604	-
1479	其他流動資產	3,716	-	1,762	-	1,815	-
11XX	流動資產總計	<u>6,208,727</u>	<u>54</u>	<u>7,033,350</u>	<u>58</u>	<u>7,052,317</u>	<u>58</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二三)	5,051,764	44	4,883,032	41	4,839,161	40
1755	使用權資產 (附註十二)	95,934	1	132,864	1	147,216	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	9,542	-	9,709	-	11,389	-
1915	預付設備款	40,575	1	14,147	-	25,971	-
1920	存出保證金 (附註二二)	14,976	-	17,006	-	16,988	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十五)	90	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,212,881</u>	<u>46</u>	<u>5,056,758</u>	<u>42</u>	<u>5,040,725</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$11,421,608</u>	<u>100</u>	<u>\$12,090,108</u>	<u>100</u>	<u>\$12,093,042</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十三)	\$ 2,935,084	26	\$ 2,664,350	22	\$ 2,716,615	22
2130	合約負債—流動 (附註十七)	197,123	2	201,050	2	196,922	2
2150	應付票據	7,343	-	7,467	-	6,261	-
2170	應付帳款 (附註二二)	61,084	-	10,896	-	66,540	1
2219	其他應付款 (附註十四及二二)	211,744	2	231,967	2	215,742	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	480	-	39,709	-	39,461	-
2280	租賃負債—流動 (附註十二及二二)	46,383	-	58,627	-	58,226	-
2322	一年內到期長期銀行借款 (附註十三及二三)	554,139	5	554,139	5	558,099	5
2399	其他流動負債	2,573	-	2,515	-	3,552	-
21XX	流動負債總計	<u>4,015,953</u>	<u>35</u>	<u>3,770,720</u>	<u>31</u>	<u>3,861,418</u>	<u>32</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十三及二三)	2,340,148	21	2,852,992	24	2,829,264	23
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	329,539	3	329,523	3	330,423	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十二及二二)	30,828	-	54,151	-	68,581	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	-	-	1,529	-	15,869	-
2645	存入保證金 (附註二二)	13,634	-	13,501	-	12,877	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,714,149</u>	<u>24</u>	<u>3,251,696</u>	<u>27</u>	<u>3,257,014</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>6,730,102</u>	<u>59</u>	<u>7,022,416</u>	<u>58</u>	<u>7,118,432</u>	<u>59</u>
	權益						
3110	普通股股本	2,805,260	25	2,805,260	23	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	434,237	4	409,547	3	409,547	3
3320	特別盈餘公積	26,785	-	208,046	2	208,046	2
3350	未分配盈餘	1,243,942	11	1,248,490	10	1,186,803	10
3400	其他權益	(206,270)	(2)	(26,785)	-	(79,998)	(1)
3500	庫藏股票	(75,919)	(1)	(40,337)	-	(18,519)	-
3XXX	權益總計	<u>4,691,506</u>	<u>41</u>	<u>5,067,692</u>	<u>42</u>	<u>4,974,610</u>	<u>41</u>
	負債與權益總計	<u>\$11,421,608</u>	<u>100</u>	<u>\$12,090,108</u>	<u>100</u>	<u>\$12,093,042</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 114 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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）	\$ 2,482,712	100	\$ 3,122,091	100	\$ 7,682,856	100	\$ 9,403,287	100
5000	營業成本（附註九、十八及二二）	2,283,034	92	2,772,234	89	6,979,930	91	8,498,067	90
5900	營業毛利	199,678	8	349,857	11	702,926	9	905,220	10
	營業費用（附註八及十八）								
6100	推銷費用	123,287	5	149,459	5	380,115	5	450,227	5
6200	管理費用	59,928	2	51,135	1	167,011	2	161,472	2
6450	預期信用減損損失（利益）	(5,561)	-	(1,399)	-	1,061	-	(295)	-
6000	營業費用合計	177,654	7	199,195	6	548,187	7	611,404	7
6900	營業淨利	22,024	1	150,662	5	154,739	2	293,816	3
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	191	-	549	-	2,648	-	4,764	-
7010	其他收入（附註十八及二二）	9,010	-	9,614	-	23,285	-	26,420	-
7020	其他利益及損失（附註十八）	27,703	1	13,026	-	(2,048)	-	39,137	1
7050	財務成本（附註十八及二二）	(34,553)	(1)	(40,242)	(1)	(110,179)	(1)	(118,743)	(1)
7000	營業外收入及支出 合計	2,351	-	(17,053)	(1)	(86,294)	(1)	(48,422)	-
7900	稅前淨利	24,375	1	133,609	4	68,445	1	245,394	3
7950	所得稅費用（附註四及十九）	3,862	-	32,313	1	33,196	1	60,178	1
8200	本期淨利	20,513	1	101,296	3	35,249	-	185,216	2
	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	154,433	6	(42,825)	(1)	(179,485)	(2)	128,048	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 174,946	7	\$ 58,471	2	(\$ 144,236)	(2)	\$ 313,264	3
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基 本	\$ 0.07		\$ 0.36		\$ 0.13		\$ 0.66	
9850	稀 釋	\$ 0.07		\$ 0.36		\$ 0.13		\$ 0.66	

