

嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及業務範圍	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9~10		二
(四) 重要會計科目之說明	10~18		三~十四
(五) 關係人交易	18		十五
(六) 抵押或質押之資產	18~19		十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	19		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20~23		十八~十九
(十一) 附註揭露事項			
1. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	23、34~38		二十
(十二) 營運部門財務資訊	23~24		二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	24~33		二二

嘉彰股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一及一〇〇年九月三十日
(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 2,367,909	22	\$ 2,499,535	24	2100	短期借款 (附註十一)	\$ 1,009,954	9	\$ 557,821	5
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四)	552,678	5	18,635	-	2110	應付短期票券 (附註十二)	199,852	2	-	-
1120	應收票據及帳款—淨額 (附註五)	3,252,682	30	3,808,558	37	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四)	4,478	-	2,381	-
1160	其他應收款	23,044	-	15,354	-	2120	應付票據	89,313	1	111,130	1
120X	存貨—淨額 (附註六)	516,041	5	496,820	5	2140	應付帳款	1,482,648	14	1,679,441	16
1260	預付款項	119,459	1	144,179	1	2160	應付所得稅	73,671	1	60,400	1
1286	遞延所得稅資產—流動	5,125	-	1,278	-	2170	應付費用	423,899	4	529,735	5
1291	受限制資產—流動 (附註十一、十二及十 六)	479,051	5	109,666	1	2228	其他應付款	22,221	-	7,479	-
1298	其他流動資產	294,684	3	266,058	3	2286	遞延所得稅負債—流動	-	-	5,876	-
11XX	流動資產合計	<u>7,610,673</u>	<u>71</u>	<u>7,360,083</u>	<u>71</u>	2298	其他流動負債	16,815	-	13,415	-
						21XX	流動負債合計	<u>3,322,851</u>	<u>31</u>	<u>2,967,678</u>	<u>28</u>
1421	採權益法之長期股權投資 (附註七)	122,439	1	40,893	-		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	44,311	-	-	-	2820	存入保證金 (附註十)	635	-	627	-
	固定資產 (附註九及十六)					2860	遞延所得稅負債—非流動	428,047	4	375,834	4
	成 本					28XX	其他負債合計	428,682	4	376,461	4
1501	土 地	184,842	2	184,684	2	2XXX	負債合計	<u>3,751,533</u>	<u>35</u>	<u>3,344,139</u>	<u>32</u>
1521	房屋及建築	620,258	6	630,426	6		股東權益 (附註十三)				
1531	機器設備	2,572,515	24	2,592,056	25	3110	股本—每股面額 10 元，額定：180,000 仟 股；發行：一〇一年 152,563 仟股，一〇 〇年 152,477 仟股	1,525,626	14	1,524,771	15
1551	運輸設備	54,212	-	61,648	-		資本公積				
1561	辦公設備	85,288	1	75,180	1	3210	股票溢價	2,924,188	27	2,923,983	28
1681	其他設備	130,363	1	112,617	1	3260	長期投資	56,604	1	50,192	1
15X1	合 計	3,647,478	34	3,656,611	35	3271	員工認股權	14,311	-	9,500	-
15X9	累計折舊	(1,359,746)	(12)	(1,211,816)	(12)	32XX	資本公積合計	2,995,103	28	2,983,675	29
1670	預付設備款	350,989	3	311,515	3		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	<u>2,638,721</u>	<u>25</u>	<u>2,756,310</u>	<u>26</u>	3310	法定盈餘公積	394,418	4	328,812	3
	無形資產					3320	特別盈餘公積	-	-	103,659	1
1782	土地使用權 (附註十六)	76,038	1	59,846	1	3350	未分配盈餘	1,932,791	18	1,780,137	17
1788	其 他	271	-	291	-	33XX	保留盈餘合計	2,327,209	22	2,212,608	21
17XX	無形資產合計	<u>76,309</u>	<u>1</u>	<u>60,137</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數	108,559	1	337,060	3
	其他資產						母公司股東權益合計	6,956,497	65	7,058,114	68
1800	出租資產 (附註十及十六)	62,057	1	63,217	1	3610	少數股權	2,108	-	-	-
1820	存出保證金	5,533	-	8,537	-	3XXX	股東權益合計	6,958,605	65	7,058,114	68
1830	遞延費用	140,126	1	111,501	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	8,516	-	54	-						
1888	預付退休金	1,453	-	1,521	-						
18XX	其他資產合計	<u>217,685</u>	<u>2</u>	<u>184,830</u>	<u>2</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$10,710,138</u>	<u>100</u>	<u>\$10,402,253</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$10,710,138</u>	<u>100</u>	<u>\$10,402,253</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季		
