

嘉彰股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇二及一〇一年第一季

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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計科目之說明	28~54		六~二四
(七) 關係人交易	54		二五
(八) 質抵押之資產	55		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55~56		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	56~57		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57~58、73~78		二九
2. 轉投資事業相關資訊	57~58、73~78		二九
3. 大陸投資資訊	58、82		二九
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	58、79~81		二九
(十四) 部門資訊	59		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	60~72		三一

## 會計師核閱報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

嘉彰股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動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。

列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別為新台幣 3,320,325 仟元、3,090,112 仟元及 2,129,630 仟元及 1,975,502 仟元，分別占合併資產總額之 30%、29%、21%及 19%，負債總額分別為新台幣 764,997 仟元、736,520 仟元、381,063 仟元及 417,705 仟元，分別占合併負債總額之 22%、20%、13%及 13%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合利益分別為新台幣 5,499 仟元及 4,424 仟元，分別占合併綜合（損）益之 2%及（11%）。又如合併財務報告附註十一所述，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 110,856 仟元、

113,979 仟元、108,000 仟元及 9,475 仟元，及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之投資損失分別為新台幣 3,123 仟元及 1,475 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註二九所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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 吳 怡 君

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 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 三 日

嘉彰股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,159,239	20	\$ 2,205,152	20	\$ 1,296,367	13	\$ 1,265,825	12	2100	短期借款(附註十五)	\$ 861,045	8	\$ 848,192	8	\$ 708,325	7	\$ 653,599	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	53,100	-	250,244	2	474,006	5	542,618	5	2110	應付短期票券(附註十五)	99,912	1	199,927	2	99,508	1	-	-
1170	應收票據及帳款(附註四及八)	3,461,939	32	3,418,143	32	3,062,131	30	3,507,012	34	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	246	-	1,685	-	1,032	-	-	-
130X	存貨(附註四及九)	432,800	4	372,103	4	450,075	4	374,554	4	2150	應付票據(附註十六)	80,226	1	129,136	1	65,430	1	109,996	1
1410	預付款項	96,943	1	128,829	1	126,200	1	84,974	1	2170	應付帳款(附註十六)	1,552,312	14	1,504,688	14	1,310,135	13	1,491,638	15
1476	其他金融資產—流動(附註六及二六)	1,262,903	11	1,071,195	10	1,401,125	14	1,227,579	12	2200	其他應付款	407,761	4	448,769	4	368,477	4	456,289	4
1479	其他流動資產	319,682	3	324,904	3	276,742	3	316,764	3	2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	81,020	1	106,332	1	61,245	-	63,680	1
11XX	流動資產總計	7,786,606	71	7,770,570	72	7,086,646	70	7,319,326	71	2300	其他流動負債	17,674	-	20,283	-	13,919	-	14,412	-
	非流動資產									21XX	流動負債總計	3,100,196	29	3,259,012	30	2,628,071	26	2,789,614	27
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十)	44,311	-	44,311	-	44,311	-	44,311	-	2570	非流動負債								
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	110,856	1	113,979	1	108,000	1	9,475	-	2645	遞延所得稅負債(附註四及二十)	358,462	3	378,642	4	392,967	4	375,388	4
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二六)	2,536,613	23	2,524,849	23	2,536,680	25	2,594,357	25	25XX	存入保證金	635	-	635	-	620	-	627	-
1760	投資性不動產(附註四、十三及二六)	61,232	1	61,416	1	61,968	1	62,151	1	25XX	非流動負債總計	359,097	3	379,277	4	393,587	4	376,015	4
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	16,132	-	15,811	-	5,441	-	10,985	-	2XXX	負債總計	3,459,293	32	3,638,289	34	3,021,658	30	3,165,629	31
1985	長期預付租賃款(附註十四)	77,314	1	75,561	1	57,791	1	59,590	1		歸屬於母公司業主之權益(附註十八)								
1990	其他非流動資產	315,320	3	228,650	2	235,528	2	219,069	2	3110	普通股股本	1,523,046	14	1,525,626	14	1,524,771	15	1,524,771	15
15XX	非流動資產總計	3,161,778	29	3,064,577	28	3,049,719	30	2,999,938	29	3200	資本公積	2,985,990	27	2,992,266	27	2,992,298	30	2,992,298	29
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	394,418	4	394,418	4	328,812	3	328,812	3
										3320	特別盈餘公積	343,684	3	-	-	103,659	1	103,659	1
										3350	未分配盈餘	2,293,144	21	2,514,606	23	2,334,482	23	2,204,095	21
										3300	保留盈餘總計	3,031,246	28	2,909,024	27	2,766,953	27	2,636,566	25
										3400	其他權益	(65,291)	(1)	(236,163)	(2)	(169,315)	(2)	-	-
										3500	庫藏股票	-	-	(8,856)	-	-	-	-	-
										31XX	母公司業主之權益總計	7,474,991	68	7,181,897	66	7,114,707	70	7,153,635	69
										36XX	非控制權益	14,100	-	14,961	-	-	-	-	-
										3XXX	權益總計	7,489,091	68	7,196,858	66	7,114,707	70	7,153,635	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,948,384	100	\$ 10,835,147	100	\$ 10,136,365	100	\$ 10,319,264	100		負債與權益總計	\$ 10,948,384	100	\$ 10,835,147	100	\$ 10,136,365	100	\$ 10,319,264	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日查核報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 2,038,005	100	\$ 1,862,662	100
5110	銷貨成本 (附註九及十九)	<u>1,686,824</u>	<u>83</u>	<u>1,517,936</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>351,181</u>	<u>17</u>	<u>344,726</u>	<u>19</u>
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	66,136	3	63,104	3
6200	管理費用	123,215	6	108,801	6
6300	研究發展費用	<u>15,598</u>	<u>1</u>	<u>12,290</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>204,949</u>	<u>10</u>	<u>184,195</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>146,232</u>	<u>7</u>	<u>160,531</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,954	-	11,834	-
7020	其他利益及損失 (附註十九)	14,163	1	22,106	1
7510	利息費用	( 2,636)	-	( 3,087)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( <u>3,123</u> )	<u>-</u>	( <u>1,475</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,358</u>	<u>1</u>	<u>29,378</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利 (附註十九)	161,590	8	189,909	10
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	<u>40,229</u>	<u>2</u>	<u>59,522</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	121,361	6	130,387	7

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
	\$ 170,872	8	(\$ 169,315)	( 9)
8500	本期綜合損益總額			
	\$ 292,233	14	(\$ 38,928)	( 2)
	淨利歸屬於：			
8610	母公司業主			
	\$ 122,222	6	\$ 130,387	7
8620	非控制權益			
	( 861)	-	-	-
8600				
	\$ 121,361	6	\$ 130,387	7
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	母公司業主			
	\$ 293,094	14	(\$ 38,928)	( 2)
8720	非控制權益			
	( 861)	-	-	-
8700				
	\$ 292,233	14	(\$ 38,928)	( 2)
	每股盈餘 (附註二一)			
9750	基 本			
	\$ 0.80		\$ 0.86	
9850	稀 釋			
	\$ 0.80		\$ 0.85	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日查核報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業主之權 益	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,524,771	\$ 2,992,298	\$ 328,812	\$ 103,659	\$ 2,204,095	\$ -	\$ -	\$ 7,153,635	\$ -	\$ 7,153,635
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	130,387	-	-	130,387	-	130,387
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(169,315)	-	(169,315)	-	(169,315)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額	-	-	-	-	130,387	(169,315)	-	(38,928)	-	(38,928)
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,524,771	\$ 2,992,298	\$ 328,812	\$ 103,659	\$ 2,334,482	(\$ 169,315)	\$ -	\$ 7,114,707	\$ -	\$ 7,114,707
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,525,626	\$ 2,992,266	\$ 394,418	\$ -	\$ 2,514,606	(\$ 236,163)	(\$ 8,856)	\$ 7,181,897	\$ 14,961	\$ 7,196,858
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	122,222	-	-	122,222	(861)	121,361
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	170,872	-	170,872	-	170,872
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額	-	-	-	-	122,222	170,872	-	293,094	(861)	292,233
B3	依金管證發字第1010012865號令提列之 特別盈餘公積	-	-	-	343,684	(343,684)	-	-	-	-	-
L3	註銷庫藏股	(2,580)	(6,276)	-	-	-	-	8,856	-	-	-
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,523,046	\$ 2,985,990	\$ 394,418	\$ 343,684	\$ 2,293,144	(\$ 65,291)	\$ -	\$ 7,474,991	\$ 14,100	\$ 7,489,091

