

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一及一〇〇年度

地址：雲林縣斗六市工業區工業路一二二號

電話：(〇五) 五五七一六六八

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併損益表	6~7		-
七、合併股東權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~29		四~二十
(五) 關係人交易	29~31		二一
(六) 質抵押之資產	31		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	31		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	32~38		二四、二五
(十一) 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		二六
4. 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	38		二七
(十二) 營業部門財務資訊	39		二八

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：彰源企業股份有限公司

董事長：張 炳 耀

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

## 會計師查核報告

彰源企業股份有限公司 公鑒：

彰源企業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達彰源企業股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤

會計師 蔣 淑 菁

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

彰源企業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股面額為新台幣元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 底		一 〇 〇 年 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 底		一 〇 〇 年 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 1,006,652	9	\$ 861,094	7	2100	短期銀行借款 (附註十一及二二)	\$ 3,292,016	30	\$ 3,905,397	31
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及六)	6,440	-	122,787	1	2110	應付短期票券 (附註十二)	200,000	2	100,000	1
1120	應收票據	156,498	1	224,338	2	2120	應付票據 (附註二一)	36,873	-	45,536	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	1,048,553	10	880,502	7	2140	應付帳款 (附註二一)	50,113	1	79,592	1
1150	應收帳款—關係人 (附註二及二一)	3,289	-	175,695	1	2160	應付所得稅 (附註二及十七)	3,575	-	23	-
1160	其他應收款	50,709	1	79,486	1	2170	應付費用 (附註二一)	192,089	2	193,033	2
120X	存 貨 (附註二及八)	4,124,098	38	5,866,458	46	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動 (附註二及五)	555	-	-	-
1260	預付款項	100,788	1	204,150	1	2261	預收款項	83,259	1	132,672	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及七)	79,885	1	116,292	1	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十三及二二)	767,569	7	570,711	4
1291	受限制資產—流動 (附註四及二二)	5,792	-	-	-	2298	其他流動負債	28,682	-	14,981	-
1298	其他流動資產	14,749	-	30,326	-	21XX	流動負債合計	4,654,731	43	5,041,945	40
11XX	流動資產合計	6,597,453	61	8,561,128	67	2420	長期銀行借款 (附註十三及二二)	3,163,941	29	4,096,071	32
	固定資產 (附註二、九、二一及二二)					2510	土地增值稅準備 (附註二)	45,775	-	45,775	-
	成 本						其他負債				
1501	土 地	763,341	7	763,341	6	2810	應計退休金負債 (附註二及十四)	83,358	1	83,723	1
1521	房屋及建築	1,205,150	11	1,208,034	9	2820	存入保證金	4,389	-	4,324	-
1531	機器設備	2,616,384	24	2,400,619	19	28XX	其他負債合計	87,747	1	88,047	1
1551	運輸設備	73,308	1	70,475	1	2XXX	負債合計	7,952,194	73	9,271,838	73
1631	租賃改良	169,411	2	169,411	1		母公司股東權益				
1681	其他設備	299,083	3	265,816	2	3110	普通股股本—每股面額 10 元；額定 400,000 仟股，發行 272,882 仟股	2,728,819	25	2,728,819	21
1671	未完工程	-	-	14,994	-	3210	資本公積—股本溢價	443,263	4	443,263	4
1672	預付設備款	492,745	4	521,963	4		保留盈餘				
15X1	成本合計	5,619,422	52	5,414,653	42	3310	法定盈餘公積	121,142	1	321,142	3
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	2	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
15XY	成本及重估增值合計	5,817,393	54	5,612,624	44	3350	累積虧損	( 478,303 )	( 4 )	( 320,387 )	( 3 )
15X9	累計折舊	( 1,699,963 )	( 16 )	( 1,477,206 )	( 11 )		股東權益其他項目				
15XX	固定資產—淨額	4,117,430	38	4,135,418	33	3420	累積換算調整數	122,989	1	197,067	1
	無形資產 (附註二)					3430	未認列為退休金成本之淨損失	( 7,105 )	-	( 9,105 )	-
1782	土地使用權 (附註十)	30,415	-	33,005	-	3450	金融商品未實現損益	( 560 )	-	( 13,333 )	-
1770	遞延退休金成本 (附註十四)	931	-	1,862	-	3460	未實現重估增值	152,196	1	152,196	1
17XX	無形資產合計	31,346	-	34,867	-	3480	庫藏股票	( 164,323 )	( 1 )	( 12,660 )	-
	其他資產					361X	母公司股東權益合計	2,934,684	27	3,503,568	27
1820	存出保證金 (附註二一)	28,879	-	20,071	-	3610	少數股權	30	-	48	-
1830	遞延費用 (附註二)	5,603	-	6,124	-	3XXX	股東權益合計	2,934,714	27	3,503,616	27
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十七)	90,655	1	2,304	-		負債及股東權益總計	\$10,886,908	100	\$12,775,454	100
1888	土 地 (附註九)	15,542	-	15,542	-						
18XX	其他資產合計	140,679	1	44,041	-						
1XXX	資 產 總 計	\$10,886,908	100	\$12,775,454	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟每股  
損失為新台幣元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 15,058,473	100	\$ 17,437,683	100
4170 銷貨退回	40,397	-	43,134	-
4190 銷貨折讓	<u>2,159</u>	-	<u>1,980</u>	-
4100 營業收入淨額（附註二及二一）	15,015,917	100	17,392,569	100
5000 營業成本（附註八、十八及二一）	<u>14,424,272</u>	<u>96</u>	<u>16,721,125</u>	<u>96</u>
5910 營業毛利	<u>591,645</u>	<u>4</u>	<u>671,444</u>	<u>4</u>
營業費用（附註十八及二一）				
6100 推銷費用	650,740	4	621,750	4
6200 管理及總務費用	<u>206,551</u>	<u>1</u>	<u>247,480</u>	<u>1</u>
6000 營業費用合計	<u>857,291</u>	<u>5</u>	<u>869,230</u>	<u>5</u>
6900 營業損失	( <u>265,646</u> )	( <u>1</u> )	( <u>197,786</u> )	( <u>1</u> )
營業外收入及利益				
7160 兌換利益淨額（附註二）	21,548	-	66,298	-
7140 處分投資利益淨額（附註二）	3,881	-	7,129	-
7110 利息收入（附註二一）	2,350	-	3,348	-
7480 什項收入（附註二）	<u>5,174</u>	-	<u>5,888</u>	-
7100 合計	<u>32,953</u>	-	<u>82,663</u>	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年度			一〇〇年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息費用—減利息資本 化後之淨額(附註二 及九)			\$ 168,677	1	\$ 177,089 1
7630	減損損失(附註二及六)			-	-	26,739 -
7880	什項支出			1,363	-	1,274 -
7500	合 計			<u>170,040</u>	<u>1</u>	<u>205,102</u> <u>1</u>
7900	稅前損失			( 402,733)	( 2)	( 320,225) ( 2)
8110	所得稅利益(附註二及十七)			( <u>44,798</u> )	-	( <u>53,415</u> ) -
9600	合併總損失			( <u>\$ 357,935</u> )	( <u>2</u> )	( <u>\$ 266,810</u> ) ( <u>2</u> )
	歸屬予：					
9601	母公司股東			(\$ 357,916)	( 2)	(\$ 266,814) ( 2)
9602	少數股權			( <u>19</u> )	-	<u>4</u> -
				( <u>\$ 357,935</u> )	( <u>2</u> )	( <u>\$ 266,810</u> ) ( <u>2</u> )
				<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u> <u>稅 後</u>
	每股損失(附註十九)					
9750	基本每股損失			( <u>\$ 1.55</u> )	( <u>\$ 1.35</u> )	( <u>\$ 1.18</u> ) ( <u>\$ 0.98</u> )