	金額	%	金額	%	
4100	銷貨收入淨額	\$5,922,808	100	\$6,330,000	100
5000	銷貨成本(附註六)	<u>4,797,475</u>	<u>81</u>	<u>5,135,526</u>	<u>81</u>
5910	銷貨毛利	<u>1,125,333</u>	<u>19</u>	<u>1,194,474</u>	<u>19</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	184,204	3	210,619	3
6200	管理及總務費用	362,137	6	289,242	5
6300	研究發展費用	<u>41,090</u>	<u>1</u>	<u>39,314</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>587,431</u>	<u>10</u>	<u>539,175</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>537,902</u>	<u>9</u>	<u>655,299</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	33,182	1	19,368	1
7130	處分固定資產利益	9,609	-	560	-
7140	處分投資利益－淨額 (附註四)	19,944	-	9,775	-
7310	金融資產評價利益(附 註四)	6,023	-	-	-
7480	其他收入(附註四及九)	<u>13,918</u>	<u>-</u>	<u>19,280</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>82,676</u>	<u>1</u>	<u>48,983</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	13,684	-	3,621	-
7521	採權益法認列之投資損 失－淨額(附註七)	6,986	-	875	-
7530	處分固定資產損失	622	-	3,572	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季					
	金	額 %	金	額 %				
7560	\$ 6,090	-	\$ 36,232	1				
7640								
			9,824	-				
7650								
	4,551	-	-	-				
7880	1,635	-	4,302	-				
7500								
	33,568	-	58,426	1				
7900	587,010	10	645,856	10				
8110	209,549	4	69,221	1				
9600	\$ 377,461	6	\$ 576,635	9				
	合併總純益歸屬：							
9601	\$ 378,254	6	\$ 576,635	9				
9602	(793)	-	-	-				
	\$ 377,461	6	\$ 576,635	9				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註十四)							
9750	\$ 3.85	\$ 2.48	\$ 4.50	\$ 4.02				
9850	\$ 3.83	\$ 2.47	\$ 4.47	\$ 3.99				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 377,461	\$ 576,635
折舊及攤銷	493,546	481,765
遞延所得稅變動	49,588	(68,002)
處分投資利益－淨額	(19,944)	(9,775)
處分固定資產損失－淨額	(8,987)	3,012
固定資產轉列費用數	7,643	520
採權益法認列之投資損失－淨額	6,986	875
金融資產評價損失(利益)－淨額	(6,023)	9,824
存貨跌價損失	5,093	15,950
金融負債評價損失(利益)－淨額	4,551	(766)
非營業資產之折舊	558	557
迴轉(提列)備抵呆帳	(419)	4,245
退休金未提撥數	92	29
員工認股權酬勞成本	-	767
營業資產及負債之淨變動：		
交易目的之金融資產及負債	(1,894)	(5,225)
應收票據及帳款	254,749	(655,105)
其他應收款	(9,151)	14,589
存貨	(160,266)	(176,531)
預付款項	(42,312)	4,765
其他流動資產	(209,153)	(276,352)
應付票據	(20,683)	(85,209)
應付帳款	(8,990)	521,295
應付所得稅	9,991	(37,515)
應付費用	(21,326)	166,895
其他應付款	11,157	(18,466)
其他流動負債	2,403	(8,170)
營業活動之淨現金流入	<u>714,670</u>	<u>460,607</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 358,644)	(\$ 575,827)
受限制資產增加	(327,984)	(94,095)
處分固定資產價款	121,526	7,535
增加採權益法之長期股權投資	(119,950)	(9,756)
遞延費用增加	(21,863)	(49,789)
存出保證金減少(增加)	6,099	(9,920)
無形資產減少(增加)	(2,308)	20,107
投資活動之淨現金流出	<u>(703,124)</u>	<u>(711,745)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加	356,355	372,532
支付現金股利	(343,074)	(329,400)
應付短期票據增加	199,852	-
少數股權淨增加	5,500	-
員工認股權行使	1,060	2,141
存入保證金增加	8	-
現金增資	-	705,480
融資活動之淨現金流入	<u>219,701</u>	<u>750,753</u>
匯率影響數	<u>(205,675)</u>	<u>222,280</u>
本期現金淨增加數	25,572	721,895
期初現金餘額	<u>2,342,337</u>	<u>1,777,640</u>
期末現金餘額	<u>\$ 2,367,909</u>	<u>\$ 2,499,535</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 9,059</u>	<u>\$ 4,161</u>
支付所得稅	<u>\$ 122,407</u>	<u>\$ 177,265</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一及一〇〇年前三季
 (未經會計師核閱)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、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。除附註二所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

