

嘉彰股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年前三季

地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段二〇五巷四十五號

電話：(〇三) 三二二八一七五

§ 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		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~25		四~十六
(五) 關係人交易	25~27		十七
(六) 抵押或質押之資產	27		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其他	28~30		二十~二一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31、33~37		二二
2. 轉投資事業相關資訊	31、33~37		二二
3. 大陸投資資訊	31~32、38		二二
(十二) 營運部門財務資訊	32		二三
九、重要會計科目明細表	-		-

會計師核閱報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

嘉彰股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註八所述，嘉彰股份有限公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳列金額中分別為新台幣 1,222,420 仟元及新台幣 4,981,504 仟元，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日相關之投資收益分別為新台幣 69,381 仟元及新台幣 637,667 仟元，係以被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇〇及九十九年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 美 慧

會計師 楊 明 哲

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 一 〇 〇 年 十 月 十 八 日

嘉彰股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		九 十 九 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 712,358	9	\$ 275,620	4	2100	短期借款 (附註十一)	\$ -	-	\$ 1,905	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動 (附註二及五)	15,000	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動 (附註二及五)	1,065	-	-	-
	應收票據及帳款—淨額 (附註二及 六)					2120	應付票據	111,130	1	295,230	4
1140	—非關係人	661,261	8	1,032,325	15	2140	應付帳款				
1150	—關係人 (附註十七)	52,781	1	10,159	-	2140	—非關係人	144,011	2	113,039	2
1180	其他應收款—關係人 (附註十七)	-	-	41,589	1	2150	—關係人 (附註十七)	3,627	-	16,911	-
120X	存貨—淨額 (附註二及七)	33,420	1	29,982	-	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	26,935	-	49,019	1
1260	預付款項	23,154	-	31,254	-	2170	應付費用	73,634	1	83,476	1
1298	其他流動資產	29,274	1	56,274	1	2228	其他應付款 (附註十七)	49,542	1	95,688	1
11XX	流動資產合計	1,527,248	20	1,477,203	21	2286	遞延所得稅負債—流動 (附註二及十 五)	5,876	-	5,683	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	5,835,764	74	4,981,504	71	2298	其他流動負債	1,024	-	11,785	-
	固定資產 (附註二、九及十八)					21XX	流動負債合計	416,844	5	672,736	9
	成 本						其他負債				
1501	土 地	184,526	2	184,684	3	2820	存入保證金 (附註十)	627	-	627	-
1521	房屋及建築	136,250	2	132,678	2	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及 十五)	375,834	5	473,841	7
1531	機器設備	299,636	4	304,202	5	28XX	其他負債合計	376,461	5	474,468	7
1561	辦公設備	15,423	-	14,302	-	2XXX	負債合計	793,305	10	1,147,204	16
1681	其他設備	12,589	-	10,766	-		股東權益 (附註二及十三)				
15X1	合 計	648,424	8	646,632	10	3110	股本—每股面額 10 元，額定：一〇〇 年 180,000 仟股，九十九年 150,000 仟股；發行：一〇〇年 152,477 仟股 ，九十九年 131,760 仟股	1,524,771	20	1,317,601	19
15X9	累計折舊	(238,004)	(3)	(201,429)	(3)		資本公積				
1670	預付設備款	5,080	-	285	-	3210	股票溢價	2,923,983	37	2,357,652	34
15XX	固定資產淨額	415,500	5	445,488	7	3260	長期投資	50,192	1	50,223	1
	其他資產					3271	員工認股權	9,500	-	9,789	-
1800	出租資產 (附註二、十及十八)	63,636	1	63,917	1	32XX	資本公積合計	2,983,675	38	2,417,664	35
1820	存出保證金	155	-	165	-		保留盈餘				
1830	遞延費用 (附註二)	7,595	-	9,977	-	3310	法定盈餘公積	328,812	4	248,720	3
1880	預付退休金 (附註二及十二)	1,521	-	1,767	-	3320	特別盈餘公積	103,659	1	-	-
18XX	其他資產合計	72,907	1	75,826	1	3350	未分配盈餘	1,780,137	23	1,668,252	24
						33XX	保留盈餘合計	2,212,608	28	1,916,972	27
						3420	累積換算調整數	337,060	4	180,580	3
						3XXX	股東權益合計	7,058,114	90	5,832,817	84
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,851,419	100	\$ 6,980,021	100		負債及股東權益總計	\$ 7,851,419	100	\$ 6,980,021	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九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
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額 (附註二及十七)	\$ 929,550	102	\$1,278,302	101
4170 銷貨退回及折讓	<u>16,080</u>	<u>2</u>	<u>8,121</u>	<u>1</u>
4100 銷貨收入淨額	913,470	100	1,270,181	100
5000 銷貨成本 (附註七、十四及十七)	<u>716,590</u>	<u>78</u>	<u>1,019,337</u>	<u>80</u>
5910 銷貨毛利	<u>196,880</u>	<u>22</u>	<u>250,844</u>	<u>20</u>
營業費用 (附註十四)				
6100 推銷費用	37,086	4	36,491	3
6200 管理及總務費用	110,835	12	104,622	8
6300 研究發展費用	<u>39,141</u>	<u>5</u>	<u>29,468</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>187,062</u>	<u>21</u>	<u>170,581</u>	<u>14</u>
6900 營業利益	<u>9,818</u>	<u>1</u>	<u>80,263</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入 (附註十七)	3,240	-	1,390	-
7121 採權益法認列之投資收益—淨額 (附註二及八)	493,352	54	637,667	51
7160 兌換利益—淨額 (附註二)	29,932	3	26,882	2
7210 租金收入 (附註十及十七)	1,535	-	1,786	-
7480 其他收入 (附註二)	<u>4,640</u>	<u>1</u>	<u>811</u>	<u>-</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>532,699</u>	<u>58</u>	<u>668,536</u>	<u>53</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年前三季			九十九年前三季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7530	\$	1,478	-	\$	29	-
7540		1,078	-		-	-
7650		1,065	-		-	-
7880		972	-		589	-
7500		4,593	-		618	-
7900		537,924	59		748,181	59
8110		38,711	4	(61,538)	(
9600		576,635	63		686,643	54
	每股盈餘 (附註十六)					
9750	\$	3.75	\$	4.02	5.44	\$
9850	\$	3.73	\$	3.99	5.38	\$