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股東權益					其他項目 (附註二、十四及十六)						股東權益合計
	普通股股本	資本公積 (附註十五)	保留盈餘 (附註十五) 法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	累積換算 調整數	未認列為 退休金成本 之淨損失	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值	庫藏股票	少數股權	
一〇〇年初餘額	\$ 2,728,819	\$ 443,263	\$ 321,142	\$ 16,566	(\$ 53,573)	\$ 55,694	\$ -	\$ 9,249	\$ 152,196	\$ -	\$ 44	\$ 3,673,400
一〇〇年度合併總純損	-	-	-	-	( 266,814)	-	-	-	-	-	4	( 266,810)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	( 22,582)	-	-	-	( 22,582)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	141,373	-	-	-	-	-	141,373
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	( 9,105)	-	-	-	-	( 9,105)
庫藏股票—買回 1,238 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 12,660)	-	( 12,660)
一〇〇年底餘額	2,728,819	443,263	321,142	16,566	( 320,387)	197,067	( 9,105)	( 13,333)	152,196	( 12,660)	48	3,503,616
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	( 200,000)	-	200,000	-	-	-	-	-	-	-
一〇一年度合併總純損	-	-	-	-	( 357,916)	-	-	-	-	-	( 19)	( 357,935)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	12,773	-	-	-	12,773
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	( 74,078)	-	-	-	-	1	( 74,077)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	2,000	-	-	-	-	2,000
庫藏股票—買回 14,536 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 151,663)	-	( 151,663)
一〇一年底餘額	<u>\$ 2,728,819</u>	<u>\$ 443,263</u>	<u>\$ 121,142</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>(\$ 478,303)</u>	<u>\$ 122,989</u>	<u>(\$ 7,105)</u>	<u>(\$ 560)</u>	<u>\$ 152,196</u>	<u>(\$ 164,323)</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 2,934,714</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正



彰源企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純損	(\$ 357,935)	(\$ 266,810)
遞延所得稅	( 51,944)	( 55,285)
折 舊	240,793	222,705
各項攤提	4,309	2,984
處分投資利益淨額	( 3,881)	( 7,129)
呆帳損失	2,689	1,740
未提撥退休金費用	2,566	1,675
存貨跌價損失(回升利益)	( 1,247)	209,754
處分資產損失淨額	208	536
減損損失	-	26,739
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
以交易為目的之金融商品	555	-
應收票據	67,840	( 101,296)
應收帳款	( 33,877)	( 268,755)
其他應收款	28,777	( 19,515)
存 貨	1,712,938	( 1,062,462)
預付款項	90,543	61,024
其他流動資產	22,280	12,637
應付票據	( 8,663)	11,310
應付帳款	( 6,236)	10,165
應付所得稅	3,551	23
應付費用	914	21,877
預收款項	( 49,414)	68,344
其他流動負債	<u>14,689</u>	<u>( 56,604)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,679,455</u>	<u>( 1,186,343)</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置固定資產	( 261,560)	( 687,628)
處分備供出售金融資產價款	144,001	21,474
取得備供出售金融資產	( 11,000)	( 62,024)
存出保證金減少(增加)	( 10,814)	25,065
受限制銀行存款減少(增加)	( 5,792)	8,841
遞延費用增加	( 1,198)	( 8,686)
處分資產價款	<u>9</u>	<u>340</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 146,354)</u>	<u>( 702,618)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
融資活動之現金流量		
償還長期銀行借款	(\$ 933,942)	(\$ 758,137)
短期銀行借款淨增加(減少)	( 580,557)	950,906
舉借長期銀行借款	200,000	1,700,000
購買庫藏股票	( 151,663)	( 12,660)
應付短期票券淨增加	100,000	-
應付設備款減少	( 10,048)	( 49,000)
存入保證金增加	<u>246</u>	<u>3,752</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 1,375,964)</u>	<u>1,834,861</u>
匯率影響數	<u>( 11,579)</u>	<u>10,206</u>
現金淨增加(減少)	145,558	( 43,894)
年初現金餘額	<u>861,094</u>	<u>904,988</u>
年底現金餘額	<u>\$ 1,006,652</u>	<u>\$ 861,094</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 176,651</u>	<u>\$ 177,374</u>
支付所得稅	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 1,824</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 767,569</u>	<u>\$ 570,711</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
固定資產增加	\$ 279,261	\$ 697,676
應付設備款增加	<u>( 17,701)</u>	<u>( 10,048)</u>
購買固定資產現金支付數	<u>\$ 261,560</u>	<u>\$ 687,628</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司於七十三年十月設立，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。本公司之股票業經台灣證券交易所核准於八十七年十二月二十四日掛牌上市。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年底之員工人數分別為 983 人及 939 人。