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日查核報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 161,590	\$ 189,909
A20000	調整項目：		
A20200	攤銷費用	87,887	81,396
A20100	折舊費用	84,414	85,237
A23700	非金融資產減損損失	27,652	6,988
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	( 12,524)	17,577
A21200	利息收入	( 6,954)	( 11,834)
A23100	處分投資利益	( 4,573)	( 2,786)
A20300	呆帳費用提列數	4,179	1,156
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	3,123	1,475
A20900	利息費用	2,636	3,087
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 2,002)	( 7,459)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1,200	( 12)
A30000	與營業活動相關之資產/負債 變動數		
A31110	持有供交易之金融資產及 負債	208,378	2,786
A31130	應收票據	( 16,960)	27,631
A31150	應收帳款	( 18,481)	398,438
A31200	存 貨	( 78,171)	( 91,139)
A31230	預付款項	31,886	( 41,226)
A31240	其他流動資產	( 93,259)	( 42,712)
A32130	應付票據	( 48,910)	( 44,566)
A32150	應付帳款	47,467	( 181,243)
A32180	其他應付款項	( 41,004)	( 88,471)
A32230	其他流動負債	( 2,609)	( 493)
A33000	營運產生之現金流入	334,965	303,739

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一月一日至三月三十一日	
		一〇二年	一〇一年
A33500	支付之所得稅	(\$ 86,099)	(\$ 38,094)
A33100	收取之利息	<u>27,524</u>	<u>8,632</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>276,390</u>	<u>274,277</u>
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	( 191,708)	( 173,546)
B06700	其他非流動資產增加	( 101,917)	( 66,247)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 68,718)	( 32,871)
B02800	處分不動產、廠房及設備	28,674	728
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	<u>-</u>	<u>(100,000)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(333,669)</u>	<u>(371,936)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00500	應付短期票券增加(減少)	( 100,015)	99,508
C00100	短期借款增加	12,853	54,726
C05600	支付之利息	( 2,640)	( 2,428)
C03100	存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(7)</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>(89,802)</u>	<u>151,799</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>101,168</u>	<u>(23,598)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 45,913)	30,542
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,205,152</u>	<u>1,265,825</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,159,239</u>	<u>\$ 1,296,367</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年五月三日查核報告)

董事長：宋貴修

經理人：宋貴修

會計主管：鄭力銓

嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司(以下稱「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。

本公司之功能性貨幣為新台幣，本合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月三日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「本公司及子公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

<u>新 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u> (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之 年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂 準則 及 解釋	IASB 發布之生效日 (註)	
金管會尚未認可		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009- 2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際會計準則第 27 號之修訂 「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂 「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正 「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

#### 四、重要會計政策之彙總說明

依據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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及子公司之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註三一。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇請參閱附註三一），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

## (四) 合併基礎

### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司及子公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司及子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	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%	100.00%	100.00%	—
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
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%	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%	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%	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%	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
			一〇二年 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日	
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%	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%	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%	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	-	-	100.00%	100.00%	註二
	能巨科技股份有限公司	電子零組件製造	50.00%	50.00%	-	-	註三
	達瑪開發股份有限公司	電子材料及照明設備銷售	100.00%	-	-	-	註四

註一：於一〇一年四月投資設立。

註二：於一〇一年十一月出售。

註三：於一〇一年十一月投資取得。

註四：於一〇二年一月投資設立。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (五) 外 幣

編製本公司及子公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

## (六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司及子公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司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用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司及子公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，

依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司及子公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司及子公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

#### 1. 衡量種類

本公司及子公司於金融資產原始認列時視其性質及目的決定其分類。本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產，係符合下列條件之一者：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；  
或

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式：受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量；利率連結商品係以未來估計之現金流量按報價利率推導適當殖利率曲線折現之現值衡量。

## (2) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產一流動及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、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。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

本公司及子公司除持有供交易之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債，係符合下列條件之一者：

- (1) 其發生之主要目的為短期內再買回；

- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

## 2. 金融負債之除列

本公司及子公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後

之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### (十五) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司及子公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不

影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司及子公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款帳面金額分別為 3,461,939 仟元、3,418,143 仟元、3,062,131 仟元及 3,507,012 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,714 仟元、3,378 仟元、7,682 仟元及 6,694 仟元後之淨額）。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司及子公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨帳面金額分別為 432,800 仟元、372,103 仟元、450,075 仟元及 374,554 仟元。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行支票及活期存款 約當現金	\$1,143,865	\$1,270,369	\$ 708,064	\$ 655,346
原始到期日在三個月 以內之銀行 定期存款	1,014,197	933,016	587,516	609,510
庫存現金及零用金	1,177	1,767	787	969
	<u>\$2,159,239</u>	<u>\$2,205,152</u>	<u>\$1,296,367</u>	<u>\$1,265,825</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為1,084,398仟元仟元、847,213仟元、1,214,612仟元及1,076,512仟元，係分類為其他金融資產－流動（請參閱附註三一），一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.45%~3.08%及0.60%~4.64%。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－利率連結商品	\$ 48,127	\$ 231,893	\$ 465,785	\$ 415,210
－遠期外匯合約	4,973	4,850	8,221	1,408
非衍生金融資產				
－受益憑證	-	13,501	-	126,000
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	<u>\$ 53,100</u>	<u>\$ 250,244</u>	<u>\$ 474,006</u>	<u>\$ 542,618</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
衍生工具(未指定避險)				
－遠期外匯合約	\$ 246	\$ 1,685	\$ 1,032	\$ -
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日從事利率連結商品及遠期外匯交易之目的，主要係為規避因利率及匯率波動產生之風險。本公司及子公司持有之利率連結商品及遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日未適用避險會計且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 )
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.06.28~104.06.25	USD22,500/ RMB142,757
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	102.01.07~102.12.27	USD28,500/ RMB180,756
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.04.17~102.03.06	USD 40,500/ RMB 256,899
買入遠期外匯	美元兌人民幣	101.04.13~102.03.20	USD 9,000/ RMB 57,366
<u>一〇一年一月一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	101.02.17~101.10.17	USD25,500/ RMB162,850

#### 八、應收票據及帳款

	<u>一〇二年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二</u> <u>月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇一年</u> <u>一月一日</u>
應收帳款	\$3,404,328	\$3,373,156	\$3,060,924	\$3,477,186
應收票據	<u>65,325</u>	<u>48,365</u>	<u>8,889</u>	<u>36,520</u>
	3,469,653	3,421,521	3,069,813	3,513,706
減：備抵呆帳	<u>( 7,714 )</u>	<u>( 3,378 )</u>	<u>( 7,682 )</u>	<u>( 6,694 )</u>
	<u>\$3,461,939</u>	<u>\$3,418,143</u>	<u>\$3,062,131</u>	<u>\$3,507,012</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 150~180 天，對未付款之應收帳款均不予計息。本公司及子公司於評估應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 150 天之應收帳款無法回收，本公司及子公司對於逾期超過 150 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 30 天至 150 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司於接受新客戶之前評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等不定期視交易情況檢視。

應收帳款超過應收帳款合計數 10%之客戶如下（請參閱附註二四）：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A 公司	\$ 764,089	\$ 766,082	\$ 527,228	\$ 654,577
B 公司	435,234	345,860	469,878	689,353
C 公司	<u>198,555</u>	<u>211,169</u>	<u>326,673</u>	<u>311,846</u>
	<u>\$1,397,878</u>	<u>\$1,323,111</u>	<u>\$1,323,779</u>	<u>\$1,655,776</u>

本公司及子公司於資產負債表日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，本公司及子公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
30 天以下	\$ 73,861	\$ 30,075	\$ 91,788	\$ 22,357
30 至 90 天	11,609	7,947	17,624	25,763
90 至 120 天	337	444	1,175	1,390
120 至 150 天	160	1,033	340	142
151 天以上	<u>608</u>	<u>826</u>	<u>833</u>	<u>184</u>
合計	<u>\$ 86,575</u>	<u>\$ 40,325</u>	<u>\$ 111,760</u>	<u>\$ 49,836</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
期初餘額		\$ 3,378		\$ 6,694
加：本期提列呆帳費用		4,179		1,156
外幣換算差額		<u>157</u>		<u>(168)</u>
期末餘額		<u>\$ 7,714</u>		<u>\$ 7,682</u>