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 114 年 11 月 7 日核閱報告）

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：張文琪




 彰源企業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股本 (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	庫藏股票 (附註十六)	
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
	112年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	5,358	-	(5,358)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	38,020	(38,020)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(140,263)	-	-	(140,263)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(18,519)	(18,519)
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	185,216	-	-	185,216
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	128,048	-	128,048
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	185,216	128,048	-	313,264
Z1	113年9月30日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 409,547	\$ 208,046	\$ 1,186,803	(\$ 79,998)	(\$ 18,519)	\$ 4,974,610
A1	114年1月1日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 409,547	\$ 208,046	\$ 1,248,490	(\$ 26,785)	(\$ 40,337)	\$ 5,067,692
	113年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	24,690	-	(24,690)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(181,261)	181,261	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(196,368)	-	-	(196,368)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(35,582)	(35,582)
D1	114年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	35,249	-	-	35,249
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(179,485)	-	(179,485)
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	35,249	(179,485)	-	(144,236)
Z1	114年9月30日餘額	\$ 2,805,260	\$ 463,471	\$ 434,237	\$ 26,785	\$ 1,243,942	(\$ 206,270)	(\$ 75,919)	\$ 4,691,506

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事務所民國114年11月7日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 68,445	\$ 245,394
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	214,444	214,829
A20300	預期信用減損迴轉損失(利益)	1,061	(295)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(656)	(1,980)
A20900	財務成本	110,179	118,743
A21200	利息收入	(2,648)	(4,764)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	258	(492)
A23700	存貨跌價回升利益	(124)	(627)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(320)	(13,867)
A29900	租賃修改利益	(10)	(170)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	153,624	(31,274)
A31150	應收帳款	130,691	18,891
A31180	其他應收款	11,441	11,549
A31200	存 貨	677,960	(108,368)
A31230	預付款項	132,820	7,102
A31240	其他流動資產	(1,954)	(59)
A31990	淨確定福利資產	(90)	-
A32125	合約負債	134	(9,912)
A32130	應付票據	(124)	(21,466)
A32150	應付帳款	50,691	52,378
A32180	其他應付款	(31,215)	26,801
A32230	其他流動負債	58	949
A32240	淨確定福利負債	(1,529)	(1,545)
A33000	營運產生之現金	1,513,136	501,817
A33100	收取之利息	2,648	4,764
A33300	支付之利息	(110,702)	(118,945)
A33500	支付之所得稅	(76,051)	(58,327)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,329,031</u>	<u>329,309</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	(\$ 9,065)	(\$ 6,067)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	11,345	17,395
B02700	取得不動產、廠房及設備	(388,074)	(189,746)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	196	1,534
B03800	存出保證金減少(增加)	1,897	(114)
B06600	其他金融資產減少(增加)	45	(698)
B07100	預付設備款增加	(34,600)	(388)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(418,256)	(178,084)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	282,560	(25,076)
C01700	償還長期銀行借款	(512,844)	(49,784)
C03000	存入保證金增加(減少)	133	(1,924)
C04020	租賃負債本金償還	(44,746)	(43,106)
C04500	發放現金股利	(196,368)	(140,263)
C04900	購買庫藏股票	(35,582)	(18,519)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(506,847)	(278,672)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(18,592)	50,163
EEEE	本期現金淨增加(減少)	385,336	(77,284)
E00100	期初現金餘額	1,215,975	1,335,926
E00200	期末現金餘額	\$ 1,601,311	\$ 1,258,642