有關編入合併財務報表子公司之主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 ( 權 ) %	
			一〇一年底	一〇〇年底
本公司	Froch Enterprise International Co., Ltd. (彰源開曼公司)	國際間投資業務	100	100
	Century Nova Steel Co., Ltd. (彰源維京公司)	國際間投資業務	100	100
	歐源國際股份有限公司 (歐源公司)	經營進出口業務	100	100
彰源開曼公司	彰源金屬工業(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生產及銷售業務	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
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
彰源維京公司	無錫彰源鋼鐵有限公司 (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
歐源公司	Froch Europe NV (彰源比利時公司)	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	99	99

列入合併財務報表之子公司中，除歐源公司及彰源比利時公司係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 合併財務報表編製準則

本公司及子公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份 50% 以上之被投資公司，及有表決權股份未超過 50% 惟對被投資公司有控制能力者，均編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

納入合併之子公司財務報表係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目，按資產負債表日之匯率換算；股本，按歷史匯率換算；年初未分配盈餘，以年初換算餘額結轉；損益科目，按期間平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列示於累積換算調整數項下。

### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整。所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### (三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延費用及土地使用權攤銷、所得稅、資產減損損失、退休金暨員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量；續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當年度收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計其公平價值。

#### (六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市櫃證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (七) 應收帳款之減損評估

應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值間之差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降；當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目；原先已沖銷而後續回收之款項則貸記備抵評價科目；備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (八) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (十) 固定資產

固定資產係按成本（或成本加重估增值）減累計折舊計價。固定資產購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出，修理及維護支出則列為當年度費用。

折舊係按直線法依下列耐用年數計提：房屋及建築，八至七十一年；機器設備，二至三十一年；運輸設備，五至十四年；租賃改良，七至十一年；其他設備，三至五十一年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

土地辦理重估者，借記重估資產之增值金額及貸記土地增值稅準備與未實現重估增值。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）及累計折舊均自帳上減除，因而產生之損益則列為當年度營業外利益或損失。

#### (十一) 土地使用權

依直線法分五十年平均攤銷。

#### (十二) 遞延費用

係電力線路補助費及裝修費等，依直線法分五年平均攤銷。

#### (十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

#### (十四) 所得稅

所得稅作跨期間分攤。即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採用當年度認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十五) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

#### (十六) 收入之認列

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。



### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(1)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(2)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(3)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(4)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(5)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度之合併財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年起採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

### 四、現金

	一〇一一年底	一〇〇年底
銀行存款	\$ 1,008,342	\$ 856,933
庫存現金	3,280	3,411
零用金	822	750
	1,012,444	861,094
減：受限制資產－流動	( 5,792)	-
	<u>\$ 1,006,652</u>	<u>\$ 861,094</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一一年底	一〇〇年底
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	<u>\$ 555</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一一年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額
一〇一年底 賣出遠期外匯	102.01.30- 102.06.20	歐元 1,188/ 新台幣 45,139

本公司一〇一及一〇〇年度，以交易為目的之金融商品產生之淨損失分別為 555 仟元及 2,514 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	一〇一年底	一〇〇年底
基金受益憑證	\$ 6,440	\$ 15,296
國內上市櫃股票	-	107,491
	<u>\$ 6,440</u>	<u>\$ 122,787</u>

本公司投資上市櫃公司股票，於一〇〇年度依可回收金額評估提列減損損失 26,739 仟元。

七、應收帳款－淨額

	一〇一年底	一〇〇年底
應收帳款	\$ 1,081,426	\$ 910,875
減：備抵呆帳	( 32,873)	( 30,373)
	<u>\$ 1,048,553</u>	<u>\$ 880,502</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 30,373	\$ 28,798
本年度提列	2,689	1,740
實際沖銷	-	( 431)
匯率影響數	( 189)	266
年底餘額	<u>\$ 32,873</u>	<u>\$ 30,373</u>

八、存貨

	一〇一年底	一〇〇年底
製成品	\$ 1,717,276	\$ 1,896,137
在製品	432,631	531,418
原料	1,854,587	3,343,428
物料	66,122	48,940
在途存貨	53,482	46,535
	<u>\$ 4,124,098</u>	<u>\$ 5,866,458</u>

一〇一及一〇〇年底之備抵存貨跌價損失分別為 210,938 仟元及 212,762 仟元。一〇一及一〇〇年度之營業成本包括存貨回升利益 1,247 仟元及存貨跌價損失 209,754 仟元。一〇一年度存貨回升利益係因積極消化庫存，相關金額亦反應於營業成本。

#### 九、固定資產

	<u>一〇一</u> 年 底	<u>一〇〇</u> 年 底
累計折舊		
房屋及建築	\$ 225,833	\$ 195,479
機器設備	1,184,031	1,030,847
運輸設備	48,630	44,266
租賃改良	89,736	73,722
其他設備	<u>151,733</u>	<u>132,892</u>
	<u>\$ 1,699,963</u>	<u>\$ 1,477,206</u>

本公司於九十四年九月與非關係人簽約購買雲林縣斗六市榴中段之土地，以作為本公司儲水槽用地。因該土地係屬農牧用地而以董事長個人名義為所有權登記，並辦理他項權利設定予本公司（帳列其他資產）。

利息資本化相關資訊如下：

	<u>一〇一</u> 年 度	<u>一〇〇</u> 年 度
利息資本化金額（列入預付設備款及未完工程）	\$ 4,657	\$ 1,550
利息資本化利率	2.34%-3.58%	1.81%-2.35%

#### 十、土地使用權

彰源無錫公司於九十四年七月間取得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五十年。該公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

### 十一、短期銀行借款

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
信用借款一年利率一〇一年為 1%-2.89%，一〇〇年為 1.5%-2.25%	\$ 1,516,386	\$ 1,264,122
國內遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.60%-2.27%，一〇〇年為 1.60%-2.4%	1,484,494	1,843,773
國外遠期信用狀購料借款一年利率一〇一年為 1.10%-1.53%，一〇〇年為 1.13%-2.27%	<u>291,136</u>	<u>797,502</u>
	<u>\$ 3,292,016</u>	<u>\$ 3,905,397</u>