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 576,635	\$ 686,643
採權益法認列之投資收益－淨額	(493,352)	(637,667)
遞延所得稅變動	(68,002)	1,832
折舊及攤銷	66,783	60,120
存貨跌價損失(回升利益)	(1,516)	3,218
處分固定資產損失－淨額	1,383	29
提列(迴轉)備抵呆帳	(1,186)	292
處分投資損失	1,078	-
金融負債評價損失	1,065	-
員工認股權酬勞成本	767	1,576
非營業資產之折舊	562	572
退休金未提撥數	29	634
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的之金融資產及負債	(16,078)	-
應收票據及帳款	80,146	(332,100)
其他應收款－關係人	11,142	(6,628)
存貨	(9,581)	(5,773)
預付款項	21,019	10,696
其他流動資產	(20,231)	(27,873)
應付票據	(85,209)	126,078
應付帳款	106,364	58,684
應付費用	(44,013)	(30,998)
應付所得稅	(27,842)	(3,812)
其他應付款	(9,894)	31,383
其他流動負債	309	(13,587)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>90,378</u>	<u>(76,681)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(31,000)	-
購置固定資產	(12,982)	(10,196)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 前三季	九十九年 前三季
處分固定資產價款	\$ 2,485	\$ -
遞延費用增加	(690)	-
存出保證金減少	7	14
其他資產增加	-	(305)
出租資產增加	<u>-</u>	<u>(3)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(42,180)</u>	<u>(10,490)</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	705,480	-
支付現金股利	(329,400)	(241,782)
員工認股權行使	2,141	2,655
短期借款增加	<u>-</u>	<u>1,905</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>378,221</u>	<u>(237,222)</u>
本期現金淨增加(減少)數	426,419	(324,393)
期初現金餘額	<u>285,939</u>	<u>600,013</u>
期末現金餘額	<u>\$ 712,358</u>	<u>\$ 275,620</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 17</u>
支付所得稅	<u>\$ 56,882</u>	<u>\$ 57,163</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年十月十八日核閱報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力鈺

嘉彰股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司於七十六年七月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自一〇〇年六月起在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇及九十九年九月底止，本公司員工人數分別為 301 人及 240 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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) 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，作為當期損益。

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，兌換差額列為當期損益。

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當期損益者，列為當期損益。

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

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金、資產減損以及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。

(三) 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、無形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。

(四) 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。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，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。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，計入當期損益。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：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於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本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以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。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳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係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

本公司於資產負債表日就採權益法之長期股權投資、固定資產、出租資產及其他資產評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，惟商譽無論其是否有減損跡象存在，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認

列減損損失並調整帳面價值之資產（商譽除外），若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產（商譽除外）帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、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除同類別存貨外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。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價，帳面價值包括投資成本按持股比例認列被投資公司同期之損益及淨值之變動，收到現金股利時則做為投資成本減項。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採權益法之長期股權投資；前項調整如應借記資本公積，而帳上由採權益法之長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記未分配盈餘。

(九) 固定資產及出租資產

固定資產及出租資產按成本減累計折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出，列入固定資產及出租資產；修理及維護支出則作為當期費用。