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114年11月7日核閱報告)

董事長：張炳耀



經理人：張炳耀



會計主管：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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 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 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 2,046	\$ 2,128	\$ 2,115
銀行存款	<u>1,614,960</u>	<u>1,230,795</u>	<u>1,273,131</u>
	1,617,006	1,232,923	1,275,246
減：其他金融資產－流動	(<u>15,695</u>)	(<u>16,948</u>)	(<u>16,604</u>)
	<u>\$ 1,601,311</u>	<u>\$ 1,215,975</u>	<u>\$ 1,258,642</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 16,222</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 13,289</u>

八、應收票據及應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 260,477	\$ 431,947	\$ 384,394
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,381</u>)
	<u>\$ 260,477</u>	<u>\$ 431,947</u>	<u>\$ 383,013</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 663,920	\$ 804,217	\$ 864,347
減：備抵損失	(<u>4,072</u>)	(<u>3,253</u>)	(<u>3,853</u>)
	<u>\$ 659,848</u>	<u>\$ 800,964</u>	<u>\$ 860,494</u>

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未逾期	\$ 260,477	\$ 431,947	\$ 384,394
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 260,477</u>	<u>\$ 431,947</u>	<u>\$ 384,394</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

合併公司針對應收票據之預期信用損失率為 0%。

(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	逾期超過 365 天	合計
<u>114年9月30日</u>									
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-15%	0%-30%	0%-45%	0%-90%	100%	
總帳面金額	\$ 609,542	\$ 19,428	\$ 11,354	\$ 8,938	\$ 11,977	\$ 2,429	\$ -	\$ 252	\$ 663,920
備抵損失(存續期間)									
預期信用損失)	-	(123)	(568)	(577)	(1,459)	(1,093)	-	(252)	(4,072)
攤銷後成本	<u>\$ 609,542</u>	<u>\$ 19,305</u>	<u>\$ 10,786</u>	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 10,518</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,848</u>
<u>113年12月31日</u>									
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-15%	0%-30%	0%-45%	0%-90%	100%	
總帳面金額	\$ 696,159	\$ 77,324	\$ 14,128	\$ 14,465	\$ 360	\$ 1,529	\$ 252	\$ -	\$ 804,217
備抵損失(存續期間)									
預期信用損失)	-	(773)	(581)	(1,103)	(108)	(688)	-	-	(3,253)
攤銷後成本	<u>\$ 696,159</u>	<u>\$ 76,551</u>	<u>\$ 13,547</u>	<u>\$ 13,362</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,964</u>
<u>113年9月30日</u>									
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-15%	0%-30%	0%-45%	0%-90%	100%	
總帳面金額	\$ 773,901	\$ 48,371	\$ 30,507	\$ 11,128	\$ 155	\$ 285	\$ -	\$ -	\$ 864,347
備抵損失(存續期間)									
預期信用損失)	-	(484)	(1,525)	(1,669)	(47)	(128)	-	-	(3,853)
攤銷後成本	<u>\$ 773,901</u>	<u>\$ 47,887</u>	<u>\$ 28,982</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 860,494</u>

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,253	\$ 5,381
本期提列(迴轉)減損損失	1,061	(295)
本期沖銷	(32)	-
外幣換算差額	(210)	148
期末餘額	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 5,234</u>

九、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製成品	\$ 1,341,509	\$ 1,524,837	\$ 1,467,506
在製品	393,431	516,924	597,572
原料	1,627,822	1,817,349	2,110,437
物料	65,565	59,091	59,441
在途存貨	<u>43,085</u>	<u>302,288</u>	<u>32,934</u>
	<u>\$ 3,471,412</u>	<u>\$ 4,220,489</u>	<u>\$ 4,267,890</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,296,233	\$ 2,756,019	\$ 6,980,054	\$ 8,498,694
存貨跌價損失 (回升利益)	(13,199)	16,215	(124)	(627)
	<u>\$ 2,283,034</u>	<u>\$ 2,772,234</u>	<u>\$ 6,979,930</u>	<u>\$ 8,498,067</u>

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 (%)		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113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
	Froch Africa Co., Ltd. (彰源非洲維京公司)	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
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	100

