

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九及九十八年前三季

地址：雲林縣斗六市工業區工業路一二二號

電話：(○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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
(四) 重要會計科目之說明	11~17		四~十五
(五) 關係人交易	17~19		十六
(六) 質抵押之資產	19		十七
(七) 重大承諾事項及或有事項	19		十八
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	19		十九
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

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九十九年及九十八年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司同期之財務報表未經會計師核閱，其民國九十九年及九十八年九月三十日之合計資產總額分別為新台幣（以下同）2,129,788 仟元及 1,952,354 仟元，分別占合併資產總額之 19%及 25%；其民國九十九年及九十八年九月三十日之合計負債總額分別為 468,263 仟元及 583,538 仟元，分別占合併負債總額 6%及 13%；其民國九十九及九十八年前三季之合計營業收入淨額分別為 758,174 仟元及 462,340 仟元，分別占合併營業收入淨額之 8%及 9%；其民國九十九及九十八年前三季之純損分別為 49,051 仟元及 74,438 仟元，分別佔合併總純益之(15%)及(104%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對民國九十九及九十八年前三季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合

併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，彰源企業股份有限公司及子公司自民國九十八年起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 成 德 潤

會計師 吳 麗 冬

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

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

中 華 民 國 九 十 九 年 十 月 二 十 一 日

彰源企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每
股面額為新台幣元

代 碼	資 產	九 十 九 年 九 月 底		九 十 八 年 九 月 底		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 九 月 底		九 十 八 年 九 月 底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金 (附註四)	\$ 1,097,249	10	\$ 603,565	8	2100	短期銀行借款 (附註十及十七)	\$ 2,806,187	25	\$ 1,889,417	24
1320	備供出售金融資產—流動 (附註五)	111,750	1	124,149	1	2110	應付短期票券 (附註十一)	100,000	1	100,000	1
1120	應收票據	134,996	1	77,660	1	2120	應付票據	19,373	-	15,705	-
1140	應收帳款—淨額 (附註六)	651,689	6	386,605	5	2140	應付帳款	166,701	2	134,403	2
1150	應收帳款—關係人 (附註十六)	19,276	-	-	-	2170	應付費用	118,517	1	99,442	1
1178	其他應收款 (附註十六)	132,449	1	115,331	1	2261	預收貨款	130,650	1	81,532	1
1210	存 貨 (附註三及七)	4,993,548	45	2,723,910	35	2272	一年內到期之長期銀行借款 (附註十 二及十七)	1,530,101	14	368,196	5
1261	預付貨款	150,819	2	52,906	1	2298	其他流動負債	16,118	-	4,378	-
1286	遞延所得稅資產—流動	52,022	1	3,699	-	21XX	流動負債合計	4,887,647	44	2,693,073	34
1298	其他流動資產	121,849	1	56,406	1						
11XX	流動資產合計	7,465,647	68	4,144,231	53	2420	長期銀行借款 (附註十二及十七)	2,339,853	21	1,738,662	22
	固定資產 (附註八、十六及十七)					2510	土地增值稅準備	45,775	1	45,775	1
	成 本						其他負債				
1501	土 地	346,474	3	343,072	4	2810	應計退休金負債	70,745	1	69,586	1
1521	房屋及建築	761,232	7	606,290	8	2880	其 他	-	-	73	-
1531	機器設備	2,072,974	19	2,015,940	26	28XX	其他負債合計	70,745	1	69,659	1
1551	運輸設備	56,166	1	53,427	1						
1631	租賃改良	167,602	2	167,602	2	2XXX	負債合計	7,344,020	67	4,547,169	58
1681	其他設備	256,203	2	241,082	3		母公司股東權益 (附註十三)				
1671	未完工程	704,797	6	748,214	9	3110	普通股股本—每股面額 10 元				
1672	預付設備款	112,798	1	55,794	1		額定—九十九年 400,000,000 股及 九十八年 300,000,000 股				
15X1	成本合計	4,478,246	41	4,231,421	54		發行—272,881,931 股	2,728,819	25	2,728,819	35
15X8	重估增值—土地	197,971	2	197,971	3	3210	資本公積—股本溢價	443,263	4	443,263	6
15XY	成本及重估增值合計	4,676,217	43	4,429,392	57		保留盈餘				
15X9	累計折舊	(1,204,845)	(11)	(989,118)	(13)	3310	法定盈餘公積	321,142	3	321,142	4
15XX	固定資產—淨額	3,471,372	32	3,440,274	44	3320	特別盈餘公積	16,566	-	16,566	-
						3350	累積虧損	(118,464)	(1)	(539,400)	(7)
1782	土地使用權 (附註九)	31,953	-	32,939	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	128,998	1	141,040	2
1820	存出保證金 (附註十六)	11,327	-	8,016	-	3450	金融商品未實現損益	872	-	7,849	-
1830	遞延費用	3,365	-	4,462	-	3460	未實現重估增值	152,196	1	152,196	2
1860	遞延所得稅資產—非流動	17,747	-	172,675	3	361X	母公司股東權益合計	3,673,392	33	3,271,475	42
1888	土 地 (附註八)	16,047	-	16,047	-						
18XX	其他資產合計	48,486	-	201,200	3	3610	少數股權	46	-	-	-
						3XXX	股東權益合計	3,673,438	33	3,271,475	42
1XXX	資 產 總 計	\$11,017,458	100	\$ 7,818,644	100		負債及股東權益總計	\$11,017,458	100	\$ 7,818,644	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月二十一日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