資本租賃係以各期租金給付額之現值總額或租賃開始日租賃資產公平價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之利息費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至四十五年；機器設備，一至十年；辦公設備，二至五年；其他設備，五至十年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值繼續提列折舊。

固定資產及出租資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

係軟體及裝修工程等之成本，按二至八年平均攤銷。

(十一) 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期費用。

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期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異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；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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十四) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及風險承擔責任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。

銷貨收入係按本公司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

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日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(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)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(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年前三季財務報表並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，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部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年前三季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
定期存款	\$702,800	\$226,800
活期存款	9,527	1,194
零用金	31	50
外幣定期存款	-	31,330
外幣活期存款	-	16,246
	<u>\$712,358</u>	<u>\$275,620</u>

截至一〇〇及九十九年九月底止，本公司無存放於國外之存款。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇〇年前三季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部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

本公司於一〇〇年九月底，尚未到期之遠期外匯合約如下：

幣別	到期期間	合約金額(仟元)
一〇〇年九月三十日 遠期外匯	美元兌新台幣 100.10.31~100.12.30	USD3,500/ TWD105,638

本公司於九十九年前三季未從事遠期外匯合約。

本公司一〇〇年前三季交易目的之金融商品產生之淨損失為 2,143 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
應收帳款－非關係人	\$ 640,457	\$ 1,032,909
應收票據－非關係人	20,804	472
減：備抵呆帳	-	(1,056)
	661,261	1,032,325
應收帳款－關係人	52,781	10,159
淨額	<u>\$ 714,042</u>	<u>\$ 1,042,484</u>

七、存貨－淨額

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
製成品	\$ 20,678	\$ 20,195
原物料	6,711	5,352
在製品	6,031	4,435
	<u>\$ 33,420</u>	<u>\$ 29,982</u>

一〇〇及九十九年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 4,021 仟元及 4,599 仟元。

一〇〇及九十九年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 716,590 仟元及 1,019,337 仟元。一〇〇及九十九年前三季之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 1,516 仟元及存貨跌價損失 3,218 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面金額	持股比%	帳面金額	持股比%
CHIA CORPORATION (CHIA)	\$5,474,791	100.00	\$4,701,150	100.00
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED (GOLDSKY)	292,656	100.00	239,010	100.00
嘉能開發股份有限公司(嘉能)	<u>68,317</u>	100.00	<u>41,344</u>	100.00
	<u>\$5,835,764</u>		<u>\$4,981,504</u>	

依權益法認列投資收益（損失）之內容如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
CHIA	\$440,678	\$587,017
GOLDSKY	56,291	62,878
嘉能	(<u>3,617</u>)	(<u>12,228</u>)
	<u>\$493,352</u>	<u>\$637,667</u>

上述採權益法評價之長期股權投資及其相關之投資收益及損失，一〇〇年前三季除 CHIA CORPORATION 及其子公司 TARCOOLA TRADING LIMITED、CHIAPEX HOLDING LIMITED、HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED、嘉彰科技（蘇州）有限公司、嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司及寧波嘉彰電子五金有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列；九十九年前三季係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年前三季合併財務報表。

九、固定資產－累計折舊

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
房屋及建築	\$ 24,350	\$ 20,442
機器設備	199,113	170,195
辦公設備	8,420	6,045
其他設備	<u>6,121</u>	<u>4,747</u>
	<u>\$238,004</u>	<u>\$201,429</u>

十、出租資產

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
土地	\$ 42,490	\$ 42,332
房屋及建築	<u>39,022</u>	<u>38,712</u>
	81,512	81,044
減：累計折舊	<u>(17,876)</u>	<u>(17,127)</u>
	<u>\$ 63,636</u>	<u>\$ 63,917</u>

本公司與子公司及他公司以營業租賃方式簽訂若干租賃契約，於一〇二年八月底前陸續到期。一〇〇及九十九年九月底本公司收取之保證金皆為 627 仟元（帳列存入保證金），本公司一〇〇及九十九年前三季之租金收入分別為 1,535 仟元及 1,786 仟元。

截至一〇〇年九月底止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年第四季		\$	105
一〇一年度			2,001
一〇二年度			504

十一、短期借款

係銀行透支週轉借款，利率 2.171%~2.43%，已於九十九年十月九日償還。

十二、員工退休辦法

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金費用分別為 4,933 仟元及 4,226 仟元。

另依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時之平均薪資計算。本公司每月按員工基本薪資總額百分之二提撥退休準備基金，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。本公司一〇〇及九十九年前三季認列之退休金成本分別為 93 仟元及 698 仟元。