子公司之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

本公司分別於113年9月與10月及114年5月現金增資彰源非洲維京公司美金3,500仟元、4,000仟元及11,000仟元，彰源非洲維京公司亦分別於113年3月與10月及114年5月現金增資彰源摩洛哥公司歐元1,460仟元、6,852仟元及9,821仟元，上述投資案均經經濟部投資審議委員會核准通過，增資後持股比例未有變動。

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自 用	\$ 4,829,526	\$ 4,658,420	\$ 4,613,693
營業租賃出租	<u>222,238</u>	<u>224,612</u>	<u>225,468</u>
	<u>\$ 5,051,764</u>	<u>\$ 4,883,032</u>	<u>\$ 4,839,161</u>

(一) 自 用

114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	\$1,267,283	\$1,583,511	\$4,414,578	\$ 114,311	\$ 866,950	\$ 230,514	\$8,477,147	
增 添	-	48,648	23,680	12,098	12,920	307,159	404,505	
處 分	-	(617)	(2,007)	(1,931)	(3,955)	-	(8,510)	
重 分 類	-	5,173	2,755	1,542	4,295	(6,440)	7,325	
淨兌換差額	-	(46,889)	(104,926)	(1,244)	(3,396)	6,971	(149,484)	
期末餘額	<u>\$1,267,283</u>	<u>\$1,589,826</u>	<u>\$4,334,080</u>	<u>\$ 124,776</u>	<u>\$ 876,814</u>	<u>\$ 538,204</u>	<u>\$8,730,983</u>	
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$ 516,754	\$2,779,072	\$ 82,831	\$ 440,070	\$ -	\$3,818,727	
折舊費用	-	24,687	112,979	5,582	23,985	-	167,233	
處 分	-	(211)	(1,961)	(1,931)	(3,953)	-	(8,056)	
淨兌換差額	-	(13,270)	(59,857)	(868)	(2,452)	-	(76,447)	
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 527,960</u>	<u>\$2,830,233</u>	<u>\$ 85,614</u>	<u>\$ 457,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,901,457</u>	
期末淨額	<u>\$1,267,283</u>	<u>\$1,061,866</u>	<u>\$1,503,847</u>	<u>\$ 39,162</u>	<u>\$ 419,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,829,526</u>	
113年1月1日 至9月30日								
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	-	3,361	97,719	8,284	10,117	69,169	188,650	
處 分	-	-	(5,104)	(1,495)	(340)	-	(6,939)	
重 分 類	-	15,679	30,898	-	24,986	(17,749)	53,814	
淨兌換差額	-	30,081	66,853	795	2,191	9,113	109,033	
期末餘額	<u>\$1,267,283</u>	<u>\$1,575,471</u>	<u>\$4,370,579</u>	<u>\$ 113,639</u>	<u>\$ 768,312</u>	<u>\$ 268,616</u>	<u>\$8,363,900</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	-	25,024	117,716	5,247	20,362	-	168,349	
處 分	-	-	(4,068)	(1,495)	(334)	-	(5,897)	
淨兌換差額	-	7,863	35,993	478	1,414	-	45,748	
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,273</u>	<u>\$2,730,497</u>	<u>\$ 81,022</u>	<u>\$ 432,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,750,207</u>	
期末淨額	<u>\$1,267,283</u>	<u>\$1,069,198</u>	<u>\$1,640,082</u>	<u>\$ 32,617</u>	<u>\$ 335,897</u>	<u>\$ 268,616</u>	<u>\$4,613,693</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	3 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

114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>\$151,098</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$117,961</u>	<u>\$ 19,275</u>	<u>\$292,646</u>
期末餘額	<u>\$151,098</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$117,961</u>	<u>\$ 19,275</u>	<u>\$292,646</u>
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 2,961	\$ 48,587	\$ 16,486	\$ 68,034
折舊費用	-	64	1,559	751	2,374
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 50,146</u>	<u>\$ 17,237</u>	<u>\$ 70,408</u>
期末淨額	<u>\$151,098</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 67,815</u>	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$222,238</u>
113年1月1日 至9月30日					
<u>成 本</u>					
期初餘額	<u>\$151,098</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$117,961</u>	<u>\$ 19,275</u>	<u>\$292,646</u>
期末餘額	<u>\$151,098</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$117,961</u>	<u>\$ 19,275</u>	<u>\$292,646</u>
<u>累計折舊</u>					
期初餘額	\$ -	\$ 2,876	\$ 46,510	\$ 15,221	\$ 64,607
折舊費用	-	64	1,559	948	2,571
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 48,069</u>	<u>\$ 16,169</u>	<u>\$ 67,178</u>
期末淨額	<u>\$151,098</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 69,892</u>	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$225,468</u>