(一) 合併財務報表編製準則

1. 合併財務報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之被投資公司或具有控制能力者為編製主體。

2. 依前述之合併報表編製基礎，列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	—
	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
TARCOOLA TRADING LIMITED	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	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	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	100.00%	100.00%	—
	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	100.00%	100.00%	—
CHIAPEX HOLDING LIMITED	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	100.00%	100.00%	—
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	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	100.00%	100.00%	—
	佛山嘉彰精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	-	註一
SUNNY BLUE LIMITED	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	100.00%	100.00%	—
嘉能開發股份有限公司	盛開科技股份有限公司	電子零組件製造	45.00%	100.00%	註二

註一：於一〇一年四月投資設立。

註二：於一〇一年五月現金增資引進其他股東。

3. 未列入合併財務報表之子公司:無。

4. 編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易業已全數沖銷。

(二) 科目重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子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，對本公司及子公司一〇〇年前三季合併財務報表並無影響。

三、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
定期存款	\$ 1,503,498	\$ 1,915,244
活期存款	863,369	583,022
零用金	<u>1,042</u>	<u>1,269</u>
	<u>\$ 2,367,909</u>	<u>\$ 2,499,535</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
利率連結商品	\$ 548,113	\$ -
換匯合約	2,340	-
遠期外匯	2,225	3,635
基金受益憑證	<u>-</u>	<u>15,000</u>
	<u>\$ 552,678</u>	<u>\$ 18,635</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯	\$ 4,376	\$ 2,381
換匯合約	<u>102</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 2,381</u>

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季從事利率連結商品、遠期外匯及換匯合約交易之目的，主要係為規避因利率及匯率波動所產生之風險。本公司及子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。

本公司及子公司於一〇一及一〇〇年九月底，尚未到期之遠期外匯及換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇一年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.10.15~102.06.25	USD 36,000/ RMB 228,431
賣出遠期外匯	歐元兌美元	101.10.12~101.11.15	EUR 116/ USD 143
換匯合約	歐元兌美元	101.10.12~101.11.15	EUR 5,325/ USD 6,925
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	100.10.14	USD 3,000/ RMB19,817
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.31~100.12.30	USD 3,500/ TWD105,638
買入遠期外匯	美元兌人民幣	100.10.10~10010.14	USD3,000/ RMB19,435

本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融商品產生之淨利益為 21,416 仟元及 717 仟元。

五、應收票據及帳款－淨額

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
應收帳款－非關係人	\$ 3,241,171	\$ 3,773,758
應收票據－非關係人	17,536	49,912
	3,258,707	3,823,670
減：備抵呆帳	(6,025)	(15,112)
淨 額	<u>\$ 3,252,682</u>	<u>\$ 3,808,558</u>

六、存貨－淨額

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
在 製 品	\$204,935	\$158,716
原 物 料	163,989	150,097
製 成 品	147,117	188,007
	<u>\$516,041</u>	<u>\$496,820</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 56,249 仟元及 50,699 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之之銷貨成本分別為4,797,475 仟元及 5,135,526 仟元。一〇一及一〇〇年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 5,093 仟元及 15,950 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面金額	持股比 %	帳面金額	持股比 %
九鼎創業投資股份有限公司 (九鼎)	\$ 99,616	17.24	\$ -	-
瑞研材料科技股份有限公司 (瑞研)	16,031	24.86	-	-
廣新開發股份有限公司(廣新)	6,792	40.00	1,898	40.00
琉明斯光電科技股份有限公司 (琉明斯)	-	-	38,995	9.99
	<u>\$122,439</u>		<u>\$ 40,893</u>	

嘉能開發股份有限公司對琉明斯光電科技股份有限公司之投資，原採權益法評價，一〇〇年十二月因對其喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。

上述採權益法評價之長期股權投資，依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資收益(損失)如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
瑞 研	(\$ 3,920)	\$ -
廣 新	(2,682)	(1,256)
九 鼎	(384)	-
琉 明 斯	-	381
	<u>(\$ 6,986)</u>	<u>(\$ 875)</u>

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內興櫃普通股	<u>\$ 44,311</u>	<u>\$ _____</u>

本公司及子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產－累計折舊

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
房屋及建築	\$ 152,927	\$ 127,033
機器設備	1,056,247	950,823
運輸設備	30,735	32,289
辦公設備	51,651	45,166
其他設備	<u>68,186</u>	<u>56,505</u>
	<u>\$ 1,359,746</u>	<u>\$ 1,211,816</u>

十、出租資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
土地	\$ 42,174	\$ 42,332
房屋及建築	<u>38,410</u>	<u>38,716</u>
	80,584	81,048
減：累計折舊	<u>(18,527)</u>	<u>(17,831)</u>
	<u>\$ 62,057</u>	<u>\$ 63,217</u>

本公司及子公司與他公司以營業租賃方式簽訂若干租賃契約，於一〇三年六月底前陸續到期。一〇一及一〇〇年九月底本公司收取之保證金分別為 635 仟元及 627 仟元（帳列存入保證金）。本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季之租金收入分別為 1,718 仟元及 1,490 仟元（帳列其他收入）。

截至一〇一年九月底止，依租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年	第四季	\$	594
一〇二年	年度		504