本公司屬確定給付退休辦法之員工退休基金之餘額及變動情形如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
期初餘額	\$ 3,284	\$ 2,926
本期提撥	64	64
本期孳息	10	257
期末餘額	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 3,247</u>

十三、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司正處於穩定成長期，為因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (四) 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- (五) 就一至四款規定數額分派後之剩餘數，以不高於百分之三提撥為董事及監察人酬勞。
- (六) 當年度決算盈餘扣除一到五項後餘額為當年度可分配盈餘合計數，除保留部分於以後年度再行決議分派外，其分派比率為員工紅利不低於當年度可分配盈餘合計數之百分之一，不高於當年度可分配盈餘合計數之百分之十。

本公司股東常會分別於一〇〇年六月二十八日及九十九年六月二十九日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 80,092	\$ 87,218		
特別盈餘公積	103,659	-		
現金股利	329,400	241,782	\$ 2.25788117	\$ 2.25
股票股利	65,880	241,782	0.4515762067	2.25
	<u>\$ 579,031</u>	<u>\$ 570,782</u>		

另前述股東常會同時決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為 22,241 仟元及 9,000 仟元；九十八年度員工紅利為 36,017 仟元。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十九及九十八年度財務報表認列之金額並無差異。

一〇〇及九十九年前三季應付員工紅利估列金額分別為 16,993 仟元及 28,258 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 600 仟元及 0 仟元，前述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按公司章程規定之當年度可供分配盈餘合計數之一定比例計算。一〇〇及九十九年前三季之員工紅利計算比例分別約為 3.28%及 4.57%，董監酬勞計算比例分別約為 0.12%及 0%。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

員工認股權證

本公司於九十六年十二月給與員工認股權證 594 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象為本公司符合一定條件之全職員工。認股權證之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。原始認股權行使價格為每股 39 元；認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定公式予以調整。

一〇〇及九十九年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	266	\$ 15.4	455	\$ 21.5
本期執行	(139)	15.4	(124)	21.5
本期放棄	-	-	(14)	-
期末流通在外	<u>127</u>	12.4	<u>317</u>	15.4
期末可行使	<u>19</u>	12.4	<u>75</u>	15.4

截至一〇〇及九十九年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$12.4	1.22	\$15.4	2.22

一〇〇及九十九年前三季以內含價值法認列之酬勞成本為 767 仟元及 1,576 仟元。

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇〇及九十九年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
本期純益	<u>\$576,518</u>	<u>\$686,432</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 4.02</u>	<u>\$ 4.99</u>
稅後稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 3.99</u>	<u>\$ 4.94</u>

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年前三季			合計
	營業成本	營業費用	營業外費用 及損失	
用人費用				
薪資費用	\$ 60,002	\$ 93,685	\$ -	\$ 153,687
勞健保費用	4,260	5,185	-	9,445
退休金費用	1,750	3,276	-	5,026
其他用人費用	3,786	2,258	-	6,044
折舊費用	25,621	6,563	562	32,746
攤銷費用	31,997	2,602	-	34,599
	九十九年前三季			合計
	營業成本	營業費用	營業外費用 及損失	
用人費用				
薪資費用	\$ 56,428	\$ 93,438	\$ -	\$ 149,866
勞健保費用	3,305	4,334	-	7,639
退休金費用	2,100	2,824	-	4,924
其他用人費用	4,874	2,576	-	7,450
折舊費用	24,146	6,251	572	30,969
攤銷費用	26,892	2,831	-	29,723

十五、所得稅

(一) 所得稅費用（利益）構成項目如下：

	一〇〇年前三季	九十九年前三季
當期應負擔所得稅	\$ 28,958	\$ 53,350
遞延所得稅		
暫時性差異	(68,002)	73,486
因稅法改變產生之變動		
影響數	-	(71,654)
以前年度所得稅調整	<u>333</u>	<u>6,356</u>
所得稅費用（利益）	<u>(\$ 38,711)</u>	<u>\$ 61,538</u>

(二) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅之調節如下：

	<u>一〇〇年前三季</u>	<u>九十九年前三季</u>
稅前利益按法定稅率 (17%)		
計算之稅額	\$ 91,447	\$127,181
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	5,096	2,281
暫時性差異	(89,774)	(106,252)
未分配盈餘加徵 10% 稅額	<u>22,189</u>	<u>30,140</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 28,958</u>	<u>\$ 53,350</u>

(三) 淨遞延所得稅資產 (負債) 明細如下：

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
流動		
未實現兌換利益	(\$ 8,649)	(\$ 7,893)
未實現攤銷費用	1,908	1,428
未實現存貨跌價損失	684	782
金融商品評價損失	<u>181</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 5,876)</u>	<u>(\$ 5,683)</u>
非流動		
採權益法認列之國外投資收益—淨額	(\$376,245)	(\$473,541)
未實現資產減損損失	670	-
預付退休金	<u>(259)</u>	<u>(300)</u>
	<u>(\$375,834)</u>	<u>(\$473,841)</u>