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 26,681	\$ 26,910	\$ 26,910
第2年	24,167	25,996	26,681
第3年	24,167	24,167	24,167
第4年	24,167	24,167	24,167
第5年	24,167	24,167	24,167
超過5年	211,460	229,584	235,626
	<u>\$ 334,809</u>	<u>\$ 354,991</u>	<u>\$ 361,718</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	30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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 76,653	\$ 103,640	\$ 112,038
建築物	9,831	2,764	3,048
機器設備	9,450	26,460	32,130
	<u>\$ 95,934</u>	<u>\$ 132,864</u>	<u>\$ 147,216</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 103,252</u>
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 8,594	\$ 8,608	\$ 25,801	\$ 26,272
建築物	772	858	2,026	2,535
機器設備	5,670	5,542	17,010	15,102
	<u>\$ 15,036</u>	<u>\$ 15,008</u>	<u>\$ 44,837</u>	<u>\$ 43,909</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 46,383</u>	<u>\$ 58,627</u>	<u>\$ 58,226</u>
非 流 動	<u>\$ 30,828</u>	<u>\$ 54,151</u>	<u>\$ 68,581</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	1.09-2.64	1.09-2.64	1.09-2.64
建 築 物	1.09-4.41	1.09-4.41	1.09-4.41
機器設備	2.25-2.64	2.25-2.64	2.25-2.64

(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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ -</u>
低價值資產租賃 費用	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 1,900</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 52,728)</u>	<u>(\$ 46,450)</u>

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

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保借款			
信用狀借款	\$ 1,153,591	\$ 1,193,225	\$ 1,206,905
信用借款	<u>1,781,493</u>	<u>1,471,125</u>	<u>1,509,710</u>
	<u>\$ 2,935,084</u>	<u>\$ 2,664,350</u>	<u>\$ 2,716,615</u>
信用狀借款利率 (%)	1.80-2.31	1.88-2.07	1.88-2.62
信用借款利率 (%)	1.80-3.15	1.91-3.50	1.91-3.61

(二) 長期銀行借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
信用借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
抵押借款	2,794,287	3,307,131	3,387,363
減：1年內到期部分	(554,139)	(554,139)	(558,099)
長期銀行借款	<u>\$ 2,340,148</u>	<u>\$ 2,852,992</u>	<u>\$ 2,829,264</u>
信用借款利率 (%)	2.06	2.10	-
抵押借款利率 (%)	2.20-2.50	2.20-2.51	2.195-2.58

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。

合併公司於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，合併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，如合併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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 78,256	\$ 86,612	\$ 73,804
應付運費	21,978	28,467	37,554
應付員工及董事酬勞	7,263	5,928	5,503
應付設備款	28,363	11,932	1,625
其他	75,884	99,028	97,256
	<u>\$ 211,744</u>	<u>\$ 231,967</u>	<u>\$ 215,742</u>

十五、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與114年及113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113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2仟元、49仟元、6仟元及147仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113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

	114年9月30日	113年12月31日	113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 114 年 6 月 16 日及 113 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 24,690	\$ 5,358
(迴轉)特別盈餘公積	(181,261)	38,020
現金股利	196,368	140,263
每股現金股利(元)	0.70	0.50

(四) 庫藏股票

本公司分別於 113 年 8 月 14 日、12 月 18 日及 114 年 4 月 10 日經董事會決議買回庫藏股，買回之價格區間分別落於 14 元至 20 元、14 元至 20 元及 12 元至 20 元，用以轉讓股份予員工。截至 114 年 9 月 30 日止，本公司購回庫藏股票 4,560 仟股，買回庫藏股票金額為 75,919 仟元。

收 回 原 因	轉換股份予員工 (仟 股)
114 年 1 月 1 日股數	\$ 2,314
本期增加	<u>2,246</u>
114 年 9 月 30 日股數	<u>\$ 4,560</u>