### 十二、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票；年利率一〇一年為 1.05%-1.30%，一〇〇年為 1.05%-1.20%。

### 十三、長期銀行借款

	<u>一〇一一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
土地及建物抵押借款—自一〇二一年六月至一〇七年一月間到期；年利率一〇一年為 2.21%-2.37%，一〇〇年為 2.28%-2.37%	\$ 2,468,139	\$ 207,173
信用借款—自一〇二年九月至一〇四年三月間到期；年利率一〇一年為 1.15%-2.47%，一〇〇年為 0.76%-2.47%	<u>1,463,371</u>	<u>4,459,609</u>
	3,931,510	4,666,782
減：一年內到期部分	( <u>767,569</u> )	( <u>570,711</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 3,163,941</u>	<u>\$ 4,096,071</u>

本公司為購置廠房及機器設備暨充實營運資金，分別於九十九年十一月及九十八年八月與臺灣土地銀行股份有限公司等六家金融機構組成之授信銀行團簽定授信總額度分別為 30 億元及 25 億元之聯合授信合約；個別聯貸合約授信期間則依授信方式類別不同，分為五及七年。依據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，每半年及年度財務報表應維持：

- (一) 流動比率不得低於 100% (含)；
- (二) 負債比率不得高於 250% (含)；
- (三) 本金利息保障倍數 (即稅後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) 應維持三倍 (含) 以上；
- (四) 股東權益應不低於 28 億元 (含)。

依貸款合約規定，如本公司上半年度財務報表不符上述財務比率時，如於同年十月一日起算之五個月內 (改善期間) 完成改善，則不視為違反財務承諾，惟自十月一日起自改善日止之利息應加碼年利率 0.2%；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 0.4%。年度財務報表之改善期間則自次年五月一日起算之五個月，其餘條件與上述半年度者相同。如未完成改善且經管理銀行通知後，應於三個月內以現金增資、股東墊款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。

本公司一〇一及一〇〇年度因虧損使利息保障倍數未符合上述財務承諾，惟一〇一年上半年度及一〇〇年度業經參貸行同意，豁免其利率再加碼 0.2% 之計息條款及變更授信條件之手續費；惟屬一〇一年度未符合財務承諾之部分，本公司亦將與聯貸主辦銀行協商以全體管理銀行同意之方式處理。

#### 十四、員工退休辦法

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶；本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 15,013 仟元及 13,628 仟元。

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資 (基數) 計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 297	\$ 318
利息成本	3,029	3,001
退休基金資產預期報酬	( 677)	( 669)
攤銷數	<u>2,544</u>	<u>1,660</u>
淨退休金成本	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 4,310</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一一年底	一〇〇年底
給付義務		
既得給付義務	\$ 29,515	\$ 27,867
非既得給付義務	<u>80,652</u>	<u>89,369</u>
累積給付義務	110,167	117,236
未來薪資增加之影響數	<u>33,055</u>	<u>35,172</u>
預計給付義務	143,222	152,408
退休基金資產公平價值	( <u>26,809</u> )	( <u>33,513</u> )
提撥狀況	116,413	118,895
未認列過渡性淨給付義務	( 931)	( 1,862)
退休金損失未攤銷餘額	( 40,160)	( 44,277)
補列之應作退休金賸債	<u>8,036</u>	<u>10,967</u>
應計退休金負債	<u>\$ 83,358</u>	<u>\$ 83,723</u>
既得給付	<u>\$ 33,959</u>	<u>\$ 32,664</u>

(三) 精算假設

	一〇一一年底	一〇〇年底
預計給付義務折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 2,635</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 2,401</u>

彰源開曼公司、彰源維京公司、歐源公司、彰源比利時公司及彰源貿易公司，無員工退休辦法及制度。

彰源蘇州公司及彰源無錫公司則依大陸法令規定提撥退休養老金，經地方政府核准按最低薪資之 26%及 28%分別提撥予當地政府，其中 18%及 20%由公司支付，8%則由職工相對提撥。

## 十五、股東權益

### (一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (二) 盈餘分派及股利政策

本公司所處產業環境多變，為因應業務成長資金需求及長期財務規劃，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10%為法定盈餘公積，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積後，由董事會依下列原則擬定盈餘分配案，提請股東會決議分派：(1) 董事、監察人酬勞 1%至 3%，(2) 員工紅利 1%，(3) 如尚有餘額，為當年度盈餘可分配數，於併同以前年度未分配盈餘，並得保留部分盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議之；股東股息及紅利分配數，不低於當年度盈餘可分配數之 50%；其中股東股息及紅利之現金部分不低於股東股息及紅利分配數之 20%。

一〇一及一〇〇年度因屬累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監事酬勞。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時為止。法定盈餘公積得用以填補虧損。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。

本公司一〇〇及九十九年度因屬累積虧損，故無可分配盈餘。  
有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十六、庫藏股票

<u>收回原因</u>	<u>年初股數</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底股數</u>
<u>一〇一年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,238,000</u>	<u>14,536,000</u>	<u>-</u>	<u>15,774,000</u>
<u>一〇〇年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>1,238,000</u>	<u>-</u>	<u>1,238,000</u>

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

#### 十七、所得稅

##### (一) 所得稅利益

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
稅前損失按法定稅率計算之所得稅	(\$ 62,537)	(\$ 25,743)
調節項目之稅額影響數		
永久性差異	( 666)	2,938
暫時性差異	2,773	23,853
虧損扣抵	<u>67,566</u>	<u>-</u>
當年度所得稅	7,136	1,048
遞延所得稅		
虧損扣抵	( 73,111)	( 28,525)
暫時性差異	22,276	( 22,928)
備抵評價調整	( 1,109)	2,237
其他	-	( 6,097)
以前年度所得稅調整	<u>19</u>	<u>850</u>
所得稅利益	<u>(\$ 44,789)</u>	<u>(\$ 53,415)</u>

##### (二) 淨遞延所得稅資產 (負債)

<u>流動</u>	<u>一〇一年底</u>	<u>一〇〇年底</u>
虧損扣抵	\$ 42,500	\$ 72,666
未實現存貨損失	33,622	33,494
投資抵減	4,831	12,106