## 九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
在製品	\$ 194,771	\$ 128,783	\$ 137,709	\$ 95,938
製成品	165,758	141,160	168,445	145,916
原物料	<u>72,271</u>	<u>102,160</u>	<u>143,921</u>	<u>132,700</u>
	<u>\$ 432,800</u>	<u>\$ 372,103</u>	<u>\$ 450,075</u>	<u>\$ 374,554</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,686,824 仟元及 1,517,936 仟元。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 27,652 仟元及 6,988 仟元。

#### 十、以成本衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311	\$ 44,311

本公司及子公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司及子公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 十一、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日		一〇一年十二 月三十一日		一〇一年 三月三十一日		一〇一年 一月一日	
	金額	持股 %	金額	持股 %	金額	持股 %	金額	持股 %
九鼎創業投資股份有限公司(九鼎)	\$ 99,825	12.50	\$ 100,340	12.50	\$ 99,697	17.24	\$ -	-
瑞研材料科技股份有限公司(瑞研)	11,031	24.86	13,639	24.86	-	-	-	-
廣新開發股份有限公司(廣新)	-	-	-	-	8,303	40.00	9,475	40.00
	<u>\$110,856</u>		<u>\$113,979</u>		<u>\$108,000</u>		<u>\$ 9,475</u>	

本公司及子公司對九鼎具有重大影響力，故採用權益法處理。

有關本公司及子公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	\$ 883,990	\$ 852,743	\$ 605,775	\$ 25,766
總負債	\$ 6,080	\$ 10,224	\$ 6,776	\$ 2,077

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
本期營業收入	\$ 9,253	\$ 1,134
本期淨利	(\$ 14,457)	(\$ 4,689)
本期其他綜合損益	\$ -	\$ -

本公司及子公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

## 十二、不動產、廠房及設備

	一 〇 二 年	一〇一年十二	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
土 地	\$ 185,000	\$ 185,000	\$ 185,000	\$ 185,000
建 築 物	470,851	462,339	485,714	502,753
機 器 設 備	1,600,283	1,608,770	1,637,258	1,682,391
運 輸 設 備	22,730	22,484	27,977	28,281
辦 公 設 備	33,769	33,876	31,479	32,611
什 項 設 備	<u>223,980</u>	<u>212,380</u>	<u>169,252</u>	<u>163,321</u>
	<u>\$2,536,613</u>	<u>\$2,524,849</u>	<u>\$2,536,680</u>	<u>\$2,594,357</u>

	土	地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
成 本								
一〇一年一月一日餘額	\$ 185,000	\$ 637,494	\$ 2,675,588	\$ 59,754	\$ 80,109	\$ 287,212	\$ 3,925,157	
增 添	-	-	8,413	1,351	1,466	21,641	32,871	
處 分	-	-	( 121)	( 3,521)	( 185)	( 734)	( 4,561)	
淨兌換差額	-	( 12,125)	( 57,449)	( 1,444)	( 1,559)	( 6,669)	( 79,246)	
科目間移轉	-	-	44,201	1,731	650	1,491	48,073	
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 625,369</u>	<u>\$ 2,670,632</u>	<u>\$ 57,871</u>	<u>\$ 80,481</u>	<u>\$ 302,941</u>	<u>\$ 3,922,294</u>	
一〇二年一月一日餘額	\$ 185,000	\$ 622,714	\$ 2,634,465	\$ 54,313	\$ 87,905	\$ 380,352	\$ 3,964,749	
增 添	-	4,852	30,947	1,392	1,857	29,670	68,718	
處 分	-	-	( 24,730)	( 752)	( 1,105)	( 16,030)	( 42,617)	
淨兌換差額	-	14,489	32,813	1,624	2,089	11,125	62,140	
科目間移轉	-	614	4,361	-	83	8,456	13,514	
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 185,000</u>	<u>\$ 642,669</u>	<u>\$ 2,677,856</u>	<u>\$ 56,577</u>	<u>\$ 90,829</u>	<u>\$ 413,573</u>	<u>\$ 4,066,504</u>	

	土	地	房屋建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	什項設備	合	計
累計折舊及減損									
一〇一年一月一日餘額	\$	-	\$ 134,741	\$ 993,197	\$ 31,473	\$ 47,498	\$ 123,891	\$	1,330,800
處分	-	-	-	( 28)	( 2,917)	( 166)	( 734)	(	3,845)
折舊費用	-	-	7,593	59,338	2,098	2,606	13,419		85,054
淨兌換差額	-	(	2,679)	( 19,133)	( 760)	( 936)	( 2,887)	(	26,395)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一年三月三十一日餘額	\$	-	\$ 139,655	\$ 1,033,374	\$ 29,894	\$ 49,002	\$ 133,689	\$	1,385,614
一〇二年一月一日餘額	\$	-	\$ 160,375	\$ 1,025,695	\$ 31,829	\$ 54,029	\$ 167,972	\$	1,439,900
處分	-	-	-	( 6,027)	( 485)	( 1,069)	( 5,162)	(	12,743)
折舊費用	-	-	7,459	56,479	1,542	2,541	16,209		84,230
淨兌換差額	-	-	3,984	1,393	961	1,279	4,785		12,402
其他	-	-	-	33	-	280	5,789		6,102
一〇二年三月三十一日餘額	\$	-	\$ 171,818	\$ 1,077,573	\$ 33,847	\$ 57,060	\$ 189,593	\$	1,529,891

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	五至四十五年
機器設備	一至十年
運輸設備	四至十年
辦公設備	二至五年
什項設備	二至十年

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

### 十三、投資性不動產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 42,016	\$ 42,016	\$ 42,016	\$ 42,016
建築物	19,216	19,400	19,952	20,135
	<u>\$ 61,232</u>	<u>\$ 61,416</u>	<u>\$ 61,968</u>	<u>\$ 62,151</u>

	土	地	建	築	物	合	計
成 本							
一〇一年一月一日餘額	\$	42,016	\$	38,104	\$	80,120	
增 添	-	-	-	-	-	-	
一〇一年三月三十一日餘額	\$	42,016	\$	38,104	\$	80,120	
一〇二年一月一日餘額	\$	42,016	\$	38,104	\$	80,120	
增 添	-	-	-	-	-	-	
一〇二年三月三十一日餘額	\$	42,016	\$	38,104	\$	80,120	

	土	地	建	築	物	合	計
<u>累計折舊及減損</u>							
一〇一年一月一日餘額	\$	-	\$	17,969		\$	17,969
折舊費用		-		183			183
一〇一年三月三十一日餘額	\$	-	\$	18,152		\$	18,152
一〇二年一月一日餘額	\$	-	\$	18,704		\$	18,704
折舊費用		-		184			184
一〇二年三月三十一日餘額	\$	-	\$	18,888		\$	18,888

本公司之投資性不動產係以直線基礎按四十五年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園縣蘆竹鄉大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

#### 十四、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，按核准之期間十四年至五十年平均攤銷。

#### 十五、借 款

##### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行擔保借款	<u>\$ 861,045</u>	<u>\$ 848,192</u>	<u>\$ 708,325</u>	<u>\$ 653,599</u>

銀行擔保借款之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 0.8925%-1.6005% 及 1.1300%-3.3123%。

上述擔保借款係以定存單、土地、建築物及投資性不動產作為擔保品（請參閱附註二六）。

## (二) 應付短期票券

	一〇二 年 三月三十一日	一〇一 年十二 月三十一日	一〇一 年 三月三十一日	一〇一 年 一月一日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 200,000	\$ 100,000	\$ -
減：應付短期票券折價	( 88)	( 73)	( 492)	-
	<u>\$ 99,912</u>	<u>\$ 199,927</u>	<u>\$ 99,508</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 0.75% 及 0.88%。

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品（請參閱附註二六）。

## 十六、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。大陸子公司按大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予規定之專責機構。