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

十七、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 2,476,218	\$ 3,116,020	\$ 7,662,061	\$ 9,386,552
其他營業收入				
售電收入	6,494	6,054	20,795	16,694
加工收入	-	17	-	41
	<u>\$ 2,482,712</u>	<u>\$ 3,122,091</u>	<u>\$ 7,682,856</u>	<u>\$ 9,403,287</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 920,325</u>	<u>\$ 1,232,911</u>	<u>\$ 1,243,507</u>	<u>\$ 1,216,405</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 197,123</u>	<u>\$ 201,050</u>	<u>\$ 196,922</u>	<u>\$ 204,136</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
亞 洲	\$ 1,564,111	\$ 2,190,589	\$ 5,187,183	\$ 6,671,285
歐 洲	440,060	251,404	1,057,918	928,994
美 洲	248,800	361,228	759,106	1,019,349
中 東	112,740	173,078	324,390	430,236
其 他	110,507	139,721	333,464	336,688
	<u>\$ 2,476,218</u>	<u>\$ 3,116,020</u>	<u>\$ 7,662,061</u>	<u>\$ 9,386,552</u>

十八、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入(附註二二)	\$ 6,729	\$ 6,728	\$ 20,249	\$ 20,244
其 他	2,281	2,886	3,036	6,176
	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ 9,614</u>	<u>\$ 23,285</u>	<u>\$ 26,420</u>

(二) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 27,151	\$ 12,230	(\$ 878)	\$ 37,901
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	58	2	(258)	492
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產利益	1,101	939	656	1,980
其 他	(607)	(145)	(1,568)	(1,236)
	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 13,026</u>	<u>(\$ 2,048)</u>	<u>\$ 39,137</u>

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 34,006	\$ 39,390	\$ 108,386	\$ 117,299
租賃負債之利息	547	852	1,793	1,444
	<u>\$ 34,553</u>	<u>\$ 40,242</u>	<u>\$ 110,179</u>	<u>\$ 118,743</u>

(四) 折 舊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,357	\$ 60,400	\$ 180,545	\$ 180,230
營業費用	<u>11,066</u>	<u>11,568</u>	<u>33,899</u>	<u>34,599</u>
	<u>\$ 70,423</u>	<u>\$ 71,968</u>	<u>\$ 214,444</u>	<u>\$ 214,829</u>

(五) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 152,023	\$ 157,458	\$ 457,279	\$ 475,078
退職後福利	6,939	7,236	21,461	21,753
其他員工福利	<u>6,250</u>	<u>7,206</u>	<u>18,219</u>	<u>23,577</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 165,212</u>	<u>\$ 171,900</u>	<u>\$ 496,959</u>	<u>\$ 520,408</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 95,910	\$ 100,762	\$ 290,708	\$ 311,254
營業費用	<u>69,302</u>	<u>71,138</u>	<u>206,251</u>	<u>209,154</u>
	<u>\$ 165,212</u>	<u>\$ 171,900</u>	<u>\$ 496,959</u>	<u>\$ 520,408</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，不低於 60% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114年7月1日至9月30日		113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%	\$ 263	1%	\$ 1,292
董事酬勞	1%	263	1%	1,292

	114年1月1日至9月30日		113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%	\$ 667	1%	\$ 2,328
董事酬勞	1%	667	1%	2,328

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 114 年及 113 年 3 月舉行董事會，決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現	金	113年度	112年度
員工酬勞		\$ 2,964	\$ 847
董事酬勞		2,964	847

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 3,933)	\$ 30,810	\$ 16,006	\$ 48,576
未分配盈餘加徵	-	-	10,355	-
以前年度之調整	-	-	6,652	(2,678)
	(3,933)	30,810	33,013	45,898
遞延所得稅				
本期產生者	7,795	1,503	183	14,280
認列於損益之所得稅費用	\$ 3,862	\$ 32,313	\$ 33,196	\$ 60,178

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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>114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	\$ 20,513	275,966	<u>\$ 0.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>47</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,513	276,013	<u>\$ 0.07</u>
加潛在普通股之影響			
<u>113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	\$ 101,296	280,249	<u>\$ 0.36</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>121</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 101,296	280,370	<u>\$ 0.36</u>
加潛在普通股之影響			
<u>114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	\$ 35,249	276,457	<u>\$ 0.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>87</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,249	276,544	<u>\$ 0.13</u>
加潛在普通股之影響			
<u>113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	\$ 185,216	280,434	<u>\$ 0.66</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>133</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 185,216	280,567	<u>\$ 0.66</u>
加潛在普通股之影響			