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一一年底	一〇〇年底
呆帳費用遞延認列	\$ 3,020	\$ 2,799
未實現兌換損失(利益)	( 340)	822
金融商品評價損失	<u>94</u>	<u>-</u>
	83,727	121,887
減：備抵評價	( <u>3,842</u> )	( <u>5,595</u> )
	<u>\$ 79,885</u>	<u>\$ 116,292</u>
非流動		
虧損扣抵	\$ 103,277	\$ -
採權益法認列國外被投資 公司之投資利益	( 25,081 )	( 6,574 )
退休金費用遞延認列	9,315	8,878
投資抵減	<u>3,788</u>	<u>-</u>
	91,299	2,304
減：備抵評價	( <u>644</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 90,655</u>	<u>\$ 2,304</u>

(三) 本公司租稅減免相關資訊

截至一〇一一年底可用以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減金額如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 4,831	\$ 4,831	一〇二
		1,264	1,264	一〇三
		2,524	2,524	一〇四

上述促進產業升級條例中屬機器設備之投資抵減，其每一年度得抵減總額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額 50% 為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(四) 本公司虧損扣抵相關資訊

申報年度	尚未扣抵餘額	最後抵減年度
九十八年	\$ 259,743	一〇八年
一〇〇年	167,704	一一〇年
一〇一年	<u>430,070</u>	一一一年
	<u>\$ 857,517</u>	

(五) 本公司截至九十九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。

(六) 兩稅合一相關資訊

本公司一〇〇年度以前為累積虧損，故無八十六年度以前之未分配盈餘。

一〇一及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 28,213 仟元及 28,032 仟元。

一〇一及一〇〇年度因累積虧損，尚無稅額扣抵比率。

(七) 子公司所得稅資訊

依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法及其他令頒法規，彰源蘇州公司及彰源無錫公司自獲利之第一年起適用兩免三減半之所得稅優惠；另經營年度若發生虧損，亦得扣抵以後五年之所得。

中華人民共和國企業所得稅法（新企業所得稅法）於九十六年三月十六日公布，並自九十七年起施行。依據新企業所得稅法規定，內外資企業均適用 25% 所得稅率。原享受低稅率優惠政策之企業，在新稅法實施後五年內逐步過渡到法定稅率。原享受兩免三減半等定期減免稅優惠之企業，新稅法實施後繼續按原規定之優惠辦法及年限享受至期滿為止；未獲利而尚未享受稅收優惠者，優惠期限自九十七年度起算五年內到期。截至一〇一年底，彰源無錫公司為減半之第三年，彰源蘇州公司之所得稅優惠則已屆期。

彰源開曼公司及彰源維京公司依當地規定無所得稅賦；彰源比利時公司則依當地所得稅率計算所得稅費用。

十八、用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>一〇一年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 253,835	\$ 200,385	\$ 454,220
勞健保費用	19,672	16,203	35,875
退休金費用	10,813	15,595	26,408
其他用人費用	4,041	23,524	27,565
折舊費用	207,014	33,779	240,793
攤銷費用	55	4,254	4,309

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>一〇〇年度</u>			
用人費用			
薪資費用	\$ 219,765	\$ 181,484	\$ 401,249
勞健保費用	16,829	12,756	29,585
退休金費用	9,306	12,669	21,975
其他用人費用	1,869	34,776	36,645
折舊費用	195,702	27,003	222,705
攤銷費用	-	2,984	2,984

## 十九、每股損失

基本每股損失	純 損 ( 分 子 ) 仟 股		( 分 母 )	每股損失 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年度	<u>(\$409,841)</u>	<u>(\$357,916)</u>	<u>264,949</u>	<u>(\$1.55)</u>	<u>(\$1.35)</u>
一〇〇年度	<u>(\$321,277)</u>	<u>(\$266,814)</u>	<u>272,751</u>	<u>(\$1.18)</u>	<u>(\$0.98)</u>

## 二十、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值資訊

非衍生性金融商品 資 產	一 〇 一 年 底		一 〇 〇 年 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
備供出售金融資產— 流動	\$ 6,440	\$ 6,440	\$ 122,787	\$ 122,787
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 ( 含一 年內到期部分 )	3,931,510	3,931,510	4,666,782	4,666,782

### (二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付費用。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 長期銀行借款（含一年內到期部分）以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 金融商品之公平價值除備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價直接決定者外，其餘均以評價方法估計。

(四) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	一〇一一年底	一〇〇年底
公平價值風險		
銀行存款	\$ 5,227	\$ -
應付短期票券	200,000	100,000
現金流量風險		
銀行存款	997,237	856,838
短期銀行借款	3,292,016	3,905,397
長期銀行借款 (含一年內到期部分)	3,931,510	4,666,782

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率風險、利率變動之公平價值風險或價格風險。本公司及子公司之避險策略係基於外匯部位採逐步避險，當市場波動劇烈時，未避險部位仍有市場風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平

價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之長短期銀行借款，多數屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 二一、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
大連金屬工業股份有限公司 (大連公司)	該公司董事長為本公司董事長之一等親
伸鉅大金屬工業股份有限公司 (伸鉅大公司)	實質關係人
張炳耀	本公司董事長
李仁祥	本公司副總經理
李根	本公司董事長之一等親

### (二) 與關係人間之重大交易事項

	一〇一一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
大連公司	\$ 1,049,277	7	\$ 1,388,453	8
伸鉅大公司	-	-	14,980	-
	<u>\$ 1,049,277</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,403,433</u>	<u>8</u>

本公司銷售予大連公司及伸鉅大公司之銷貨價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後 30 天電匯收取。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。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金額	%	金額	金額	%	%
2. 進貨淨額						
伸鉅大公司	\$ 25,435	-	\$ 4,747			
大連公司	<u>1,867</u>	<u>-</u>	<u>482</u>			
	<u>\$ 27,302</u>	<u>-</u>	<u>\$ 5,229</u>			

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金額	%	金額	金額	%	%
3. 製造費用—租金支出						
伸鉅大公司	<u>\$ 8,989</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,565</u>			

本公司與伸鉅大公司簽訂廠房租用契約書，合約期間自九十五年七月一日起至一〇二年十二月三十一日止，租金為每月 542 仟元；本公司於一〇一年四月與伸鉅大公司更新該租約，將合約期間修改為自一〇一年四月一日起至一〇五年三月三十一日止。本公司並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃押金。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金額	%	金額	金額	%	%
4. 營業費用—租金支出						
伸鉅大公司	\$ 180	-	\$ 180			
李仁祥	96	-	96			
李根	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>96</u>			
	<u>\$ 372</u>	<u>-</u>	<u>\$ 372</u>			