本公司及子公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額分別為 11,991 仟元及 10,432 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員林奇璋先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日之精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折現率	1.60%	1.70%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	1.50%	1.50%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用列入營業成本之金額分別為 65 仟元及 86 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 693	\$ 1,045
計畫資產之公允價值	( 3,611)	( 3,443)
預付退休金(帳列其他非流動資產)	( \$ 2,918)	( \$ 2,398)

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
銀行存款	100	100

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量淨利息成本之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（請參閱附註三一）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 1,045</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 3,443</u>
提撥剩餘	<u>(\$ 2,918)</u>	<u>(\$ 2,398)</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 738)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 91 仟元。

## 十八、權益

### (一) 股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$1,800,000</u>	<u>\$1,800,000</u>	<u>\$1,800,000</u>	<u>\$1,800,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>152,305</u>	<u>152,563</u>	<u>152,477</u>	<u>152,477</u>
已發行股本	<u>\$1,523,046</u>	<u>\$1,525,626</u>	<u>\$1,524,771</u>	<u>\$1,524,771</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

### (二) 資本公積

一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額並無變動；一〇二年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	長期投資	員工認股權	合計
一〇一年一月一日及三月 三十一日餘額	<u>\$2,923,983</u>	<u>\$ 54,004</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$2,992,298</u>
一〇二年一月一日餘額	<u>\$2,924,188</u>	<u>\$ 53,767</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$2,992,266</u>
註銷庫藏股	<u>( 6,276)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 6,276)</u>
一〇二年三月三十一日餘 額	<u>\$2,917,912</u>	<u>\$ 53,767</u>	<u>\$ 14,311</u>	<u>\$2,985,990</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

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：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 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。
6. 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。

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 6,342 仟元及 3,953 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 2,250 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。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之員工紅利計算比例分別約為 5.89% 及 4.31%，董監酬勞計算比例分別約為 2.05% 及 2.40%。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額等累計餘額）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。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（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。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用IFRSs應提列之特別盈餘公積之說明）。

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。

本公司於一〇二年三月二十一日及一〇一年六月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 61,369	\$ 65,606		
迴轉特別盈餘公積	-	( 103,659)		
現金股利	305,125	343,074	\$ 2.00	\$ 2.24873904

本公司於一〇二年三月二十一日及一〇一年六月十三日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 14,345	\$ 17,466
董監事酬勞	9,000	9,000

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十四日召開之股東常會決議。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額並無差異。

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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
特別盈餘公積	\$ 343,684	\$ -	\$ -	\$ -

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，將俟本公司處分時依比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$236,163)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>170,872</u>	<u>( 169,315)</u>
期末餘額	<u>(\$ 65,291)</u>	<u>(\$169,315)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	維 護 公 司 信 用 及 股 東 權 益 ( 仟 股 )
一〇二年一月一日股數	258
本期增加	-
本期減少	<u>( 258)</u>
一〇二年三月三十一日股數	<u>          -</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會於一〇一年十二月三日決議，依證券交易法第二十八條之二規定，於一〇一年十二月四日至一〇二年二月三日之二個月間執行買回公司股份 5,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第二條規定，訂定買回股份區間價格為 24.15 元~47.65 元。本公司截至一〇二年二月三日買回截止日止，共計買回庫藏股票 258 仟股，買回成本為 8,856 仟元，合計買回股數及成本均與一〇一年底相同。

本公司經董事會於一〇二年三月二十一日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的之公司股份 258 仟股辦理註銷，並決議以一〇二年三月二十七日為減資基準日。

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

## 十九、本期淨利

### (一) 其他利益及損失

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
處分投資利益—淨額	\$ 4,573	\$ 2,786
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益—淨額	2,002	7,459
兌換利益—淨額	1,297	10,244
其他	6,291	1,617
	<u>\$ 14,163</u>	<u>\$ 22,106</u>

### (二) 折舊及攤銷

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
無形資產及其他	\$ 87,887	\$ 81,396
不動產、廠房及設備	84,230	85,054
投資性不動產	184	183
合計	<u>\$172,301</u>	<u>\$166,633</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,453	\$ 71,958
營業費用	11,777	13,096
營業外費用	184	183
	<u>\$ 84,414</u>	<u>\$ 85,237</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 80,396	\$ 78,939
營業費用	7,491	2,457
	<u>\$ 87,887</u>	<u>\$ 81,396</u>

### (三) 員工福利費用

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 11,991	\$ 10,432
確定福利計畫	65	86
	12,056	10,518
其他員工福利	356,919	333,481
員工福利費用合計	<u>\$368,975</u>	<u>\$343,999</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$276,630	\$260,743
營業費用	92,345	83,256
	<u>\$368,975</u>	<u>\$343,999</u>

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一〇二年第一季	一〇一年第一季
當期所得稅		
當期產生者	\$ 59,877	\$ 36,015
以前年度之調整	<u>549</u>	<u>645</u>
	60,426	36,660
遞延所得稅		
當期產生者	( <u>20,197</u> )	<u>22,862</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 40,229</u>	<u>\$ 59,522</u>

### (二) 本公司兩稅合一相關資訊

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 106,331</u>	<u>\$ 106,331</u>	<u>\$ 97,127</u>	<u>\$ 97,127</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 6.42%。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 4.90%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

截至一〇一及一〇〇年底止，本公司並無屬八十六及以前年度之未分配盈餘。

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；嘉能開發股份有限公司及能巨科技股份有限公司截至一〇〇年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；連瑪開發股份有限公司之所得稅申報案件，皆尚未經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 122,222	\$ 130,387
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 122,222</u>	<u>\$ 130,387</u>

### 股數

單位：仟股

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	152,305	152,477
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	94
員工分紅	<u>491</u>	<u>482</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>152,796</u>	<u>153,053</u>

	一月一日至三月三十一日 一〇二年	一月一日至三月三十一日 一〇一年
基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.86</u>
稀釋每股盈餘（元）	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.85</u>

若本公司及子公司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，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。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。

## 二二、股份基礎給付協議

本公司於九十六年十二月給與員工認股權 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。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )
期初流通在外	127	\$ 12.4
本期執行	-	-
本期放棄	-	-
期末流通在外	127	12.4
期末可執行	127	12.4

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年 一 月 一 日	
執 行 價 格 之 範 圍 ( 元 )	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 ( 年 )	執 行 價 格 之 範 圍 ( 元 )	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 ( 年 )
\$12.4	0.72	\$12.4	0.97

### 二三、資本風險管理

本公司及子公司持續進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司及子公司之整體策略並無重大變化。

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 44,311	\$ -	\$ 44,311	\$ -
採用權益法之投資	110,856	-	113,979	-

  

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 44,311	\$ -	\$ 44,311	\$ -
採用權益法之投資	108,000	-	9,475	-

本公司及子公司以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資皆為未上市（櫃）公司，因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。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析如下，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 53,100	\$ -	\$ 53,100
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 246	\$ -	\$ 246

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 236,743	\$ -	\$ 236,743
持有供交易之非衍 生金融資產	13,501	-	-	13,501
合 計	\$ 13,501	\$ 236,743	\$ -	\$ 250,244
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,685	\$ -	\$ 1,685

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 474,006	\$ -	\$ 474,006
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,032	\$ -	\$ 1,032

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 416,618	\$ -	\$ 416,618
持有供交易之非衍 生金融資產	126,000	-	-	126,000
合 計	\$ 126,000	\$ 416,618	\$ -	\$ 542,618
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。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。

## (二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 53,100	\$ 250,244	\$ 474,006	\$ 542,618
放款及應收款(註1)	6,897,768	6,729,849	5,811,826	6,028,126
備供出售金融資產(註2)	44,311	44,311	44,311	44,311
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	246	1,685	1,032	-
以攤銷後成本衡量(註3)	3,001,256	3,130,712	2,551,875	2,711,522

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進

入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會或股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

#### 1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司及子公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避本公司及子公司進銷貨所產生之匯率風險及以利率連結商品減輕利率上升風險。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 90% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 54% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（不包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 4,600,375	\$ 4,583,892	\$ 3,893,713	\$ 4,415,445
人 民 幣	1,779,243	1,478,330	1,126,773	930,372
<u>負 債</u>				
美 金	839,652	1,805,376	1,732,023	1,841,306
人 民 幣	1,768,222	831,450	514,344	603,386

本公司及子公司從事遠期外匯合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。其財務避險策略係以達成規避部分市場價格或現金流量風險為目的。