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 兩稅合一相關資訊：

	<u>一〇〇年 九月三十日</u>	<u>九十九年 九月三十日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 79,615</u>	<u>\$ 60,715</u>

九十九及九十八年度實際之稅額扣抵比率分別為 6.62% 及 6.19%。

(五) 截至一〇〇及九十九年九月底止，本公司並無屬八十六及以前年度之未分配盈餘。

本公司截至九十七年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$537,924	\$576,635	143,512	\$3.75	\$4.02
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	162		
員工分紅	-	-	688		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$537,924</u>	<u>\$576,635</u>	<u>144,362</u>	3.73	3.99
<u>九十九年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$748,181	\$686,643	137,625	\$5.44	\$4.99
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	247		
員工分紅	-	-	1,183		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$748,181</u>	<u>\$686,643</u>	<u>139,055</u>	5.38	4.94

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，本公司一〇〇年度無償配股 6,588 仟股之影響已列入追溯調整。九十九年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，因追溯調整，分別由 5.21 元及 5.16 元減少為 4.99 元及 4.94 元。

十七、關係人交易

除已於財務報表及其他附註中揭露者外，本公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 之 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED (GOLDSKY)	本公司之子公司
CHIA CORPORATION (CHIA) 嘉能開發股份有限公司 (嘉能)	同 上
TARCOOLA TRADING LIMITED (TARCOOLA)	本公司之孫公司
CHIAPEX HOLDING LIMITED (CHIAPEX)	同 上
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED (HUGE LINE)	同 上
CHIA-RUI HOLDING LIMITED (CHIA-RUI)	同 上
嘉彰科技 (蘇州) 有限公司 (蘇州嘉科)	同 上
嘉詮精密五金電子 (蘇州) 有限公司 (蘇州嘉詮)	同 上
寧波嘉彰電子五金有限公司 (寧波嘉彰)	同 上
東莞泉睿精密五金有限公司 (東莞泉睿)	同 上
SUNNY BLUE LIMITED (SUNNY BLUE)	一〇〇年三月起為本公司之孫公司
南京嘉展精密電子有限公司 (南京嘉展)	同 上
蘇州嘉典精密五金電子有限公司 (蘇州嘉典)	同 上
盛開科技股份有限公司	一〇〇年五月起為本公司之孫公司
磐迅精密工業股份有限公司	本公司間接持股 29.85%之權益法被投資公司 (已於一〇〇年二月清算完結)
琉明斯光電科技股份有限公司	本公司間接持股 19%之權益法被投資公司 (自一〇〇年七月底起降低持股為 9.99%)
廣新開發股份有限公司	九十九年四月起本公司間接持股 40%之權益法被投資公司

(二) 與關係人間重大交易事項：

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
1. 應收帳款－關係人				
蘇州嘉科	\$ 43,879	83	\$ 1,606	16
蘇州嘉詮	8,782	17	8,553	84
寧波嘉彰	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,781</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,159</u>	<u>100</u>
2. 其他應收款－關係人				
－應收代付款				
蘇州嘉科	\$ -	-	\$ 19,567	47
蘇州嘉詮	-	-	16,462	40
CHIA RUI	-	-	5,560	13
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>100</u>

本公司與關係人資金融通明細如下：

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 前 三 季		利 率 %	利 息 收 入
	最 高 餘 額	期 末 餘 額		
嘉 能	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	1.58	<u>\$ 9</u>

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	金 額	%	金 額	%
3. 應付帳款－關係人				
東莞泉睿	\$ 3,627	100	\$ 8,000	47
蘇州嘉科	-	-	7,469	44
寧波嘉彰	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,442</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 3,627</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,911</u>	<u>100</u>
4. 其他應付款				
GOLDSKY	<u>\$ 49,542</u>	<u>100</u>	<u>\$ 55,459</u>	<u>58</u>

	一 〇 〇 年 前 三 季		九 十 九 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
5. 銷 貨	<u>\$ 57,213</u>	<u>6</u>	<u>\$ 13,525</u>	<u>1</u>

本公司與關係人之銷貨交易，係依一般銷售價格及條件辦理，收款期間為月結 90 天，非關係人為月結 120 天至 210 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

6. 進 貨	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
	<u>\$ 14,976</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,843</u>	<u>7</u>