代碼	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 9,751,416	100	\$ 5,070,468	100
4170 銷貨退回	11,643	-	20,505	-
4190 銷貨折讓	<u>4,076</u>	<u>-</u>	<u>2,567</u>	<u>-</u>
4000 營業收入淨額 (附註十六)	9,735,697	100	5,047,396	100
5000 營業成本 (附註三、七及十六)	<u>8,694,418</u>	<u>89</u>	<u>4,635,534</u>	<u>92</u>
5910 營業毛利	<u>1,041,279</u>	<u>11</u>	<u>411,862</u>	<u>8</u>
營業費用				
6100 推銷費用	423,970	4	224,493	5
6200 管理及總務費用 (附註十六)	<u>145,771</u>	<u>2</u>	<u>115,817</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>569,741</u>	<u>6</u>	<u>340,310</u>	<u>7</u>
6900 營業淨利	<u>471,538</u>	<u>5</u>	<u>71,552</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7160 兌換利益淨額	21,327	-	-	-
7140 處分投資利益淨額	10,325	-	28,206	1
7110 利息收入 (附註十六)	548	-	1,935	-
7480 什項收入 (附註十六)	<u>4,040</u>	<u>-</u>	<u>7,492</u>	<u>-</u>
7100 合 計	<u>36,240</u>	<u>-</u>	<u>37,633</u>	<u>1</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼	九十九年前三季			九十八年前三季								
	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(附註八)			\$	76,255	1	\$	48,545	1			
7540	處分固定資產損失				344	-		16,282	-			
7560	兌換損失淨額				-	-		21,244	1			
7880	什項支出				7,169	-		1,268	-			
7500	合計				<u>83,768</u>	<u>1</u>		<u>87,339</u>	<u>2</u>			
7900	合併稅前淨利				424,010	4		21,846	-			
8110	所得稅費用(利益)				<u>90,520</u>	<u>1</u>	(<u>49,688</u>)	(<u>1</u>)			
9600	合併總純益			\$	<u>333,490</u>	<u>3</u>	\$	<u>71,534</u>	<u>1</u>			
	歸屬予：											
9601	母公司股東			\$	333,481	3	\$	71,534	1			
9602	少數股權				9	-		-	-			
				\$	<u>333,490</u>	<u>3</u>	\$	<u>71,534</u>	<u>1</u>			
				稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	每股盈餘(附註十四)											
9750	基本每股盈餘			\$	<u>1.55</u>	<u>\$ 1.22</u>	\$	<u>0.08</u>	<u>\$ 0.26</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月二十一日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十九年 前三季	九十八年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 333,490	\$ 71,534
折舊及攤銷	168,511	164,903
遞延所得稅	90,036	(49,326)
存貨跌價損失(回升利益)	15,536	(797,607)
處分投資利益淨額	(10,325)	(28,206)
未提撥退休金費用	937	839
處分固定資產損失淨額	155	16,028
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(62,906)	(7,567)
應收帳款	(277,417)	7,129
其他應收款	(69,188)	(76,521)
存 貨	(1,474,771)	354,680
預付貨款	(29,493)	(36,033)
其他流動資產	(101,300)	(52,390)
應付票據	(11,188)	8,615
應付帳款	50,260	(26,321)
應付所得稅	(214)	(1,107)
應付費用	(3,036)	(8,083)
預收貨款	53,766	23,210
其他流動負債	2,175	(7,409)
營業活動之淨現金流出	(1,324,972)	(443,632)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(177,449)	(270,929)
處分備供出售金融資產價款	71,451	75,927
取得備供出售金融資產	(55,425)	(66,998)
存出保證金減少	1,626	4,694
遞延費用增加	(495)	(5,202)
處分固定資產價款	85	21,679
其他資產減少	-	1,336
投資活動之淨現金流出	(160,207)	(239,493)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 前 三 季	九 十 八 年 前 三 季
融資活動之現金流量		
舉借長期銀行借款	\$ 2,316,666	\$ 951,068
短期銀行借款淨增加(減少)	(854,406)	441,468
償還長期銀行借款	(596,926)	(1,207,552)
應付設備款減少	(7,604)	(5,704)
存入保證金減少	(467)	(485)
應付短期票券減少	-	(100,000)
其他負債增加	-	74
融資活動之淨現金流入	<u>857,263</u>	<u>78,869</u>
匯率影響數	<u>1,504</u>	<u>6,525</u>
現金淨減少	(626,412)	(597,731)
期初現金餘額	<u>1,723,661</u>	<u>1,201,296</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,097,249</u>	<u>\$ 603,565</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 78,361</u>	<u>\$ 49,865</u>
支付所得稅	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 93</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>\$ 1,530,101</u>	<u>\$ 368,196</u>
同時影響現金及非現金之投資及融資活動		
固定資產增加	\$ 178,169	\$ 274,019
應付設備款增加	(720)	(3,090)
購買固定資產支付現金	<u>\$ 177,449</u>	<u>\$ 270,929</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年十月二十一日核閱報告)