本公司及子公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 4,973	\$ 4,850	\$ 8,221	\$ 1,408
<u>負 債</u>				
美 金	246	1,685	1,032	-

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
損 益 (註)	\$ 37,607	\$ 21,617
權 益	-	-

(註) 主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因銷售具有季節性，故資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

因本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率連結商品來管理利率風險。本公司及子公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
－金融資產	\$ 1,443,968	\$ 1,389,001	\$ 1,269,390	\$ 1,142,713
－金融負債	115,420	250,971	99,508	-
具現金流量利率 風險				
－金融資產	2,025,124	2,117,472	1,893,100	1,764,932
－金融負債	845,537	797,148	708,325	653,599

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

本公司及子公司之變動利率借款若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 513 仟元及 425 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

本公司及子公司之信用風險主要係集中於本公司及子公司前三大客戶，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 41%、39%、43% 及 48%。

## 3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表說明本公司及子公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,040,299	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,040,299
浮動利率工具	845,537	-	-	-	845,537
固定利率工具	115,420	-	-	-	115,420
	<u>\$3,001,256</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,001,256</u>

一〇一年十二月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,082,593	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,082,593
浮動利率工具	797,148	-	-	-	797,148
固定利率工具	250,971	-	-	-	250,971
	<u>\$3,130,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,130,712</u>

一〇一年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$1,744,042	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,744,042
浮動利率工具	708,325	-	-	-	708,325
固定利率工具	99,508	-	-	-	99,508
	<u>\$2,551,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,551,875</u>

一〇一年一月一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,057,923	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,057,923
浮動利率工具	653,599	-	-	-	653,599
	<u>\$2,711,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,711,522</u>

下表說明本公司及子公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入（流出）為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 4,727	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,727
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	48,127	-	-	-	48,127

一〇一年十二月三十一日

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 3,165	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,165
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	231,893	-	-	-	231,893

一〇一年三月三十一日

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 7,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,189
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	465,785	-	-	-	465,785

一〇一年一月一日

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至五年</u>	<u>五年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 1,408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,408
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	415,210	-	-	-	415,210

二五、關係人交易

(一) 本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除其他附註所揭露者外，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日本公司及子公司與其他關係人間並無重大交易事項。

(二) 對主要管理階層之獎酬

	<u>一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日</u>	
	<u>一 〇 二 年</u>	<u>一 〇 一 年</u>
短期員工福利	\$ 13,039	\$ 17,667
退職後福利	185	235
	<u>\$ 13,224</u>	<u>\$ 17,902</u>

## 二六、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、從事遠期外匯交易及海關手冊核銷保證金之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他金融資產—流動				
質押定存單	\$ 157,493	\$ 202,842	\$ 155,148	\$ 26,178
活期存款	21,012	21,140	31,365	124,889
不動產、廠房及設備				
土地	185,000	185,000	185,000	185,000
建築物	107,840	108,772	110,978	111,976
投資性不動產	<u>61,232</u>	<u>61,416</u>	<u>61,968</u>	<u>62,151</u>
	<u>\$ 532,577</u>	<u>\$ 579,170</u>	<u>\$ 544,459</u>	<u>\$ 510,194</u>

## 二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司一〇二年三月底之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司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>\$ 89,475</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,163,175</u> (USD 39,000)	<u>\$ 845,539</u> (USD 28,350)

(二) 本公司、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、南京嘉展精密電子有限公司、佛山嘉彰精密五金有限公司、嘉彰科技(蘇州)有限公司及東莞泉睿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，租約於一〇八年六月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年 度	金 額
一〇二年第二季至第四季	\$ 52,479
一〇三年度	65,966
一〇四年度	47,125
一〇五年度	33,247
一〇六年度	6,188
一〇七年第一季	1,329

一〇七年第一季以後之應付租金總額約為 7,310 仟元，按郵政儲金一年期定期存款利率 1.37% 計算之現值約為 6,695 仟元。

## 二八、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：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇二年三月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	154,245		29.825	\$		4,600,375	
人 民 幣	RMB	373,980		4.7576			1,779,243	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	USD	154		29.825	\$		4,587	
人 民 幣	RMB	10,197		4.7576			48,513	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	28,153		29.825	\$		839,652	
人 民 幣	RMB	371,663		4.7576			1,768,222	
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	RMB	52		4.7576			246	
<u>一〇一年十二月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	157,848		29.04	\$		4,583,892	
人 民 幣	RMB	319,974		4.6202			1,478,330	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	USD	155		29.04			4,500	
人 民 幣	RMB	50,267		4.6202			232,243	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	62,169		29.04			1,805,376	
人 民 幣	RMB	179,961		4.6202			831,450	
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣	RMB	365		4.6202			1,685	

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇一年三月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	131,946	29.51		3,893,713			
人 民 幣	RMB	240,333	4.6884		1,126,773			
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	USD	253	29.51		7,453			
人 民 幣	RMB	99,513	4.6884		466,553			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	58,690	29.51		1,732,023			
人 民 幣	RMB	109,705	4.6884		514,344			
<u>非貨幣性項目</u>								
美 金	USD	30	29.51		896			
人 民 幣	RMB	29	4.6884		136			
<u>一〇一年一月一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	145,832	30.275		\$ 4,415,445			
人 民 幣	RMB	193,630	4.8049		930,372			
<u>非貨幣項目</u>								
美 金	USD	46	30.275		1,408			
人 民 幣	RMB	86,414	4.8049		415,210			
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	USD	60,806	30.275		1,841,306			
人 民 幣	RMB	125,535	4.8049		603,386			

## 二九、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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(二) 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、期末投資帳面金額、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：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。

### 三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

#### (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	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
沖壓事業部門	\$1,915,876	\$1,805,564	\$ 138,106	\$ 163,186
其他部門	<u>122,129</u>	<u>57,098</u>	<u>8,126</u>	<u>( 2,655)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$2,038,005</u>	<u>\$1,862,662</u>	146,232	160,531
利息收入			6,954	11,834
其他利益及損失			14,163	22,106
利息費用			( 2,636)	( 3,087)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額			( <u>3,123</u> )	( <u>1,475</u> )
稅前淨利			<u>\$ 161,590</u>	<u>\$ 189,909</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門總資產

部 門 資 產	一〇二年	一〇一年十二	一〇一年	一〇一年
	三月三十一日	月三十一日	三月三十一日	一月一日
沖壓事業部門	\$10,233,745	\$10,154,007	\$ 9,637,331	\$ 9,960,506
其他	<u>714,639</u>	<u>681,140</u>	<u>499,034</u>	<u>358,758</u>
合併資產總額	<u>\$10,948,384</u>	<u>\$10,835,147</u>	<u>\$10,136,365</u>	<u>\$10,319,264</u>

### 三一、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

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	\$ 2,342,337	(\$ 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	7,827	84,974	(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	( 8,426)	316,764	(2)
流動資產合計	<u>7,322,053</u>		<u>7,319,326</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	159,653	287,212	(2)
合 計	3,764,576		3,925,157	
累計折舊	( 1,266,972)	( 63,828)	( 1,330,800)	(2)(5)
預付設備款	200,530	( 200,530)	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,698,134</u>		<u>2,594,357</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
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>	
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	8,857	2,128	10,985	(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>184,560</u>		<u>343,952</u>	
資    產    總    計	<u>\$10,318,411</u>		<u>\$10,319,264</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	375,388		375,388	
其他負債合計	<u>376,015</u>		<u>376,015</u>	
負債合計	<u>3,165,629</u>		<u>3,165,629</u>	
股東權益				
股本	1,524,771		1,524,771	
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		103,659	
未分配盈餘	1,859,558	344,537	2,204,095	(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>\$10,318,411</u>		<u>\$10,319,264</u>	