本公司部分廠房及營業所係向關係人承租，租金價格由雙方協議而定，並按季支付。

	一〇一一年度			一〇〇年度		
	金額	%	金額	金額	%	%
5. 利息收入						
伸鉅大公司	<u>\$ 72</u>	<u>3</u>	<u>\$ 46</u>			

#### 6. 財產交易

	購買設備名稱	金額
一〇〇年度		
大連公司	機器設備	<u>\$ 217</u>

	一〇一一年底	一〇〇年底
	金額 %	金額 %
7. 應收帳款		
大連公司	\$ 3,289 100	\$ 175,695 100
8. 應付票據		
伸鉅大公司	\$ 859 -	\$ - -
9. 應付帳款		
伸鉅大公司	\$ - -	\$ 110 -
10. 應付費用		
伸鉅大公司	\$ - -	\$ 179 -

### (三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 5,911	\$ 5,759
獎 金	437	480
車 馬 費	1,428	1,440
	\$ 7,776	\$ 7,679

## 二二、質抵押之資產

下列資產業已提供作為遠期信用狀及銀行借款之擔保品：

	一〇一一年底	一〇〇年底
固定資產－淨額	\$ 788,985	\$ 804,250
受限制資產－流動	5,792	-
	\$ 794,777	\$ 804,250

## 二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一一年底止計有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 購買原料已開立未使用之信用狀餘額約為 435,770 仟元。
- (二) 已簽約固定資產採購合約尚未支付之款項約為 14,066 仟元。
- (三) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金

	金 額
一〇二年	\$ 14,802
一〇三年	12,042
一〇四年	12,042
一〇五年及以後	11,647
	\$ 50,533

## 二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	一	○	一	年	底	一	○	○	年	底		
	外	幣	匯	率	新	台	幣	匯	率	新	台	幣
<u>貨幣性項目</u>												
美 金	\$	22,228	29.04	\$	645,501	\$	22,135	30.275	\$	670,137		
人 民 幣		272,043	4.66		1,267,720		112,576	4.807		541,152		
歐 元		900	38.49		34,641		1,630	39.18		63,863		
澳 幣		893	30.17		26,942		1,283	30.74		39,439		
<u>金 融 負 債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美 金		15,168	29.04		440,479		55,238	30.275		1,672,330		
人 民 幣		37,859	4.66		176,423		-	-		-		
歐 元		7	38.49		269		4,667	4.807		22,434		

## 二五、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（金管會）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，應事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 依金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下概稱「IFRSs」）編製合併財務報告。為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由總經理統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫	內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.	成立專案小組	專案小組	已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5.	完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成

(接次頁)



(承前頁)

計	畫	內	容	主要執行單位	目前執行情形
6.	完成	資訊系統	應作調整之評估	專案小組	已完成
7.	完成	內部控制	應作調整之評估	專案小組	已完成
8.	決定	IFRSs	會計政策	專案小組	已完成
9.	決定	所選用 IFRS 1	「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.	完成	編製 IFRSs	開帳日資產負債表	專案小組	已完成
11.	完成	編製 IFRSs	2012 年比較財務資訊之編製	專案小組	進行中
12.	完成	相關內部控制	(含財務報導流程及相關資訊系)之調整	專案小組	已完成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	金額	轉換至		金額	IFRSs	說明
		IFRSs	之影響金額			
<u>資 產</u>						
預付款項	\$ 204,150	\$ 745	\$ 204,895	預付款項		6.(3)
遞延所得稅資產—流動	116,292	( 116,292)	-	-		6.(1)
固定資產—淨額	4,134,913	( 505,916)	3,628,997	不動產、廠房及設備		6.(5)
土地使用權	33,005	( 33,005)	-	-		6.(3)
遞延退休金成本	1,862	( 1,862)	-	-		5.
預付設備款	-	521,963	521,963	其他資產		6.(5)
遞延費用	6,124	( 6,124)	-	-		6.(6)
遞延所得稅資產—非流動	2,304	79,258	81,562	遞延所得稅資產—非流動		6.(1)
土 地	16,047	( 16,047)	-	-		6.(4)
-	-	38,384	38,384	長期預付款項		6.(1) (6)
<u>負 債</u>						
土地增值稅準備	45,775	( 45,775)	-	-		6.(7)
應計退休金負債	83,723	40,454	124,177	應計退休金負債		6.(2)
<u>權 益</u>						
累積虧損	( 320,387)	306,583	( 13,804)	累積虧損		5.
累積換算調整數	197,067	( 197,067)	-	-		5.
未認列為退休金成本之淨損失	( 9,105)	9,105	-	-		5.
未實現重估增值	152,196	( 152,196)	-	-		5.

## 2. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs		說 明
		之影響金額	金 額	項 目	目	
<u>資 產</u>						
預付款項	\$ 100,788	\$ 716	\$ 101,504	預付款項		6.(3)
遞延所得稅資產—流動	79,885	( 79,885)	-	-		6.(1)
固定資產—淨額	4,117,430	( 477,203)	3,640,227	不動產、廠房及設備		6.(5)
土地使用權	30,415	( 30,415)	-	-		6.(3)
遞延退休金成本	931	( 931)	-	-		5.
預付設備款	-	492,745	492,745	其他資產		6.(5)
遞延費用	5,603	( 5,603)	-	-		6.(6)
遞延所得稅資產—非流動	90,655	88,626	179,281	遞延所得稅資產—非流動		6.(1)
土 地	15,542	( 15,542)	-	-		6.(4)
-	-	35,302	35,302	長期預付款項		6.(1)
						(6)
<u>負 債</u>						
土地增值稅準備	45,775	( 45,775)	-	-		6.(7)
應計退休金負債	83,358	38,023	121,381	應計退休金負債		6.(2)
-	-	45,775	45,775	遞延所得稅負債—非流動		6.(1)
<u>權 益</u>						
累積虧損	( 478,303)	311,945	( 166,358)	累積虧損		5.
累積換算調整數	122,989	( 197,067)	( 74,078)	累積換算調整數		5.
未認列為退休金成本之淨損失	( 7,105)	7,105	-	-		5.
未實現重估增值	152,196	( 152,196)	-	-		5.