董事長：張炳耀

經理人：張炳耀

會計主管：施義正

彰源企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，為新台幣仟元)

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。

本公司及子公司於九十九及九十八年九月底之員工人數分別為846人及752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) %	
			九十九年 九月底	九十八年 九月底
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	匯鑫鋼鐵(無錫)有限公司 (匯鑫公司)	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，係依其未經會計師核閱之財務報表編製。

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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司九十九及九十八年前三季所採用之會計政策分別與九十八及九十七年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十八年起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為營業成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為營業成本。此項會計變動對本公司及子公司九十八年前三季之合併財務報表並無重大影響。

四、現金

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
銀行存款	\$ 1,092,969	\$ 599,941
庫存現金	3,530	2,874
零用金	750	750
	<u>\$ 1,097,249</u>	<u>\$ 603,565</u>

五、備供出售金融資產－流動

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
國內上市櫃股票	\$ 104,838	\$ 124,149
基金受益憑證	6,912	-
	<u>\$ 111,750</u>	<u>\$ 124,149</u>

六、應收帳款－淨額

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
應收帳款	\$ 680,941	\$ 424,980
減：備抵呆帳	(29,252)	(38,375)
	<u>\$ 651,689</u>	<u>\$ 386,605</u>

七、存 貨

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
製 成 品	\$ 1,448,130	\$ 797,303
在 製 品	438,300	257,017
原 料	2,826,176	1,495,697
物 料	37,696	21,246
在途存貨	<u>243,246</u>	<u>152,647</u>
	<u>\$ 4,993,548</u>	<u>\$ 2,723,910</u>

九十九及九十八年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 49,132 仟元及 46,727 仟元；九十九及九十八年前三季之營業成本分別包括存貨跌價損失 15,536 仟元及存貨淨變現價值回升利益 797,607 仟元，其中九十八年前三季之存貨淨變現價值回升，係因原物料價格上漲所致。

八、固定資產

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
累計折舊		
房屋及建築	\$ 157,144	\$ 136,059
機器設備	845,175	687,374
運輸設備	37,436	33,880
租賃改良	54,137	38,483
其他設備	<u>110,953</u>	<u>93,322</u>
	<u>\$ 1,204,845</u>	<u>\$ 989,118</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，面積合計約 2,625 坪，以作為本公司儲水槽用地，總價 16,047 仟元。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>九十九年前三季</u>	<u>九十八年前三季</u>
利息資本化金額（列入預付設備 款及未完工程）	\$ 2,925	\$ 8,182
利息資本化利率	1.8%-2.76%	2.04%-2.982%

九、土地使用權

匯鑫公司於九十四年七月間取得江蘇省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、短期銀行借款

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
國外遠期信用狀購料借款一年利率九十九年為 1.04%-1.46%，九十八年為 1.3%-1.7%	\$ 1,091,494	\$ 300,737
信用借款一年利率九十九年為 1%-5.841%，九十八年為 1.36%-1.6%	947,065	700,000
國內遠期信用狀購料借款一年利率九十九年為 1.5%-1.98%，九十八年為 1.5%-2.475%	<u>767,628</u>	<u>888,680</u>
	<u>\$ 2,806,187</u>	<u>\$ 1,889,417</u>