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

二一、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>114 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 16,222	\$ -	\$ -	\$ 16,222
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 17,846	\$ -	\$ -	\$ 17,846
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 13,289	\$ -	\$ -	\$ 13,289

114 年及 113 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 16,222	\$ 17,846	\$ 13,289
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	2,572,506	2,514,510	2,561,522
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	6,123,176	6,335,312	6,405,398

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 4,098 仟元及 3,475 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 15,695	\$ 16,948	\$ 16,604
金融負債	77,211	112,778	126,807
具現金流量利率風險			
金融資產	1,599,205	1,213,787	1,256,467
金融負債	5,829,371	6,071,481	6,103,978

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 7,932 仟元及 9,089 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 114 年 9 月 30 日暨 113 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	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年
<u>114年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 280,171	\$ 462	\$ 13,172	\$ -
租賃負債	47,150	31,890	-	-
浮動利率工具	<u>3,489,222</u>	<u>2,037,898</u>	<u>279,751</u>	<u>22,500</u>
	<u>\$3,816,543</u>	<u>\$2,070,250</u>	<u>\$ 292,923</u>	<u>\$ 22,500</u>
<u>113年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 250,330	\$ 462	\$ 13,039	\$ -
租賃負債	59,441	55,295	-	-
浮動利率工具	<u>3,218,489</u>	<u>2,266,565</u>	<u>540,827</u>	<u>45,600</u>
	<u>\$3,528,260</u>	<u>\$2,322,322</u>	<u>\$ 553,866</u>	<u>\$ 45,600</u>
<u>113年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 288,543	\$ 462	\$ 12,415	\$ -
租賃負債	59,692	69,476	-	-
浮動利率工具	<u>3,274,714</u>	<u>2,222,404</u>	<u>538,160</u>	<u>68,700</u>
	<u>\$3,622,949</u>	<u>\$2,292,342</u>	<u>\$ 550,575</u>	<u>\$ 68,700</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
已動用金額	\$ 7,705,128	\$ 7,843,399	\$ 7,585,481
未動用金額	<u>9,353,655</u>	<u>9,158,513</u>	<u>9,531,399</u>
	<u>\$ 17,058,783</u>	<u>\$ 17,001,912</u>	<u>\$ 17,116,880</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
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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 260,696</u>	<u>\$ 58,211</u>	<u>\$ 674,692</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	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
進 貨	其他關係人	\$ 46,973	\$ 69,013	\$ 80,340	\$ 634,478

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	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
租金收入	其他關係人 大連公司	\$ 685	\$ 685	\$ 2,057	\$ 2,057

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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	其他關係人 大連公司	\$ 2,029	\$ 65,951	\$ 63,979
其他應收款	其他關係人	\$ 110	\$ 797	\$ 481

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 20,415
其他應付款	其他關係人	\$ -	\$ 1,585	\$ 1,219

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債	其他關係人			
	伸鉅大公司	\$ 55,760	\$ 78,880	\$ 86,485
	其他	<u>2,407</u>	<u>4,358</u>	<u>5,005</u>
		<u>\$ 58,167</u>	<u>\$ 83,238</u>	<u>\$ 91,490</u>

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
財務成本				
其他關係人	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 705</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,897</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$ 14,168</u>	<u>\$ 14,367</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 1,116,056	\$ 1,124,125	\$ 1,178,250
質押銀行存款	<u>698</u>	<u>986</u>	<u>795</u>
	<u>\$ 1,116,754</u>	<u>\$ 1,125,111</u>	<u>\$ 1,179,045</u>

二四、重大或有事項及未認列之合約承諾

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 376,645 仟元、237,649 仟元及 81,466 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 45,610	\$ 62,386	\$ 90,960

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	114年9月30日			113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	\$ 17,413	30.445	\$ 530,139	\$ 8,919	32.785	\$ 292,409
美金	806	7.1055	24,539	839	7.1884	27,507
(美金:人民幣)						
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54	30.445	1,644	33	32.785	1,082
美金	4,705	7.1055	143,244	4,719	7.1884	154,712
(美金:人民幣)						
外幣資產	113年9月30日					
	外幣	匯率	帳面金額			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 15,468	31.650	\$ 489,562			
美金	259	7.0074	8,197			
(美金:人民幣)						
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	23	31.650	728			
美金	4,725	7.0074	149,546			
(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：