本公司與關係人之進貨交易，係依一般進貨價格及條件辦理，付款期間為月結 90 天，非關係人為月結 120 天以內，餘其他交易條件與非關係人相當。

7. 營業外收入及收益	一〇〇年前三季		九十九年前三季	
	金 額	%	金 額	%
一租金收入	\$ 90	6	\$ 87	5
8. 代採購固定資產				
蘇州嘉科	\$ 4,488		\$ 75,508	
東莞泉睿	-		68,466	
蘇州嘉詮	-		46,129	
寧波嘉彰	-		2,700	
	<u>\$ 4,488</u>		<u>\$ 192,803</u>	

上述代採購固定資產交易產生之其他應付設備款，截至一〇〇〇及九十九年九月底止尚未支付供應商之餘額分別為 0 仟元及 40,229 仟元（帳列其他應付款）。

十八、抵押或質押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，作為開立信用狀、銀行融資及背書保證額度之擔保品：

	一〇〇年 九月三十日	九十九年 九月三十日
固定資產		
土 地	\$184,526	\$184,684
房屋及建築	111,901	112,236
出租資產	<u>63,636</u>	<u>63,917</u>
	<u>\$360,063</u>	<u>\$360,837</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

本公司一〇〇年九月底之重大承諾事項如下：

(一) 為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 457,200</u> (USD 15,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 579,120</u> (USD 19,000)	<u>\$ 464,820</u> (USD 15,250)

(二) 嘉彰股份有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及倉庫土地，租約於一〇一年六月底前陸續到期。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年 度	金 額
一〇〇年第四季	\$ 200
一〇一年度	217

二十、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	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
現金	\$ 712,358	\$ 712,358	\$ 275,620	\$ 275,620
公平價值變動列入損益之金融資產	15,000	15,000	-	-
應收票據及帳款	714,042	714,042	1,042,484	1,042,484
其他應收款(帳列其他流動資產)	7,954	7,954	37,451	37,451
其他應收款—關係人	-	-	41,589	41,589
採權益法之長期股權投資	5,835,764	-	4,981,504	-
存出保證金	155	155	165	165
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	1,905	1,905
應付票據	111,130	111,130	295,230	295,230
應付帳款	147,638	147,638	129,950	129,950
應付費用	73,634	73,634	83,476	83,476
其他應付款	49,542	49,542	95,688	95,688
存入保證金	627	627	627	627
<u>衍生性金融商品</u>				
負債	1,065	1,065	-	-

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之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、應收票據及帳款、其他應收款、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及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，該資訊為本公司可取得者。
3. 採權益法之長期股權投資係為未上市（櫃）公司股票，因無活絡市場公開報價，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金及存入保證金因無確定之收付期間，故以帳面價值為其公平價值。

(三) 本公司於一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列為當期損失之金額為 1,065 仟元。

(四) 本公司一〇〇及九十九年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 10,000 仟元及 31,330 仟元；一〇〇及九十九年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 702,327 仟元及 244,240 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 1,905 仟元。

(五) 本公司一〇〇及九十九年前三季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 3,240 仟元及 1,390 仟元，利息費用分別為 176 仟元及 17 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司外幣交易產生之資產或負債淨額因市場匯率變動而變動，故預期有市場利率變動之風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司以資產負債表日公平價值為正數者為評估對象，預期不致有重大之信用風險產生。

3. 流動性風險

本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。

本公司採權益法之長期股權投資，均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之營運資金足以支應，故預期不致有重大之因利率變動產生之現金流量風險。

二一、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>一〇〇年九月三十日</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>金融資產</u>							
美金	USD	22,352	30.48	\$	681,286		
<u>金融負債</u>							
美金	USD	1,792	30.48		54,635		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美金	USD	189,221	30.48		5,767,447		
<u>九十九年九月三十日</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
<u>金融資產</u>							
美金	USD	33,422	31.33		1,047,123		
<u>金融負債</u>							
美金	USD	1,572	31.33		49,251		
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美金	USD	157,681	31.33		4,940,160		

二二、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：

本公司之被投資公司一〇〇年前三季從事遠期外匯合約交易如下：

	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產—遠期外匯</u>	
嘉彰科技(蘇州)有限公司	\$ 3,198
嘉詮精密五金(蘇州)有限公司	<u>437</u>
	<u>\$ 3,635</u>
<u>交易目的之金融負債—遠期外匯</u>	
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 1,316</u>

(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：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、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：無。
- (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：無。
- (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。