十一、短期借款

	利 率 區 間	最後到期日	金 額
<u>一〇一年九月三十日</u>			
擔保借款	1.0325%~3.9819%	102.04.10	<u>\$1,009,954</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
擔保借款	1.0595%~3.0039%	101.08.28	<u>\$ 557,821</u>

上述擔保借款係以定存單作為擔保品。

十二、應付短期票券

	一	〇	一	年	九	月	三	十	日	
	利	率	區	間	契	約	期	限	金	額
應付商業本票	0.89%	-	0.92%		101.08.03	~	101.11.22		\$ 200,000	
減：應付短期票券折價									(148)	
									<u>\$ 199,852</u>	

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品。

十三、股東權益

股 本

本公司於一〇〇年四月十二日董事會決議，現金增資發行新股13,990 仟股，每股以 52 元溢價發行，增資基準日為一〇〇年六月二十三日，前述現金增資案業經金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成變更登記。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，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、員工認股權及認股權產生之資本公積，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一〇一年六月十三日及一〇〇年六月二十八日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 65,606	\$ 80,092		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(103,659)	103,659		
現金股利	343,074	329,400	\$ 2.24873904	\$ 2.25788117
股票股利	-	65,880	-	0.4515762067
	<u>\$ 305,021</u>	<u>\$ 579,031</u>		

另前述股東常會同時決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 17,466 仟元及 9,000 仟元；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。股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之金額並無差異。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 16,999 仟元及 16,993 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,750 仟元及 600 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。一〇一及一〇〇年前三季之員工紅利計算比例分別約為 3.89%及 3.28%，董監酬勞計算比例分別約為 1.52%及 0.12%。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。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。

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。

一〇一及一〇〇年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	127	\$ 12.4	266	\$ 15.4
本期執行	(86)	12.4	(139)	15.4
本期放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>41</u>	10.2	<u>127</u>	12.4
期末可行使	<u>41</u>	10.2	<u>19</u>	12.4

截至一〇一及一〇〇年九月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
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)
\$10.2	0.22	\$12.4	1.22

一〇一及一〇〇年前三季以內含價值法認列之酬勞成本為 0 仟元及 767 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，一〇〇年前三季擬制資訊如下：

	一〇〇年前三季
本期純益	\$576,518
稅後基本每股盈餘(元)	\$ 4.02
稅後稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.99

十四、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
一〇一年前三季					
基本每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益	\$587,803	\$378,254	152,501	\$ 3.85	\$ 2.48
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	76		
員工分紅	-	-	843		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司股東之					
本期合併純益加					
潛在普通股之影					
響	\$587,803	\$378,254	153,420	3.83	2.47

(接次頁)

(承前頁)

	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					
屬於母公司股東之					
本期合併純益	\$645,856	\$576,635	143,512	\$ 4.50	\$ 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					
屬於母公司股東之					
本期合併純益加					
潛在普通股之影					
響	<u>\$645,856</u>	<u>\$576,635</u>	<u>144,362</u>	4.47	3.99

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。

十五、關係人交易

除已於合併財務報表及其他附註揭露者外，一〇一及一〇〇年前三季本公司及子公司與關係人間並無重大交易事項。

十六、抵押或質押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行及海關，作為開立信用狀、銀行融資及背書保證額度、發行商業本票、從事遠期外匯及換匯合約交易及海關手冊核銷保證金之擔保品：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
受限制資產—流動	\$479,051	\$109,666
固定資產		
土地	184,842	184,684
房屋及建築	109,428	140,036

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
出租資產	\$ 62,057	\$ 63,217
土地使用權	<u>-</u>	<u>3,845</u>
	<u>\$835,378</u>	<u>\$501,448</u>

十七、重大承諾事項及或有事項

本公司一〇一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>\$ 322,245</u> (USD 11,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,274,333</u> (USD 43,500)	<u>\$ 807,077</u> (USD 27,550)
嘉彰科技(蘇州)有限公司	<u>\$ 102,533</u> (USD 3,500)	<u>\$ -</u>

(二) 嘉彰股份有限公司、嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司、蘇州嘉典精密電子有限公司、南京嘉展精密電子有限公司、東莞泉睿精密五金有限公司及佛山嘉彰精密五金有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於一〇五年十月底前陸續到期。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年 度	金 額
一〇一年第四季	\$ 13,425
一〇二年度	37,140
一〇三年度	33,099
一〇四年度	32,381
一〇五年度	20,104