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益已實現及未實現分別為 27,151 仟元、12,230 仟元、(878)仟元及 37,901 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司部分）：無。
4. 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：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。
7. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表三及五。
 - (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：附表三及五。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

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

二七、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：

	114年1月1日至9月30日		113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	\$ 5,947,637	\$ 184,748	\$ 6,894,223	\$ 240,463
大陸營運區	1,735,219	(2,632)	2,509,064	79,153
非洲營運區		(5,660)	-	(616)
繼續營運單位總額	<u>\$ 7,682,856</u>	176,456	<u>\$ 9,403,287</u>	319,000
財務成本		(110,179)		(118,743)
淨外幣兌換利益(損失)		(878)		37,901
利息收入		2,648		4,764
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產淨利益		656		1,980
處分不動產、廠房及設備利益(損失)		(258)		492
稅前利益(損失)		<u>\$ 68,445</u>		<u>\$ 245,394</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、廠房及設備損益、淨外幣兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	\$ 256,966	\$ 245,924	\$ 245,924	0.2%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 545,859 (註一)	\$ 545,859 (註一)	
2	彰源維京公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	555,099	441,325	441,325	0.2%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	2,423,300 (註二)	2,423,300 (註二)	
3	彰源薩摩亞公司	彰源無錫公司	其他應收款	是	69,387	64,271	64,271	0.2%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	98,434 (註三)	98,434 (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 114 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、三)	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、三)	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	\$ 2,251,984	\$ 1,195,380	\$ 1,096,020	\$ -	\$ -	23	\$ 2,251,984	Y	—	Y		
1	彰源無錫公司	彰源蘇州公司	1	457,432	23,129	21,424	647	-	0.5	914,863	—	—	Y		
		彰源不銹鋼公司	1	457,432	23,129	21,424	51	-	0.5	914,863	—	—	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：子公司對外背書保證之總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%。

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。

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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(%)		
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(\$ 368,372)	(22)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ -	-	(註二)
	彰源不銹鋼公司	聯屬公司	(銷貨)	(1,202,913)	(72)	(註一)	(註一)	(註一)	135,192	95	(註二)
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	368,372	99	(註一)	(註一)	(註一)	-	-	(註二)
彰源不銹鋼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	進貨	1,202,913	100	(註一)	(註一)	(註一)	(135,192)	(100)	(註二)

註一：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
 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 114 年 9 月 30 日

附表四

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	\$ 135,192	6.9	\$ -	-	\$ 135,192	\$ -
彰源開曼公司	彰源無錫公司	聯屬公司	245,924	-	-	-	-	-
彰源維京公司	彰源無錫公司	聯屬公司	441,325	-	-	-	128,541	-

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大交易往來情形及金額
 民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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			
				交 易 條 件	金 額 (註 二)	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	\$ 368,372	T/T 90 天	5
			3	預付貨款	149,828	T/T 90 天	1
2	彰源無錫公司	彰源不銹鋼公司	3	銷貨收入	1,202,913	T/T 90 天	16
			3	應收帳款	135,192	T/T 90 天	1
			3	貿易公司 預收帳款	149,828	T/T 90 天	1
3	彰源開曼公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	245,924	—	2
4	彰源維京公司	彰源無錫公司	3	其他應收款	441,325	—	4

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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%	\$ 2,423,041	\$ 729	\$ 729	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%	516,062	6,397	6,397	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%	98,434	(9,819)	(9,819)	子公司
	彰源非洲維京公司	英屬維京群島	國際間投資業務	808,495	477,442	26,000,000	100%	836,373	493	493	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	808,945 (美金 26,000)	479,124 (美金 14,954)	236,330	100%	836,101	(1,033) (美金 33)	(1,033) (美金 33)	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七。

彰源企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本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
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)	\$ 4,765	100%	\$ 4,765	\$ 247,591	\$ -
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)	(6,432)	100%	(6,432)	1,905,965	-
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)	(504)	100% (註二)	(504)	24,361	-
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)	(13,282)	100% (註五)	(13,282)	1,922	-

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)	\$ 2,814,904

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。