2. 一〇一年三月三十一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	I F R S s	說 明
流動資產				
現 金	\$ 2,510,979	(\$ 1,214,612)	\$ 1,296,367	(1)
公平價值變動列入損益之金 融資產－流動	474,006		474,006	
應收票據及帳款－淨額	3,062,131		3,062,131	
其他應收款	32,265		32,265	
存貨－淨額	450,075		450,075	
預付款項	115,877	10,323	126,200	(2)
遞延所得稅資產－流動	5,441	( 5,441 )	-	(4)
其他金融資產－流動	-	1,214,612	1,214,612	(1)
受限制資產－流動	186,513		186,513	
其他流動資產	255,186	( 10,709 )	244,477	(2)
流動資產合計	<u>7,092,473</u>		<u>7,086,646</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>108,000</u>		<u>108,000</u>	
預付長期投資款	<u>19,950</u>		<u>19,950</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	<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	624,757	612	625,369	(5)
機器設備	2,670,632		2,670,632	
辦公設備	80,481		80,481	
運輸設備	57,871		57,871	
其他設備	126,752	176,189	302,941	(2)
合 計	3,745,177		3,922,294	
累計折舊	( 1,314,679 )	( 70,935 )	( 1,385,614 )	(2)(5)
預付設備款	188,451	( 188,451 )	-	(3)
固定資產淨額	<u>2,618,949</u>		<u>2,536,680</u>	
無形資產				
土地使用權	57,791	( 57,791 )	-	(6)
電腦軟體	-	16,404	16,404	(2)
其 他	281		281	
無形資產合計	<u>58,072</u>		<u>16,685</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,968	61,968	(5)
出租資產	62,843	( 62,843 )	-	(5)
存出保證金	8,099		8,099	
遞延費用	121,325	( 121,325 )	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	-	5,441	5,441	(4)
長期預付款項	-	188,451	188,451	(3)
長期預付租賃款	-	57,791	57,791	(6)
預付退休金	1,508	835	2,343	(7)
其他資產合計	<u>193,775</u>		<u>324,093</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,135,530</u>		<u>\$10,136,365</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
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$ 708,325		\$ 708,325	
應付短期票券	99,508		99,508	
公平價值變動列入損益之金 融負債—流動	1,032		1,032	
應付票據	65,430		65,430	
應付帳款	1,310,135		1,310,135	
應付所得稅	61,245		61,245	
應付費用	352,068		352,068	
其他應付款	16,409		16,409	
其他流動負債	13,919		13,919	
流動負債合計	<u>2,628,071</u>		<u>2,628,071</u>	
<b>其他負債</b>				
存入保證金	620		620	
遞延所得稅負債—非流動	392,967		392,967	
其他負債合計	<u>393,587</u>		<u>393,587</u>	
負債合計	<u>3,021,658</u>		<u>3,021,658</u>	
<b>股東權益</b>				
股本	1,524,771		1,524,771	
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		103,659	
未分配盈餘	1,963,881	\$ 370,601	2,334,482	(9)
保留盈餘合計	<u>2,396,352</u>		<u>2,766,953</u>	
累積換算調整數	200,451	( 369,766 )	( 169,315 )	(8)
股東權益合計	<u>7,113,872</u>		<u>7,114,707</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,135,530</u>		<u>\$10,136,365</u>	

3. 一〇一年十二月三十一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	I F R S s	說明
<b>流動資產</b>				
現金	\$ 3,052,365	( \$ 847,213 )	\$ 2,205,152	(1)
公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	250,244		250,244	
應收票據及帳款—淨額	3,418,143		3,418,143	
存貨—淨額	372,103		372,103	

(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
預付款項	\$ 119,332	\$ 9,497	\$ 128,829	(2)
遞延所得稅資產－流動	2,380	( 2,380 )	-	(4)
其他金融資產－流動	-	847,213	847,213	(1)
受限制資產－流動	223,982		223,982	
其他流動資產	<u>337,136</u>	( 12,232 )	<u>324,904</u>	(2)
流動資產合計	<u>7,775,685</u>		<u>7,770,570</u>	
採權益法之長期股權投資	<u>113,979</u>		<u>113,979</u>	
預付長期投資款	<u>9,945</u>		<u>9,945</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	185,000		185,000	
房屋及建築	622,714		622,714	
機器設備	2,634,465		2,634,465	
運輸設備	54,313		54,313	
辦公設備	87,905		87,905	
其他設備	<u>139,266</u>	241,086	<u>380,352</u>	(2)
合 計	3,723,663		3,964,749	
累計折舊	( 1,343,674 )	( 96,226 )	( 1,439,900 )	(2)
預付設備款	<u>191,230</u>	( 191,230 )	<u>-</u>	(3)
固定資產淨額	<u>2,571,219</u>		<u>2,524,849</u>	
無形資產				
土地使用權	75,561	( 75,561 )	-	(6)
電腦軟體	-	13,524	13,524	(2)
其 他	<u>772</u>		<u>772</u>	
無形資產合計	<u>76,333</u>		<u>14,296</u>	
其他資產				
投資性不動產	-	61,416	61,416	(5)
出租資產	61,416	( 61,416 )	-	(5)
存出保證金	10,261		10,261	
遞延費用	155,649	( 155,649 )	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	13,431	2,380	15,811	(4)
長期預付款項	-	191,230	191,230	(3)
長期預付租賃款	-	75,561	75,561	(6)
預付退休金	<u>1,409</u>	1,509	<u>2,918</u>	(7)
其他資產合計	<u>242,166</u>		<u>357,197</u>	
資 產 總 計	<u>\$10,833,638</u>		<u>\$10,835,147</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	\$ 848,192		\$ 848,192	
應付短期票券	199,927		199,927	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,685		1,685	
應付票據	129,136		129,136	
應付帳款	1,504,688		1,504,688	
應付所得稅	106,332		106,332	
應付費用	442,529		442,529	
其他應付款	6,240		6,240	
遞延所得稅負債-流動	3,277	(\$ 3,277)	-	(4)
其他流動負債	20,283		20,283	
流動負債合計	<u>3,262,289</u>		<u>3,259,012</u>	
其他負債				
存入保證金	635		635	
遞延所得稅負債—非流動	375,365	3,277	378,642	(4)
其他負債合計	<u>376,000</u>		<u>379,277</u>	
負債合計	<u>3,638,289</u>		<u>3,638,289</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	53,767		53,767	
員工認股權	14,311		14,311	
資本公積合計	<u>2,992,266</u>		<u>2,992,266</u>	
保留盈餘				
法定盈餘公積	394,418		394,418	
未分配盈餘	2,168,230	346,376	2,514,606	(9)
保留盈餘合計	<u>2,562,648</u>		<u>2,909,024</u>	
累積換算調整數	108,704	(344,867)	(236,163)	(8)
庫藏股票	(8,856)		(8,856)	
歸屬於母公司業主之權益合計	7,180,388		7,181,897	
非控制權益	14,961		14,961	
股東權益合計	<u>7,195,349</u>		<u>7,196,858</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$10,833,638</u>		<u>\$10,835,147</u>	

4. 一〇一年第一季合併綜合損益表項目之調節

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	\$ 1,862,662		\$ 1,862,662	
銷貨成本	<u>1,517,918</u>	\$ 18	<u>1,517,936</u>	(7)
銷貨毛利	<u>344,744</u>		<u>344,726</u>	
營業費用				
推銷費用	63,104		63,104	
管理及總務費用	108,797	4	108,801	(5)
研究發展費用	<u>12,290</u>		<u>12,290</u>	
營業費用合計	<u>184,191</u>		<u>184,195</u>	
營業利益	<u>160,553</u>		<u>160,531</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	11,834		11,834	
處分投資利益－淨額	2,786		2,786	
金融資產評價利益	8,498		8,498	
兌換利益－淨額	-	10,244	10,244	(8)
其他收入	<u>2,377</u>		<u>2,377</u>	
營業外收入及利益合計	<u>25,495</u>		<u>35,739</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	3,087		3,087	
採權益法認列之投資損失	1,475		1,475	
兌換利益－淨額	15,838	( 15,838 )	-	(8)
其他損失	<u>1,803</u>	( 4 )	<u>1,799</u>	(5)
營業外費用及損失合計	<u>22,203</u>		<u>6,361</u>	
稅前利益	163,845		189,909	
所得稅費用	<u>59,522</u>		<u>59,522</u>	
純 益	<u>\$ 104,323</u>		<u>130,387</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		( 169,315 )	( <u>169,315</u> )	
本期綜合損益總額			( <u>\$ 38,928</u> )	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