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 2,367,909	\$ 2,367,909	\$ 2,499,535	\$ 2,499,535
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	3,252,682	3,252,682	3,808,558	3,808,558
其他應收款	23,044	23,044	15,354	15,354
受限制資產－流動	479,051	479,051	109,666	109,666
存出保證金－流動 (帳列其他流動資 產)	16,078	16,078	19,858	19,858
採權益法之長期股權 投資	122,439	-	40,893	-
以成本衡量之金融資 產	44,311	-	-	-
存出保證金－非流動	5,533	5,533	8,537	8,537
<u>負 債</u>				
短期借款	1,009,954	1,009,954	557,821	557,821
應付短期票券	199,852	199,852	-	-
應付票據	89,313	89,313	111,130	111,130
應付帳款	1,482,648	1,482,648	1,679,441	1,679,441
應付費用	423,899	423,899	529,735	529,735
其他應付款	22,221	22,221	7,479	7,479
存入保證金	635	635	627	627
<u>衍生性金融商品</u>				
資 產	552,678	552,678	3,635	3,635
負 債	4,478	4,478	2,381	2,381

(二) 本公司及子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、受限制資產－流動、存出保證金－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應收款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品因有活絡市場公開報價，故以市場價格為公平價值。衍生性金融商品因無市場價格可供參

考，採用評價方法估計。本公司及子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，該資訊為本公司及子公司可取得者。

3. 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產係為未上市（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－非流動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) 本公司於一〇一及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益之金額分別為利益 1,472 仟元及損失 9,058 仟元。

(四) 本公司一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,699,883 仟元及 13,25,944 仟元，金融負債分別為 458,388 仟元及 93,001 仟元；一〇一及一〇〇年九月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,694,148 仟元及 1,281,988 仟元，金融負債分別為 751,418 仟元及 464,820 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇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 33,182 仟元及 19,368 仟元，利息費用分別為 13,684 仟元及 3,621 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子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及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。本公司及子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。

本公司及子公司採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產，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

本公司及子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。

十九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>一〇一年九月三十日</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	147,527		註	\$	4,321,808	
人 民 幣	RMB	209,629		註		968,473	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	71		註		2,090	
人 民 幣	RMB	119,177		註		550,588	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	67,830		註		1,987,086	
人 民 幣	RMB	166,664		註		769,976	
<u>非貨幣性項目</u>							
美 金	USD	79		註		2,306	
人 民 幣	RMB	470		註		2,172	
<u>一〇〇年九月三十日</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	USD	142,919		註		4,464,339	
人 民 幣	RMB	254,821		註		1,220,187	
<u>非貨幣性項目</u>							
人 民 幣	RMB	758		註		3,635	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	USD	56,822		註		\$	1,746,957
人民幣	RMB	179,621		註			859,509
<u>非貨幣性項目</u>							
美金	USD	43		註			1,316

註：本公司及子公司（大陸子公司除外）一〇一及一〇〇年九月底美金兌新台幣之即期匯率分別按 US\$1=\$29.295 及 US\$1=\$30.48 換算；大陸子公司一〇一及一〇〇年九月底美金兌人民幣之即期匯率分別按 US\$1=RMB\$6.3410 及 US\$1=RMB\$6.3549，人民幣兌新台幣之即期匯率分別按 RMB\$1=\$4.6199 及 RMB\$1=\$4.6823 換算。

二十、附註揭露事項

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：附表一。

二一、營運部門財務資訊

本公司及子公司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，本公司及子公司之應報導部門為沖壓事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部	門	收	入	部	門	損	益
	一	〇	一	年	一	〇	一	年
	前	三	季	前	三	季	前	三
	前	三	季	前	三	季	前	三
沖壓事業部門	\$5,590,526	\$6,285,820	\$	511,406	\$	675,395		
其他部門	332,282	44,180		26,496	(20,096)		
繼續營業單位總額	<u>\$5,922,808</u>	<u>\$6,330,000</u>		537,902		655,299		
營業外收入及利益				82,676		48,983		
營業外費用及損失				(33,568)	(58,426)	
稅前利益				<u>\$ 587,010</u>		<u>\$ 645,856</u>		

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

(二) 部門資產及負債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>部門資產</u>		
沖壓事業部門	\$10,015,817	\$10,049,702
其他部門	<u>694,321</u>	<u>351,219</u>
部門資產總額	<u>\$10,710,138</u>	<u>\$10,400,921</u>

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 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，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：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位</u>	<u>目前執行情形</u>
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	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「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	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	各相關單位	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	各相關單位	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門	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
10. 完成 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 比較財務資訊	財會部門	持續進行
12. 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整	各相關單位	持續進行