## 3. 一〇一年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs		說 明
		之影響金額	金 額	項 目	目	
管理及總務費用	\$ 206,551	(\$ 2,828)	\$ 203,723	管理及總務費用		6.(2)
-	-	( 74,078)	( 74,078)	國外營運機構財務報表換算之 兌換損失差額		5.
		( 2,534)	( 2,534)	確定福利計劃精算損益		6.(2)

## 4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司累積虧損經加計轉換採用IFRSs產生之保留盈餘影響數後仍為虧損，故無需額外提列前述之特別盈餘公積。

## 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項之影響已併以下會計政策差異各項次中說明。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，並不再使用備抵評價科目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

## (2) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

### 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

### 未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

(3) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

(4) 以他人名義持有之土地

依現行證券發行人財務報告編製準則，以他人名義持有之土地列於其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，依持有該土地之性質分類為不動產。

(5) 預付設備款

轉換至 IFRSs 後原帳列固定資產之預付設備款重分類為預付款項。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

(7) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。上述評估結果可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

## 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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：附註五。

### (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、投資損益、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表四及八。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表二。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：附表一。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## 二七、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

參閱附表八。

## 二八、營運部門財務資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

1. 台灣營運部門－中國大陸以外地區之製造及銷售。
2. 中國大陸營運部門－對中國大陸地區之製造及銷售。

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析：參閱附表九。

彰源企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額 (註四)	利率區間	實際動支金額	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 金之與限額	資金貸與 總限額
												名稱	價值		
1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	其他應收款	\$ 34,848 (美金 1,200)	\$ 34,848 (美金 1,200)	1%	\$ -	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	(註一)	(註二)

註一：資金貸與他人之個別限額，以不超過本公司可貸金總額之 50% 為限，本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，則無前述限額之限制。

註二：資金貸與他人之總額以不超過貸與公司淨值之 40% 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。

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

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

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 保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	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
		公司名稱	關係						
0	本公司	彰源無錫公司	子公司	(註一)	\$ 1,157,244 (美金 39,850)	\$ 1,157,244 (美金 39,850)	\$ -	37%	(註二)

註一：本公司對單一企業之背書保證限額，除本公司直接或間接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過淨值百分之十，但本公司直接或間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證不在此限。

註二：以不超過本公司當年度財務報表淨值之 40% 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  
 民國一〇一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

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			
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)
本公司	<u>基金受益憑證</u>						
	合庫巴黎台灣領航基金	無	備供出售金融資產—流動	300,000	\$ 2,814	-	\$ 2,814
	元大台股指數基金	無	備供出售金融資產—流動	300,000	2,688	-	2,688
彰源開曼公司	國泰中國內需增長基金	無	備供出售金融資產—流動	100,000	938	-	938
	<u>股票</u>						
	彰源維京公司(註二)	本公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	49,000,000	1,511,344	100	1,511,344
	彰源開曼公司(註二)	本公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,550,000	405,178	100	405,178
	歐源公司(註二)	本公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	430,000	2,837	100	2,837
	<u>股權</u>						
彰源蘇州公司	彰源蘇州公司(註二)	彰源開曼公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 11,852	100	美金 11,852
	彰源貿易公司(註二)	彰源開曼公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 209	30	美金 209
彰源維京公司	<u>股權</u>						
	彰源貿易公司(註二)	彰源蘇州公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	人民幣 3,071	70	人民幣 3,071
歐源公司	<u>股權</u>						
	彰源無錫公司(註二)	彰源維京公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	美金 52,042	100	美金 52,042
	彰源比利時公司(註二)	歐源公司採權益法計價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	2,787	99	2,787

註一：基金受益憑證市價係依資產負債表日之淨資產價值計算，海外投資—股票及股權市價係依被投資公司資產負債日之股權淨值計算。

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  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款及票據之比率(%)	
本公司	大連公司	該公司董事長為本公司董事長之一等親	(銷貨)	(\$ 1,049,277)	( 8)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 3,289	-	
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	子公司	(銷貨)	(人民幣 490,812) (註三)	( 100)	(註二)	(註二)	(註二)	人民幣 118,336 (註三)	100	
彰源蘇州公司	彰源無錫公司	子公司	進貨	人民幣 490,812 (註三)	100	(註二)	(註二)	(註二)	(人民幣 118,336) (註三)	( 100)	

註一：本公司售予大連公司之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為交易後 30 天電匯收取。

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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國一〇一年十二月三十一日

附表五

單位：外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
彰源無錫公司	彰源蘇州公司	聯屬公司	人民幣 118,336 (註)	4.28	\$ -	-	人民幣 118,336	-

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

被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益 ( 註 二 )	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 二 )	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額
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%	\$ 1,511,344	美金 1,247	\$ 36,883	子公司
	彰源開曼公司	英屬開曼群島	國際間投資業務	115,366	115,366	3,550,000	100%	405,178	美金 2,434	71,982	子公司
彰源開曼公司	歐源公司	台灣省雲林縣	經營進出口業務	4,300	4,300	430,000	100%	2,837	(\$ 1,917)	( 1,917)	子公司
	彰源蘇州公司	中國大陸江蘇省 張家港市	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	美金 3,400	美金 3,400	-	100%	美金 11,852	人民幣15,288	(註一)	孫公司
彰源蘇州公司	彰源貿易公司	中國大陸江蘇省 張家港市	經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易	美金 150	美金 150	-	30%	美金 209	人民幣 46	(註一)	曾孫公司
	彰源貿易公司	中國大陸江蘇省 張家港市	經營進出口業務、轉 口貿易及保稅區 企業間貿易	美金 350	美金 350	-	70%	人民幣 3,071	人民幣 46	(註一)	曾孫公司
彰源維京公司	彰源無錫公司	中國大陸江蘇省 無錫市	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	美金 49,000	美金 49,000	-	100%	美金 52,042	人民幣 7,873	(註一)	孫公司
歐源公司	彰源比利時公司	比利時	經營空心管、不銹鋼 焊接管及其他鋼 製管之銷售業務	4,085	4,085	-	99%	2,787	(歐元 48)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