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	\$ 8,249,775		\$ 8,249,775	
銷貨成本	<u>6,623,951</u>	\$ 74	<u>6,624,025</u>	(7)
銷貨毛利	<u>1,625,824</u>		<u>1,625,750</u>	
營業費用				
推銷費用	254,496		254,496	
管理及總務費用	504,327	3	504,330	(5)
研究發展費用	<u>58,346</u>		<u>58,346</u>	
營業費用合計	<u>817,169</u>		<u>817,172</u>	
營業利益	<u>808,655</u>		<u>808,578</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	42,123		42,123	
處分固定資產利益	13,369		13,369	
處分投資利益－淨額	32,394		32,394	
金融資產評價利益－淨額	4,461		4,461	
其他收入	<u>19,394</u>		<u>19,394</u>	
營業外收入及利益合計	<u>111,741</u>		<u>111,741</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	16,954		16,954	
採權益法認列之投資損失－ 淨額	8,435		8,435	
處分固定資產損失	6,657		6,657	
兌換損失－淨額	31,870	( 1,183 )	30,687	(8)
其他損失	<u>6,416</u>	( 3 )	<u>6,413</u>	(5)
營業外費用及損失合計	<u>70,332</u>		<u>69,146</u>	
稅前利益	850,064		851,173	
所得稅費用	<u>236,401</u>		<u>236,401</u>	
合併總淨利	<u>\$ 613,663</u>		<u>614,772</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		( 236,163 )	( <u>236,163</u> )	
本期綜合損益總額			<u>\$ 378,609</u>	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項及追溯調整

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告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)之初始合併資產負債表，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及追溯調整說明如下：

#### 認定成本

本公司及子公司之不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產已追溯適用相關規定。

#### 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。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

#### 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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

## 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

- (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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 847,213 仟元、1,214,612 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 144,860 仟元、105,307 仟元及 95,874 仟元，重分類至無形資產之金額分別為 13,524 仟元、16,404 仟元及 7,555 仟元，重分類至預付費用之金額分別為 9,497 仟元、10,323 仟元及 7,827 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 191,230 仟元、188,451 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 2,380 仟元、5,441 仟元及 2,128 仟元，遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額分別為 3,277 仟元、0 仟元及 0 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 0 仟元、875 仟元及 879 仟元，重分類至投資性不動產之金額分別為 61,416 仟元、61,968 仟元及 62,151 仟元；另一〇一年度及一〇一年第一季將其他損失重分類至管理及總務費用之金額分別為 3 仟元及 4 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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 75,561 仟元、57,791 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十二月三十一日、三月三十一日及一月一日預付退休金及保留盈餘 1,509 仟元、835 仟元及 853 仟元；另一〇一年度及一〇一年第一季退休金成本分別調整增加 74 仟元及 18 仟元。

- (8) 我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。經採國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定判斷合併公司之國外營運機構的功能性貨幣後，除本公司之子公司 CHIA CORPORATION、TARCOOLA TRADING LIMITED、HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED、CHIAPEX HOLDING LIMITED、CHIA-RUI HOLDING LIMITED 及 SUNNY BLUE LIMITED 功能性貨幣由美金轉換為人民幣，其他公司均以原幣別為功能性貨幣，其功能性貨幣改變已反應於累積換算調整數中，並適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次調整增加保留盈餘 343,684 仟元。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因子公司功能性貨幣改變分別調整減少累積換算調整數 1,183 仟元、26,082 仟元及 0 仟元；一〇一年度及一〇一年第一季分別調整減少兌換損失 1,183 仟元及 26,082 仟元。
- (9) 保留盈餘增加明細如下：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日	說明
預付退休金變動	\$ 1,509	\$ 835	\$ 853	(7)
子公司功能性貨幣改變	1,183	26,082	-	(8)
累積換算調整數推定為零	<u>343,684</u>	<u>343,684</u>	<u>343,684</u>	(8)
合計	<u>\$ 346,376</u>	<u>\$ 370,601</u>	<u>\$ 344,537</u>	

## 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司及子公司一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之定期存款分別計 847,213 仟元、1,214,612 仟元及 1,076,512 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司及子公司一〇一年第一季持有利息收現數 8,632 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇二年三月三十一日

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	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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)
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	CHIA CORPORATION	其他應收款	\$ 29,825 (USD 1,000)	\$ 29,825 (USD 1,000)	\$ 22,011 (USD 738) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	\$ 40,294 (USD 1,351)	\$ 161,234 (USD 5,406)
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款	20,878 (USD 700)	20,878 (USD 700)	10,409 (USD 349) (註三)	1.103	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	40,294 (USD 1,351)	161,234 (USD 5,406)
		SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	11,930 (USD 400)	11,930 (USD 400)	3,460 (USD 116) (註三)	1.0105	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	40,294 (USD 1,351)	161,234 (USD 5,406)
2	CHIA CORPORATION	東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	298,250 (USD 10,000)	298,250 (USD 10,000)	62,633 (USD 2,100) (註三)	3.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	208,775 (USD 7,000)	208,775 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	178,950 (USD 6,000)	178,950 (USD 6,000)	86,493 (USD 2,900) (註三)	3.10-3.50	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	-	89,475 (USD 3,000)	89,475 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		寧波嘉彰電子五金有限公司	-	208,775 (USD 7,000)	208,775 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	298,250 (USD 10,000)	298,250 (USD 10,000)	26,843 (USD 900) (註三)	2.85	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	208,775 (USD 7,000)	208,775 (USD 7,000)	149,125 (USD 5,000) (註三)	2.90-3.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,244,098 (RMB 261,497)	2,488,201 (RMB 522,995)
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	14,913 (USD 500)	14,913 (USD 500)	7,009 (USD 235) (註三)	1.11	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	236,377 (RMB 49,684)	945,511 (RMB 198,737)
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	166,516 (RMB 35,000)	166,516 (RMB 35,000)	47,576 (RMB 10,000) (註三)	5.90	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	235,325 (RMB 49,463)	941,301 (RMB 197,852)

(接次頁)

(承前頁)

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	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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)
5	寧波嘉彰電子五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	\$ 142,728 (RMB 30,000)	\$ 142,728 (RMB 30,000)	\$ 47,576 (RMB 10,000) (註三)	4.20	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	\$ 235,325 (RMB 49,463)	\$ 941,301 (RMB 197,852)
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	-	23,788 (RMB 5,000)	23,788 (RMB 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	47,067 (RMB 9,893)	941,301 (RMB 197,852)
		東莞泉睿精密五金有限公司	其他應收款	142,728 (RMB 30,000)	142,728 (RMB 30,000)	95,152 (RMB 20,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	202,693 (RMB 42,604)	810,771 (RMB 170,416)
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	95,152 (RMB 20,000)	95,152 (RMB 20,000)	71,364 (RMB 15,000) (註三)	3.50- 4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	202,693 (RMB 42,604)	810,771 (RMB 170,416)
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	190,304 (RMB 40,000)	190,304 (RMB 40,000)	95,152 (RMB 20,000) (註三)	3.50	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	202,693 (RMB 42,604)	810,771 (RMB 170,416)
6	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	其他應收款	71,364 (RMB 15,000)	71,364 (RMB 15,000)	57,091 (RMB 12,000) (註三)	4.20	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	88,853 (RMB 18,676)	355,412 (RMB 74,704)

註一：對個別公司貸與限額，(1)與貸與公司有業務往來及短期融通資金必要者，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必要者，若為持股非百分之百之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值百分之十為限；若為持股百分之百者，以不超過貸與公司淨值百分之二十為限。

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。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國一〇二年三月三十一日

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 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證之限額 (註二)	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)
		CHIA CORPORATION	註一	2,989,996	1,297,388 (USD 43,500)	1,163,175 (USD 39,000) (註四)	656,150 (USD 22,000)	15.57%	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	註一	2,989,996	104,388 (USD 3,500)	-	-	-	
1	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	註一	2,989,996	95,152 (RMB 20,000)	95,152 (RMB 20,000)	-	1.27%	2,989,996

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：該額度係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用。

註四：該額度中包括(1)美金 22,000 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合計為新台幣 290,000 仟元）；(2)美金 7,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用；(3)美金 10,000 仟元係與嘉彰股份有限公司於限額新台幣 300,000 仟元內共同使用。