(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使用之會計政策二者間可能產生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：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
流動資產				
現金	\$ 2,342,337	(\$ 1,076,512)	\$ 1,265,825	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	542,618		542,618	
應收票據及帳款—淨額	3,507,012		3,507,012	
存貨—淨額	374,554		374,554	
預付款項	77,147	58,346	135,493	(2)
遞延所得稅資產—流動	2,128	(2,128)	-	(4)
其他金融資產—流動	-	1,076,512	1,076,512	(1)
受限制資產—流動	151,067		151,067	
其他流動資產	325,190	(199,423)	125,767	(2)
流動資產合計	<u>7,322,053</u>		<u>7,178,848</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>9,475</u>		<u>9,475</u>	
以成本衡量之金融資產	<u>44,311</u>		<u>44,311</u>	
固定資產				
成本				
土地	184,684	316	185,000	(5)
房屋及建築	636,882	612	637,494	(5)
機器設備	2,675,588		2,675,588	
運輸設備	59,754		59,754	
辦公設備	80,109		80,109	
其他設備	127,559	236,352	363,911	(2)
合計	3,764,576		4,001,856	
累計折舊	(1,266,972)	(49)	(1,267,021)	(5)
預付設備款	200,530	(200,530)	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,698,134</u>		<u>2,734,835</u>	
無形資產				
土地使用權	59,590	(59,590)	-	(6)
電腦軟體	-	7,555	7,555	(2)
其他	288		288	
無形資產合計	<u>59,878</u>		<u>7,843</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
其他資產				
投資性不動產	\$ -	\$ 62,151	\$ 62,151	(5)
出租資產	63,030	(63,030)	-	(5)
存出保證金	8,298		8,298	
遞延費用	102,830	(102,830)	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	-	2,128	2,128	(4)
長期預付款項	-	200,530	200,530	(3)
長期預付租賃款	-	59,590	59,590	(6)
預付退休金	1,545	853	2,398	(7)
其他資產合計	<u>175,703</u>		<u>335,095</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,309,554</u>		<u>\$10,310,407</u>	
流動負債				
短期借款	\$ 653,599		\$ 653,599	
應付票據	109,996		109,996	
應付帳款	1,491,638		1,491,638	
應付所得稅	63,680		63,680	
應付費用	445,225		445,225	
其他應付款	11,064		11,064	
其他流動負債	14,412		14,412	
流動負債合計	<u>2,789,614</u>		<u>2,789,614</u>	
其他負債				
存入保證金	627		627	
遞延所得稅負債—非流動	366,531		366,531	
其他負債合計	<u>367,158</u>		<u>367,158</u>	
負債合計	<u>3,156,772</u>		<u>3,156,772</u>	
股東權益				
股本	<u>1,524,771</u>		<u>1,524,771</u>	
資本公積				
股票溢價	2,923,983		2,923,983	
長期投資	54,004		54,004	
員工認股權	14,311		14,311	
資本公積合計	<u>2,992,298</u>		<u>2,992,298</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	328,812		328,812	
特別盈餘公積	103,659	343,684	447,343	(10)
未分配盈餘	1,859,558	853	1,860,411	(9)
保留盈餘合計	<u>2,292,029</u>		<u>2,636,566</u>	
累積換算調整數	343,684	(343,684)	-	(8)
股東權益合計	<u>7,152,782</u>		<u>7,153,635</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,309,554</u>		<u>\$10,310,407</u>	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
流動資產				
現金	\$ 2,367,909	(\$ 826,724)	\$ 1,541,185	(1)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	552,678		552,678	
應收票據及帳款—淨額	3,252,682		3,252,682	
其他應收款	23,044		23,044	
存貨—淨額	516,041		516,041	
預付款項	119,459	11,252	130,711	(2)
遞延所得稅資產—流動	5,125	(5,125)	-	(4)
其他金融資產—流動	-	826,724	826,724	(1)
受限制資產—流動	479,051		479,051	
其他流動資產	294,684	(169,962)	124,722	(2)
流動資產合計	<u>7,610,673</u>		<u>7,446,838</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>122,439</u>		<u>122,439</u>	
以成本衡量之金融資產	<u>44,311</u>		<u>44,311</u>	
固定資產				
成本				
土地	184,842	158	185,000	(5)
房屋及建築	620,258	306	620,564	(5)
機器設備	2,572,515		2,572,515	
運輸設備	54,212		54,212	
辦公設備	85,288		85,288	
其他設備	130,363	284,458	414,821	(2)
合計	3,647,478		3,932,400	
累計折舊	(1,359,746)	(7)	(1,359,753)	(5)
預付設備款	350,989	(350,989)	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,638,721</u>		<u>2,572,647</u>	
無形資產				
土地使用權	76,038	(76,038)	-	(6)
電腦軟體	-	14,378	14,378	(2)
其他	271		271	
無形資產合計	<u>76,309</u>		<u>14,649</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,600	61,600	(5)
出租資產	62,057	(62,057)	-	(5)
存出保證金	5,533		5,533	
遞延費用	140,126	(140,126)	-	(2)
遞延所得稅資產—非流動	8,516	5,125	13,641	(4)
長期預付款項	-	350,989	350,989	(3)
長期預付租賃款	-	76,038	76,038	(6)
預付退休金	1,453	798	2,251	(7)
其他資產合計	<u>217,685</u>		<u>510,052</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,710,138</u>		<u>\$10,710,936</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
流動負債				
短期借款	\$ 1,009,954		\$ 1,009,954	
應付短期票券	199,852		199,852	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	4,478		4,478	
應付票據	89,313		89,313	
應付帳款	1,482,648		1,482,648	
應付所得稅	73,671		73,671	
應付費用	423,899		423,899	
其他應付款	22,221		22,221	
其他流動負債	16,815		16,815	
流動負債合計	<u>3,322,851</u>		<u>3,322,851</u>	
其他負債				
存入保證金	635		635	
遞延所得稅負債—非流動	428,047		428,047	
其他負債合計	<u>428,682</u>		<u>428,682</u>	
負債合計	<u>3,751,533</u>		<u>3,751,533</u>	
股東權益				
母公司股東權益				
股本	1,525,626		1,525,626	
資本公積				
股票溢價	2,924,188		2,924,188	
長期投資	56,604		56,604	
員工認股權	14,311		14,311	
資本公積合計	<u>2,995,103</u>		<u>2,995,103</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	394,418		394,418	
特別盈餘公積	-	343,684	343,684	(10)
未分配盈餘	1,932,791	798	1,933,589	(9)
保留盈餘合計	<u>2,327,209</u>		<u>2,671,691</u>	
累積換算調整數	108,559	(343,684)	(235,125)	(8)
歸屬於母公司業主之權益合計	6,956,497		6,957,295	
非控制權益	2,108		2,108	
股東權益合計	<u>6,958,605</u>		<u>6,959,403</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,710,138</u>		<u>\$10,710,936</u>	