二三、營運部門財務資訊

營運部門財務資訊已於一〇〇年前三季合併財務報表揭露。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇〇年九月三十日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
1	嘉彰股份有限公司	嘉能開發股份有限公司	其他應收款	\$ 3,000	\$ -	1.58	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 1,411,623	\$ 2,823,246
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	CHIA CORPORATION	其他應收款	USD 60	USD 60	1.65	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 1,920	USD 3,841
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款	USD 230	USD 230	1.65	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 1,920	USD 3,841
3	CHIA CORPORATION	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	USD 6,350	USD 4,250	1.7610-2.64617	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 35,924	USD 71,848
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	其他應收款	USD 5,000	USD 5,000	2.6	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 35,924	USD 71,848
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	USD 2,000	USD 2,000	2.6	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 35,924	USD 71,848
4	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	USD 150	USD 150	1.65	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	USD 16,287	USD 32,574
5	嘉彰科技(蘇州)有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	RMB 10,000	RMB -	5.31	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	RMB 102,722	RMB 205,445
6	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	RMB 10,000	RMB -	5.31	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	RMB 33,237	RMB 66,474
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	RMB 20,000	RMB 10,000	5.31-6.31	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	RMB 63,645	RMB 127,290
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	RMB 5,000	RMB 5,000	6.31	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	RMB 63,645	RMB 127,290

註一：對個別公司貸與限額，(1)與貸與公司有業務往來者，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值百分之二為限，惟資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的百分之五為限。(2)聯屬公司有短期融通資金需要者，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值的百分之二十為限。

註二：公司資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的百分之四十為限。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇〇年九月三十日

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 (註二)
		公司名稱	關係						
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	註一	註二	\$ 457,200 (USD 15,000)	\$ 457,200 (USD 15,000) (註三)	\$ 213,360 (USD 7,000)	6.48%	\$ 2,823,246
		CHIA CORPORATION	註一	註二	975,360 (USD 32,000)	579,120 (USD 19,000) (註三)	213,360 (USD 7,000)	8.21%	
		東莞泉睿精密五金有限公司	註一	註二	65,532 (USD 2,150)	-	-	-	

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

註二：依據本公司背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之百分之二為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制，且最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十。

註三：該額度中包括(1)美金 7,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用(其中嘉彰股份有限公司可動用之限額為新台幣 150,000 仟元)；(2)另美金 7,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 與 CHIA CORPORATION 於限額內共同使用；(3)另美金 5,000 仟元係 CHIA CORPORATION 單獨使用。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年九月三十日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
					股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比率	市價或股權淨值(註一)
嘉彰股份有限公司	股票	CHIA CORPORATION	子公司	採權益法之長期股權投資	46,740	\$ 5,474,791	100.00%	\$ 5,474,791
	股票	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	15	292,656	100.00%	292,656
CHIA CORPORATION	股票	嘉能開發股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	8,700	68,317	100.00%	68,172
	基金受益憑證	群益安穩貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	966	15,000	-	15,000
	股票	TARCOOLA TRADING LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	37,100	USD 81,434	100.00%	USD 81,434
	股票	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	6,601	USD 54,976	100.00%	USD 54,976
	股票	CHIAPEX HOLDING LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	4,851	USD 24,612	100.00%	USD 24,612
	股票	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	11,109	USD 19,125	100.00%	USD 19,125
	股票	SUNNY BLUE LIMITED	子公司	採權益法之長期股權投資	4,000	USD 3,459	100.00%	USD 3,459
	股票	琉明斯光電科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,318	38,995	9.99%	31,534
	股票	廣新開發股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	400	1,899	40.00%	1,899
	股票	盛開科技股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	7,106	100.00%	7,106
TARCOOLA TRADING LIMITED	股票	嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 80,821	100.00%	USD 80,821
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	股票	寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 48,947	100.00%	USD 50,075
CHIAPEX HOLDING LIMITED	股票	南京嘉展精密電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 5,679	100.00%	USD 5,679
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	股票	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 23,735	100.00%	USD 26,151
SUNNY BLUE LIMITED	股票	東莞泉睿精密五金有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 19,268	100.00%	USD 19,268
	股票	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 3,342	100.00%	USD 3,342

註一：市價之決定方法如下：基金受益憑證係以一〇〇年九月底之淨資產價值計算；未上市櫃股票或股單係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

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百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末			
						股數 /單位數 (仟股/ 仟單位)	金額	股數 /單位數 (仟股/ 仟單位)	金額	股數 /單位數 (仟股/ 仟單位)	售價	帳面金額	處分損益	股數 /單位數 (仟股/ 仟單位)	金額
嘉彰股份有限公司	基金受益憑證	第一金全家福貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	無	-	-	1,833	\$ 314,500	1,833	\$ 314,586	\$ 314,500	\$ 86	-	-
CHIA CORPORATION	股票	SUNNY BLUE LIMITED	採權益法之長期股權投資	原始認股	子公司	-	USD -	4,000	USD 3,459 (註一)	-	-	-	-	4,000	USD 3,459
SUNNY BLUE LIMITED	股票	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	採權益法之長期股權投資	原始認股	子公司	-	USD -	-	USD 3,342 (註二)	-	-	-	-	-	USD 3,342
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	股票	南京嘉展精密電子有限公司	採權益法之長期股權投資	原始認股	子公司	-	USD -	-	USD 5,679 (註三)	-	-	-	-	-	USD 5,679