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

民國一〇二年三月三十一日

附表三

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類	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	採用權益法之投資	46,740	\$ 6,220,501 (註三)	100.00%	\$ 6,220,501	
	股票	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司	採用權益法之投資	15	403,060 (註三)	100.00%	403,060	
	股票	嘉能開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	20,200	170,927 (註三)	100.00%	170,782	
	股票	瑞研材料科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	1,425	11,031	24.86%	2,913	
	CHIA CORPORATION	股票	TARCOOLA TRADING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	37,100	RMB 496,844 (註三)	100.00%	RMB 496,844
	股票	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	子公司	採用權益法之投資	11,601	RMB 494,398 (註三)	100.00%	RMB 494,398	
	股票	CHIAPEX HOLDING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	4,851	RMB 179,760 (註三)	100.00%	RMB 179,760	
	股票	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	子公司	採用權益法之投資	16,109	RMB 153,807 (註三)	100.00%	RMB 153,807	
	股票	SUNNY BLUE LIMITED	子公司	採用權益法之投資	5,500	RMB 36,327 (註三)	100.00%	RMB 36,327	
	嘉能開發股份有限公司	股票	能巨科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,500	14,606 (註三)	50.00%	14,100
股票		連瑪開發股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	500	2,768 (註三)	100.00%	2,768	
股票		九鼎創業投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	10,000	99,825	12.50%	99,825	
股票		琉明斯光電科技股份有限公司	本公司為該公司之董事	以成本衡量之金融資產	3,318	44,311	8.25%	9,995	
TARCOOLA TRADING LIMITED	股單	嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 494,630 (註三)	100.00%	RMB 494,630	
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	股單	寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 420,433 (註三)	100.00%	RMB 426,040	
股單	南京嘉展精密電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 72,847 (註三)	100.00%	RMB 72,847		

(接次頁)

(承前頁)

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)
CHIAPEX HOLDING LIMITED	股單	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 175,341 (註三)	100.00%	RMB 186,760
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	股單	東莞泉睿精密五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 131,008 (註三)	100.00%	RMB 131,008
	股單	佛山嘉彰精密五金有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 24,496 (註三)	100.00%	RMB 24,496
SUNNY BLUE LIMITED	股單	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	RMB 36,572 (註三)	100.00%	RMB 36,572

註一：市價之決定方法如下：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。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)			
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	\$ 6,220,501 (註)	RMB 16,963	\$ 84,499	子公司	
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	15	100.00	403,060 (註)	USD 371	10,946	子公司	
	嘉能開發股份有限公司	台灣桃園縣	新業務開發及投資	186,664	186,664	20,200	100.00	170,927 (註)	( 4,563 )	( 4,563 )	子公司	
	瑞研材料科技股份有限公司	台灣高雄市	電子零組件製造	19,950	19,950	1,425	24.86	11,031	( 10,490 )	( 2,608 )	採用權益法評價 之被投資公司	
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	USD 30,589	37,100	100.00	RMB 496,844 (註)	RMB 826	不適用	孫公司	
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 11,400	USD 11,400	11,601	100.00	RMB 494,398 (註)	RMB 16,168	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	RMB 179,760 (註)	(RMB 1,043)	不適用	孫公司	
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 16,257	USD 16,257	16,109	100.00	RMB 153,807 (註)	(RMB 1,017)	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 5,500	USD 4,000	5,500	100.00	RMB 36,327 (註)	RMB 1,674	不適用	孫公司	
	能巨科技股份有限公司	台灣台北市	電子零組件製造	15,496	15,496	1,500	50.00	14,606 (註)	( 1,723 )	不適用	孫公司	
	連瑪開發股份有限公司	台灣新北市	電子材料及照明設備銷售	5,000	-	500	100.00	2,768 (註)	( 2,232 )	不適用	孫公司	
	九鼎創業投資股份有限公司	台灣台北市	創業投資	100,000	100,000	10,000	12.50	99,825	( 4,120 )	不適用	採用權益法評價 之被投資公司	
TARCOOLA TRADING LIMITED	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	RMB 494,630 (註)	RMB 5,592	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	RMB 420,433 (註)	RMB 13,817	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 11,000	USD 11,000	-	100.00	RMB 72,847 (註)	RMB 1,850	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	RMB 175,341 (註)	(RMB 2,078)	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 11,109	-	100.00	RMB 131,008 (註)	RMB 2,271	不適用	曾孫公司	
	佛山嘉彰精密五金有限公司	大陸佛山	資訊、光電金屬沖壓部 件生產及銷售	USD 5,000	USD 5,000	-	100.00	RMB 24,496 (註)	(RMB 3,289)	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 5,500	USD 4,000	-	100.00	RMB 36,572 (註)	RMB 1,677	不適用	曾孫公司	

註：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 16,597	註四	-
1	CHIA CORPORATION	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	22,291	註三，借款利率：1.11%	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	63,746	註三，借款利率：3.20%	1
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	88,530	註三，借款利率：3.10%-3.50%	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	26,923	註三，借款利率：2.85%	-
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	150,307	註三，借款利率：2.90%-3.20%	1
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	16,597	註四	-
		CHIA CORPORATION	3	其他應收款	22,291	註三，借款利率：1.11%	-
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMLTED	3	其他應收款	10,598	註三，借款利率：1.103%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應付帳款	12,097	註二	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進貨	7,412	註二	-
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	7,124	註三，借款利率：1.11%	-
4	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他應付款	10,598	註三，借款利率：1.103%	-
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	17,108	註四	-
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	7,124	註三，借款利率：1.11%	-
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	應收帳款	12,097	註二	-
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	銷貨收入	7,412	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				
				交 易 目 金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3	應付帳款	\$ 24,170	註二	-	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	進 貨	20,758	註二	1	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	47,662	註三, 借款利率: 5.90%	-	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	47,637	註三, 借款利率: 4.20%	-	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	5,944	註四	-	
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	71,946	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	96,098	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	95,781	註三, 借款利率: 3.50%	5	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	應付帳款	7,034	註二	-	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	進 貨	5,933	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	其他應收款	58,389	註三, 借款利率: 4.20%	1	
9	東莞泉睿精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	63,746	註三, 借款利率: 3.20%	1	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	96,098	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	應付帳款	10,818	註二	-	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	6,326	註四	-	
10	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	26,923	註三, 借款利率: 2.85%	-	
		HUGE LINE	3	其他應付款	17,108	註四	-	
		INTERNATIONAL LIMLTED						
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	24,170	註二	-	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	20,758	註二	1	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	71,946	註三, 借款利率: 3.50%-4.20%	1	
11	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	88,530	註三, 借款利率: 3.10%-3.50%	1	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	47,662	註三, 借款利率: 5.90%	-	
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款	58,389	註三, 借款利率: 4.20%	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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
12	佛山嘉彰精密五金有限公司	CHIA CORPORATION	3	其他應付款	\$ 150,307	註三，借款利率：2.90%-3.20%	1
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	47,637	註三，借款利率：4.20%	-
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	5,944	註四	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款	95,781	註三，借款利率：3.50%	1
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應收帳款	7,034	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	銷貨收入	5,933	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	應收帳款	10,818	註二	-
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應付款	6,326	註四	-

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天至一百二十天。

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。

嘉彰股份有限公司  
 間接赴大陸投資事項明細表  
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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(註一及三)	期末投資帳面價值(註三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
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	\$ 1,367,044 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 898,896 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 898,896 (USD 30,139)	100.00%	\$ 26,256 (RMB 5,592)	\$ 2,353,252 (RMB 494,630)	\$ -
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	327,256 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	190,880 (USD 6,400)	-	-	190,880 (USD 6,400)	100.00%	67,263 (RMB 14,326)	2,000,252 (RMB 420,433)	-
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	167,448 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	146,471 (USD 4,911)	-	-	146,471 (USD 4,911)	100.00%	(4,883) (RMB -1,040)	834,202 (RMB 175,341)	-
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	362,096 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	156,581 (USD 5,250)	-	-	156,581 (USD 5,250)	100.00%	10,663 (RMB 2,271)	623,284 (RMB 131,008)	-
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	337,671 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	8,686 (RMB 1,850)	346,577 (RMB 72,847)	-
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	169,247 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	7,874 (RMB 1,677)	173,995 (RMB 36,572)	-
佛山嘉彰精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	149,826 (RMB 31,492)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	100.00%	(15,443) (RMB -3,289)	116,542 (RMB 24,496)	-

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
\$1,392,828 (USD46,700)	\$1,631,428 (USD54,700)	4,484,995 (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。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。