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

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註三及五)	期末投資帳面價值(註三及五)	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生產及銷售業務	\$ 189,636 (美金 6,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 110,492 (美金 3,400)	\$ -	\$ -	\$ 110,492 (美金 3,400)	100%	\$ 71,625	\$ 344,183	\$ -
彰源無錫公司	經營空心管、不銹鋼焊接管及其他鋼製管之生產及銷售業務	1,530,998 (美金 49,000) (註一)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	1,530,998 (美金 49,000)	-	-	1,530,998 (美金 49,000)	100%	36,882	1,511,296	-
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)	100% (註二)	215	20,272	-

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)
\$ 1,442,217 (美金 46,450)	\$ 1,594,238 (美金 55,500)	\$ 1,760,828

註一：其中以機器設備作價投資計美金 6,100 仟元，餘以現金投資。

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

註三：係依經台灣母公司會計師查核之同期間財務報表計算。

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：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  
 民國一〇一及一〇〇年度

附表八

單位：新台幣或外幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	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 ( % )			
0	本公司	彰源無錫公司	1	銷貨收入	\$ 42,866	T/T 90 天	-		
		彰源蘇州公司	1	銷貨收入	1,544	T/T 90 天	-		
		彰源比利時公司	1	營業費用	14,442	-	-		
		彰源無錫公司	1	應收帳款	9,106	T/T 90 天	-		
		彰源無錫公司	1	其他應收款	30,954	-	-		
		1	彰源開曼公司	彰源無錫公司	3	利息收入	美金 7	-	-
				彰源無錫公司	3	其他應收款	美金 1,200	-	-
		2	彰源蘇州公司	彰源貿易公司	3	銷貨收入	人民幣 2,472	T/T 90 天	-
				彰源無錫公司	3	銷貨成本	人民幣 490,812	T/T 90 天	15
				彰源貿易公司	3	預收款項	人民幣 1,411	T/T 90 天	-
彰源無錫公司	3			營業費用	人民幣 787	-	-		
0	本公司	彰源無錫公司	1	銷貨收入	\$ 963	T/T 90 天	-		
		彰源蘇州公司	1	銷貨成本	65,781	T/T 90 天	-		
		彰源比利時公司	1	營業費用	21,664	-	-		
		彰源無錫公司	1	利息收入	1,121	-	-		
		彰源無錫公司	1	其他應收款	93,537	-	1		
		1	彰源蘇州公司	彰源比利時公司	1	應付費用	437	-	-
				彰源貿易公司	3	銷貨收入	人民幣 11,738	T/T 90 天	-
				彰源無錫公司	3	銷貨收入	人民幣 177	T/T 90 天	-
				彰源無錫公司	3	銷貨成本	人民幣 516,835	T/T 90 天	14
				彰源貿易公司	3	應收帳款	人民幣 919	-	-
		2	彰源無錫公司	彰源無錫公司	3	應收帳款	人民幣 192	T/T 90 天	-
				彰源無錫公司	3	應付帳款	人民幣 111,086	T/T 90 天	4
				彰源貿易公司	3	應付設備款	美金 327	-	-
				彰源貿易公司	3	其他應付款	人民幣 3,200	-	-

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：業已沖銷。

彰源企業股份有限公司及子公司

營運部門財務資訊

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表九

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年 度				一〇〇年 度			
	台 灣	中 國 大 陸	調 整 及 沖 銷	合 併	台 灣	中 國 大 陸	調 整 及 沖 銷	合 併
(一) 部門收入與營運結果								
來自外部客戶之收入	\$ 12,389,570	\$ 2,659,300	\$ -	\$ 15,048,870	\$ 15,197,380	\$ 2,277,852	\$ -	\$ 17,475,232
來自其他營運部門之收入	-	44,410	(44,410)	-	-	120,022	(120,022)	-
收入合計	\$ 12,389,570	\$ 2,703,710	(\$ 44,410)	\$ 15,048,870	\$ 15,197,380	\$ 2,397,874	(\$ 120,022)	\$ 17,475,232
部門利益(損失)	(\$ 371,912)	\$ 137,856	\$ -	(\$ 234,056)	(\$ 205,099)	\$ 61,963	\$ -	(\$ 143,136)
利息費用				(168,677)				(177,089)
綜合稅前損失				(\$ 402,733)				(\$ 320,225)
(二) 部門資產及負債								
部門資產	\$ 11,506,169	\$ 3,637,119	(\$ 4,426,920)	\$ 10,716,368	\$ 13,641,134	\$ 3,379,299	(\$ 4,363,575)	\$ 12,656,858
遞延所得稅				170,540				118,596
資產合計				\$ 10,886,908				\$ 12,775,454
部門負債	\$ 6,817,526	\$ 1,763,691	(\$ 629,023)	\$ 7,952,194	\$ 8,364,915	\$ 1,540,065	(\$ 633,142)	\$ 9,271,838
(三) 其他部門資訊								
非流動資產資本支出	\$ 162,573	\$ 104,363	\$ -	\$ 266,936	\$ 619,889	\$ 76,425	\$ -	\$ 696,314
折舊與攤銷	\$ 182,964	\$ 62,048	\$ -	\$ 245,012	\$ 161,100	\$ 64,589	\$ -	\$ 225,689

(四) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
不銹鋼管	\$ 10,418,433	\$ 11,026,505
不銹鋼捲板	4,215,202	5,839,780
碳 鋼	205,188	460,770
其 他	210,047	148,177
	\$ 15,048,870	\$ 17,475,232

(五) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之收入依營運地區區分如下：

	<u>一〇一</u> 年度	<u>一〇〇</u> 年度
亞 洲	\$ 9,493,509	\$ 10,259,216
歐 洲	2,114,345	2,910,470
北 美 洲	788,759	1,226,862
其 他	<u>2,652,257</u>	<u>3,078,684</u>
	<u>\$ 15,048,870</u>	<u>\$ 17,475,232</u>

(六) 主要客戶資訊：本公司及子公司一〇一及一〇〇年度無單一客戶收入超過損益表收入金額之 10% 以上者。

說 明：

- 一、部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息費用及所得稅。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。
- 二、部門資產係基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的除所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。