3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節：

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
銷貨收入淨額	\$ 5,922,808		\$ 5,922,808	
銷貨成本	<u>4,797,475</u>	55	<u>4,797,530</u>	(7)
銷貨毛利	<u>1,125,333</u>		<u>1,125,278</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
營業費用				
推銷費用	\$ 184,204		\$ 184,204	
管理及總務費用	362,137		362,137	
研究發展費用	<u>41,090</u>		<u>41,090</u>	
營業費用合計	<u>587,431</u>		<u>587,431</u>	
營業利益	<u>537,902</u>		<u>537,847</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	33,182		33,182	
處分固定資產利益	9,609		9,609	
處分投資利益－淨額	19,944		19,944	
金融資產評價利益	6,023		6,023	
其他收入	<u>13,918</u>		<u>13,918</u>	
營業外收入及利益合計	<u>82,676</u>		<u>82,676</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	13,684		13,684	
採權益法認列之投資損失－ 淨額	6,986		6,986	
處分固定資產損失	622		622	
兌換損失－淨額	6,090		6,090	
金融負債評價損失	4,551		4,551	
其他損失	<u>1,635</u>		<u>1,635</u>	
營業外費用及損失合計	<u>33,568</u>		<u>33,568</u>	
稅前利益	587,010		586,955	
所得稅費用	<u>209,549</u>		<u>209,549</u>	
合併總淨利	<u>377,461</u>		<u>377,406</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異	<u>-</u>	(235,125)	(<u>235,125</u>)	
本期綜合損益總額	<u>\$ 377,461</u>		<u>\$ 142,281</u>	

(1) 中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將現金重分類至其他金融資產之金額分別為 826,724 仟元及 1,076,512 仟元。

- (2) 中華民國一般公認會計原則下，遞延費用分別帳列其他流動資產及其他資產項下。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、無形資產及預付款項。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 284,458 仟元及 236,352 仟元，重分類至無形資產之金額分別為 14,378 元及 7,555 仟元，重分類至預付款項之金額分別為 11,252 仟元及 58,346 仟元。

- (3) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至長期預付款項之金額分別為 350,989 仟元及 200,530 仟元。

- (4) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 5,125 仟元及 2,128 仟元。

- (5) 中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。另部分出租

資產中僅出租部分廠房空間，該空間不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大者，非屬投資性不動產，應列為不動產、廠房及設備。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 457 仟元及 879 仟元，重分類至投資性不動產之金額分別為 61,600 仟元及 62,151 仟元。

- (6) 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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 76,038 仟元及 59,590 仟元。

- (7) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 規定員工退休金精算假設之折現率不同及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，故分別調整增加一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日預付退休金及保留盈餘 798 仟元及 853 仟元；另一〇一年前三季退休金成本調整增加 55 仟元。

- (8) 投資國外營運機構所產生之累積換算調整數因適用 IFRS 1 豁免選項，將餘額推定為零。

- (9) 保留盈餘增加明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇一年 一月一日	
累積換算調整數推定為零	\$343,684	\$343,684	(8)
預付退休金變動	798	853	(7)
提列特別盈餘公積	(343,684)	(343,684)	(10)
合計	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 853</u>	

(10) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 343,684 仟元，將予以提列相同數額之特別盈餘公積。

4. 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，本公司及子公司應建立 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：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