註一：包含現金增資美金 4,000 仟元、採權益法認列之投資損失美金 643 仟元及累積換算調整數美金 102 仟元。

註二：包含現金增資美金 3,884 仟元、採權益法認列之投資損失美金 644 仟元及累積換算調整數美金 102 仟元。

註三：包含現金增資美金 6,000 仟元、採權益法認列之投資損失美金 494 仟元及累積換算調整數美金 173 仟元。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表五

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	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	46,740	100.00	\$ 5,474,791	USD 15,141	\$ 440,678	子公司
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	15	100.00	292,656	USD 1,934	56,291	子公司
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	台灣桃園縣	新業務開發及投資	86,664	55,664	8,700	100.00	68,317	(3,617)	(3,617)	子公司
	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	USD 30,589	37,100	100.00	USD 81,434	USD 4,860	不適用	孫公司
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 6,400	USD 6,400	6,601	100.00	USD 54,976	USD 6,509	不適用	孫公司
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	USD 4,911	4,851	100.00	USD 24,612	USD 2,724	不適用	孫公司
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 11,257	USD 11,248	11,109	100.00	USD 19,125	USD 1,711	不適用	孫公司
嘉能開發股份有限公司	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,000	-	4,000	100.00	USD 3,459	(USD 643)	不適用	孫公司
	磐迅精密工業股份有限公司(註)	台灣台北縣	汽車零組件製造	-	6,000	-	-	-	-	不適用	-
	琉明斯光電科技股份有限公司	台灣桃園縣	LED晶粒封裝	40,561	30,804	3,318	9.99	38,995	2,624	不適用	採權益法評價之被投資公司
	廣新開發股份有限公司	台灣桃園縣	電子零組件製造	4,000	4,000	400	40.00	1,899	(3,140)	不適用	採權益法評價之被投資公司
TARCOOLA TRADING LIMITED	盛開科技股份有限公司	台灣桃園縣	電子零組件製造	10,000	-	1,000	100.00	7,106	(2,894)	不適用	孫公司
	嘉彰科技(蘇州)有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 25,375	USD 25,375	-	100.00	USD 80,821	RMB 31,576	不適用	曾孫公司
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	大陸寧波	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 6,600	USD 6,600	-	100.00	USD 48,947	RMB 44,189	不適用	曾孫公司
	南京嘉展精密電子有限公司	大陸南京	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 6,000	-	-	100.00	USD 5,679	(RMB 3,211)	不適用	曾孫公司
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 4,500	USD 4,500	-	100.00	USD 23,735	RMB 14,914	不適用	曾孫公司
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	東莞泉睿精密五金有限公司	大陸東莞	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 11,109	USD 11,052	-	100.00	USD 19,268	RMB 11,134	不適用	曾孫公司
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	大陸蘇州	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	USD 3,884	-	-	100.00	USD 3,342	(RMB 4,186)	不適用	曾孫公司

註：磐迅精密工業股份有限公司已於九十九年七月二十二日經主管機關核准解散登記，並於一〇〇年二月清算完結。

嘉彰股份有限公司
 間接赴大陸投資事項明細表
 民國一〇〇年一月一日至九月三十日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出累積投資金額		投資損益(註一)		
嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	\$ 1,378,164 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 918,637 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 918,637 (USD 30,139)	100.00%	\$ 141,363 (USD 4,857)	\$ 2,463,424 (USD 80,821)	\$ -
寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	329,918 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	195,072 (USD 6,400)	-	-	195,072 (USD 6,400)	100.00%	203,619 (USD 6,996)	1,491,905 (USD 48,947)	-
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	168,811 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	149,687 (USD 4,911)	-	-	149,687 (USD 4,911)	100.00%	79,166 (USD 2,720)	723,443 (USD 23,735)	-
東莞泉睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	365,042 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	160,020 (USD 5,250)	-	-	160,020 (USD 5,250)	100.00%	49,857 (USD 1,713)	587,289 (USD 19,268)	-
南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	188,480 (RMB 39,297)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	(14,378) (USD -494)	173,096 (USD 5,679)	-
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	121,932 (RMB 25,422)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	(18,744) (USD -644)	101,864 (USD 3,342)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會 規定赴大陸地區投資 限額
\$1,423,416 (USD46,700)	\$1,423,416 (USD46,700)	4,234,868 (註二)

註一：投資損益認列基礎除嘉彰科技(蘇州)有限公司、寧波嘉彰電子五金有限公司及嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：係按淨值之百分之六十計算。