十一、應付短期票券

係一年內到期之應付商業本票；年利率九十九年九月底為 0.65%-0.85%，九十八年九月底為 0.8%-1.1%。

十二、長期銀行借款

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
土地及建物抵押借款—自一〇二年六月至一〇九年五月間到期；年利率九十九年為 1.9%-2.06%，九十八年為 2.055%-2.11%	\$ 2,517,354	\$ 824,875
信用借款—自一〇〇〇年一月至一〇〇四年三月間到期；年利率九十九年為 0.89%-2.13%，九十八年為 1%-3.18%	1,352,600	1,266,654
機器設備抵押借款—九十九年一月到期；年利率為 1.78%	-	15,329
	<u>3,869,954</u>	<u>2,106,858</u>
減：一年內到期部分	<u>(1,530,101)</u>	<u>(368,196)</u>
一年後到期部分	<u>\$ 2,339,853</u>	<u>\$ 1,738,662</u>

本公司為購置廠房及機器設備暨充實營運資金，於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 2,500,000 仟元之聯合授信合約；授信期間則依授信方式類

別不同，分為五年及七年。

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：

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；
4. 股東權益應不低於 28 億元 (含)。

十三、股東權益

資本公積

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積除填補公司虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票之溢價及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限，並按股東原有股份比例發給新股。

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%。

九十九及九十八年前三季因屬累積虧損，故未估列應付員工紅利及董監酬勞。

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；且當其餘額已超過實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利。另公司無虧損者，得將法定盈餘公積撥充股本，惟以其餘額已達實收股本 50%，並以撥充其半數為限。

本公司九十八及九十七年度因屬累積虧損，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。

十四、每股盈餘

基本每股盈餘	純 益 (分子)		股 數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十九年前三季	<u>\$ 423,355</u>	<u>\$ 333,481</u>	<u>272,881,931</u>	<u>\$ 1.55</u>	<u>\$ 1.22</u>
九十八年前三季	<u>\$ 21,778</u>	<u>\$ 71,534</u>	<u>272,881,931</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.26</u>

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	九 十 九 年 九 月 底		九 十 八 年 九 月 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	\$ 111,750	\$ 111,750	\$ 124,149	\$ 124,149
<u>負 債</u>				
長期銀行借款 (含一 年內到期部分)	3,869,954	3,869,954	2,106,858	2,106,858

(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、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. 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。
3. 長期銀行借款（含一年內到期部分）以其預期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。本公司及子公司之長期銀行借款利率多數屬浮動利率，其帳面價值近似公平價值。

(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者。

(四) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
公平價值風險		
短期銀行借款	\$ 50,000	\$ 662,365
應付短期票券	100,000	-
長期銀行借款(含一年內到期部分)	-	375,000
現金流量風險		
銀行存款	\$ 1,092,883	\$ 599,855
短期銀行借款	2,756,187	1,227,052
應付短期票券	-	100,000
長期銀行借款(含一年內到期部分)	3,869,954	1,731,858

(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。本公司及子公司未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，致未避險部位存在市場風險。

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合約之潛在影響，本公司及子公司信用風險係以資產負債表日之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皆為信

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。

十六、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)	本公司董事長之一親等為該公司董事長
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	本公司董事長之一親等

(二) 與關係人間之重大交易事項 (除已於其他附註揭露者外)

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
1. 營業收入淨額				
大連公司	\$ 89,848	1	\$ 218,039	4
伸鉅大公司	-	-	13,095	-
	<u>\$ 89,848</u>	<u>1</u>	<u>\$ 231,134</u>	<u>4</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。

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
2. 進貨淨額				
伸鉅大公司	\$ 1,543	-	\$ 689	-
大連公司	<u>1,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,902</u>	<u>-</u>	<u>\$ 689</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之交易條件與一般客戶相當。

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
3. 製造費用—租金支出				
伸鉅大公司	<u>\$ 4,912</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,914</u>	<u>-</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，並提供存出保證金 5,000 仟元作為租賃之押金。

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
4. 營業費用—租金支出				
伸鉅大公司	\$ 135	-	\$ 135	-
李仁祥	72	-	72	-
李根	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 279</u>	<u>-</u>	<u>\$ 279</u>	<u>-</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。