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。

- (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。本公司及子公司上述之評估結果，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。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

一〇一年前三季

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			
				科目	金額	條件	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 38,970	註四	-
1	CHIA CORPORATION	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	21,764	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	124,663	註三，借款利率：3.00%-3.20%	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	134,220	註三，借款利率：3.30%	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	86,289	註三，借款利率：3.00%-3.50%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	38,970	註四	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應收款	21,764	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應收款	8,890	註三，借款利率：1.26%-1.65%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	14,788	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進貨	49,369	註二	1
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	6,081	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
4	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	8,890	註三，借款利率：1.26%-1.65%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	16,804	註四	-
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	6,081	註三，借款利率：1.28%-1.65%	-
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	14,788	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	49,369	註二	1

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	條件	
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進貨	\$ 8,419	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	25,104	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進貨	80,887	註二	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	115,688	註三, 借款利率: 5.90%	1
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	38,596	註四	-
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	8,419	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	應收帳款	10,842	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	27,813	註三, 借款利率: 4.20%	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	銷貨收入	11,698	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	進貨	5,316	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	57,296	註三, 借款利率: 5.90-6.31%	1
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	應付帳款	10,265	註二	-
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	55,286	註四	1
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	進貨	9,482	註二	-
8	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	應收帳款	5,446	註二	-
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	30,154	註三, 借款利率: 4.20%	-
9	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	124,663	註三, 借款利率: 3.00%-3.20%	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	10,842	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	27,813	註三, 借款利率: 4.20%	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	5,316	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進貨	11,698	註二	-
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	43,126	註四	-
10	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	134,220	註三, 借款利率: 3.30%	1
		HUGE LINE	3	其他應付款	16,804	註四	-
		INTERNATIONAL LIMITED					
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	25,104	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	80,887	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	57,296	註三, 借款利率: 5.90%-6.31%	1

(接次頁)

(承前頁)

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			
				科目	金額	交易條件	
11	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	\$ 86,289	註三, 借款利率: 3.00%-3.50%	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	115,688	註三, 借款利率: 5.90%	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	5,446	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款	30,154	註三, 借款利率: 4.20%	-
12	佛山嘉彰精密五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	38,596	註四	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	10,265	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	55,286	註四	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	9,482	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應付款	43,126	註四	-

一〇〇年前三季

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			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 49,542	註四	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	1	應收帳款	43,879	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	41,519	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	1	應收帳款	8,782	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	15,694	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	1	進貨	9,420	註二	-
1	CHIA CORPORATION	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	152,763	註三, 借款利率: 2.6%	1
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	130,058	註三, 借款利率: 1.7610%-2.64617%	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	61,193	註三, 借款利率: 2.6%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	49,542	註四	-
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應收款	7,018	註三, 借款利率: 1.65%	-

(接次頁)

(承前頁)

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 目 金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率	
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	\$ 42,769	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	16,502	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進 貨	76,494	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	16,054	註二	-
3	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	7,018	註三, 借款利率: 1.65%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	17,452	註四	-
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉彰股份有限公司	2	應付帳款	43,879	註二	-
		嘉彰股份有限公司	2	進 貨	41,519	註二	1
		CHIA CORPORATION	3	其他應付款	152,763	註三, 借款利率: 2.6%	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	42,769	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	76,494	註二	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	進 貨	16,502	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	11,409	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	8,772	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	48,084	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	39,379	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	22,027	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進 貨	58,941	註二	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	39,824	註二	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進 貨	47,366	註二	1
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	16,054	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	11,409	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	48,084	註二	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進 貨	8,772	註二	-
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	5,385	註二	-

(接次頁)

(承前頁)

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
				科目	金額	交易條件	
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	進貨	\$ 42,233	註二	1
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	48,501	註三, 借款利率: 5.31%-6.31%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	27,365	註三, 借款利率: 6.31%	-
6	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	嘉彰股份有限公司	2	應付帳款	8,782	註二	-
		嘉彰股份有限公司	2	進貨	15,694	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	39,379	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	58,941	註二	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進貨	22,027	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	5,385	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	42,233	註二	1
7	東莞泉睿精密五金有限公司	嘉彰股份有限公司	2	銷貨收入	9,420	註二	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應付款	130,058	註三, 借款利率: 1.7610%-2.64617%	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	48,501	註三, 借款利率: 5.31%-6.31%	-
8	南京嘉展精密電子有限公司	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	17,452	註四	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	39,824	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	47,366	註二	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	27,365	註三, 借款利率: 6.31%	-
9	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	61,193	註三, 借款利率: 2.6%	1

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

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：本公司及子公司與關係人之進銷貨交易，收款期間係為月結九十日至一百二十天。

註三：係母子公司間之資金融通款。

註四：係本公司及子公司與關係人之財產交易、代採購固定資產及代收付模具款所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 5,000 仟元以上之交易進行揭露。