	九十九年前三季		九十八年前三季	
	金額	%	金額	%
5. 營業外收入及利益— 利息收入				
伸鉅大公司	<u>\$ 33</u>	<u>6</u>	<u>\$ 35</u>	<u>2</u>
6. 營業外收入及利益— 什項收入				
大連公司	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 180</u>	<u>2</u>

7. 財產交易

(1) 購買設備

	<u>購買設備名稱</u>	<u>金 額</u>
<u>九十八年前三季</u> 大連公司	機器設備	<u>\$ 110,885</u>

(2) 出售設備

	<u>出售內容</u>	<u>帳面價值</u>	<u>處分價格</u>	<u>處分利益</u>
<u>九十八年前三季</u> 大連公司	其他設備	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>

8. 應收帳款

大連公司

	<u>九十九年九月底</u>		<u>九十八年九月底</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
大連公司	<u>\$ 19,276</u>	<u>100</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

十七、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：

	<u>九十九年九月底</u>	<u>九十八年九月底</u>
固定資產—淨額	<u>\$ 602,612</u>	<u>\$ 767,190</u>

十八、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年九月底止之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 購買原料已開立未使用之信用狀餘額約 463,624 仟元。
- (二) 已簽訂固定資產採購合約尚未支付之款項約為 53,670 仟元。
- (三) 已簽訂之租賃合約其未來應付之租金如下：

九十九年第四季	\$ 2,642
一〇〇年	8,330
一〇一年	8,330
一〇二年	8,330
一〇三年及以後	<u>12,454</u>
	<u>\$ 40,086</u>

十九、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

參閱附表一。

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
 民國九十九年及九十八年前三季

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

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	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)	交 易 條 件			
0	九十九年前三季 本公司	彰源蘇州公司	(1)	銷貨收入	\$ 4,823	T/T 90 天	-		
		匯鑫公司	(1)	銷貨收入	2,299	T/T 90 天	-		
		彰源蘇州公司	(1)	銷貨成本	104,347	T/T 90 天	1		
		彰源比利時公司	(1)	營業費用—勞務費	12,525	—	-		
		匯鑫公司	(1)	利息收入	1,823	—	-		
		匯鑫公司	(1)	處分資產利益	127	—	-		
		匯鑫公司	(1)	應收帳款	2,247	T/T 90 天	-		
		匯鑫公司	(1)	其他應收款	258,195	—	2		
		彰源蘇州公司	(1)	預付貨款	69,995	—	1		
		彰源比利時公司	(1)	應付費用	186	—	-		
		1	彰源蘇州公司	彰源貿易公司	(3)	銷貨收入	人民幣 1,209	T/T 90 天	-
				匯鑫公司	(3)	銷貨成本	人民幣 173,157	T/T 90 天	8
				彰源開曼公司	(3)	利息支出	美元 2	—	-
彰源貿易公司	(3)			應收帳款	人民幣 962	T/T 90 天	-		
2	匯鑫公司	匯鑫公司	(3)	預付購料款	人民幣 17,021	T/T 90 天	1		
		彰源開曼公司	(3)	應付帳款	美元 327	—	-		
0	九十八年前三季 本公司	匯鑫公司	(1)	銷貨收入	\$ 225,290	T/T 90 天	4		
		匯鑫公司	(1)	銷貨成本	616	T/T 90 天	-		
		匯鑫公司	(1)	利息收入	1,102	—	-		
		匯鑫公司	(1)	營業外收入及利益—什項收入	20	—	-		
		匯鑫公司	(1)	應收帳款	142,323	T/T 90 天	2		
		匯鑫公司	(1)	其他應收款	262,783	—	3		
		彰源蘇州公司	(1)	其他應收款	20	—	-		
		1	彰源蘇州公司	彰源貿易公司	(3)	銷貨收入	人民幣 90	—	-
				匯鑫公司	(3)	銷貨收入	人民幣 32	T/T 90 天	-
				匯鑫公司	(3)	銷貨成本	人民幣 84,007	—	8
				彰源貿易公司	(3)	應收帳款	人民幣 1,751	T/T 90 天	-
		2	匯鑫公司	匯鑫公司	(3)	預付購料款	人民幣 18,723	T/T 90 天	2
				彰源開曼公司	(3)	長期借款	人民幣 4,097	—	-
		彰源貿易公司	(3)	預收貨款	人民幣 3,500	—	-		

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：合併財務報表業以沖銷。