

嘉彰股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第2季

地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段205巷45號
電話：(03)322-8175

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 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 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~16 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~18 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 18~38 | | 六~二三 |
| (七) 關係人交易 | 38~39 | | 二四 |
| (八) 質抵押之資產 | 40 | | 二五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 40~41 | | 二六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其他 | 41~42 | | 二七 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 42~43、46~53 | | 二八 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 42~43、46~53 | | 二八 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43、54~55 | | 二八 |
| (十四) 部門資訊 | 44~45 | | 二九 |

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 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入合併財務報告之子公司中，民國 103 年非重要子公司及 102 年部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,492,669 仟元及 3,357,594 仟元，分別占合併資產總額之 40%及 30%，負債總額分別為新台幣 1,132,421 仟元及 673,039 仟元，分別占合併負債總額之 31%及 18%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 43,872 仟元、37,009 仟元、33,388 仟元及 31,510 仟元，分別占合併綜合損益之 43%、(22%)、(22%) 及 (7%)。又如合併財務報告附註十一所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 141,891 仟元及 131,060 仟元，及其民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損失分別為新台幣 4,732 仟元、7,156 仟元、8,057 仟元及 10,279 仟元，係依據被投資公司同期間未經會

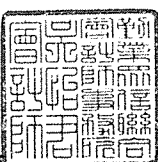
計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註二八所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 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

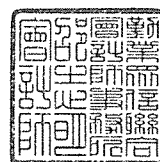
會計師 吳 怡 君

吳怡君



會計師 邵 志 明

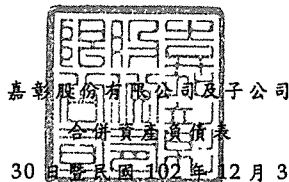
邵志明



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

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 103 年 8 月 12 日



民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 103年6月30日 (經核閱) | | 102年12月31日 (經查核) | | 102年6月30日 (經核閱) | |
|------|--------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 2,163,841 | 19 | \$ 2,214,103 | 18 | \$ 2,245,468 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 176,556 | 2 | 205,546 | 2 | 135,954 | 1 |
| 1170 | 應收票據及帳款(附註八及二四) | 4,180,269 | 37 | 4,579,998 | 38 | 3,417,340 | 31 |
| 130X | 存貨(附註九) | 405,251 | 4 | 453,146 | 4 | 443,239 | 4 |
| 1410 | 預付款項 | 158,263 | 1 | 201,339 | 1 | 141,367 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註六及二五) | 541,096 | 5 | 627,690 | 5 | 1,280,897 | 11 |
| 1479 | 其他流動資產(附註二四) | 432,628 | 4 | 444,993 | 4 | 319,684 | 3 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>8,057,904</u> | <u>72</u> | <u>8,726,815</u> | <u>72</u> | <u>7,983,949</u> | <u>71</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十) | 50,000 | - | - | - | - | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一) | 141,891 | 1 | 140,185 | 1 | 131,060 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及二五) | 2,722,389 | 24 | 2,771,079 | 23 | 2,549,957 | 23 |
| 1760 | 投資性不動產(附註十三及二五) | 60,395 | - | 60,780 | - | 61,048 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二十) | 61,750 | 1 | 61,575 | 1 | 16,013 | - |
| 1985 | 長期預付租賃款(附註十四) | 76,356 | 1 | 77,917 | 1 | 78,399 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註四) | 64,525 | 1 | 242,164 | 2 | 349,573 | 3 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>3,177,306</u> | <u>28</u> | <u>3,353,700</u> | <u>28</u> | <u>3,186,050</u> | <u>29</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 11,235,210</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,080,515</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,169,999</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五) | \$ 630,509 | 6 | \$ 1,045,514 | 9 | \$ 944,435 | 8 |
| 2110 | 應付短期票券(附註十五) | 199,845 | 2 | 199,986 | 2 | 99,978 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | 2,478 | - | - | - | 777 | - |
| 2150 | 應付票據(附註十六) | 168,711 | 1 | 163,445 | 1 | 173,573 | 2 |
| 2170 | 應付帳款(附註十六及二四) | 1,601,727 | 14 | 1,900,800 | 16 | 1,472,302 | 13 |
| 2200 | 其他應付款 | 660,740 | 6 | 564,909 | 5 | 713,167 | 6 |
| 2230 | 當期所得稅負債(附註四及二十) | 67,824 | 1 | 147,491 | 1 | 67,362 | 1 |
| 2300 | 其他流動負債 | 29,431 | - | 35,944 | - | 26,951 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>3,361,265</u> | <u>30</u> | <u>4,058,089</u> | <u>34</u> | <u>3,498,545</u> | <u>31</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十) | 255,806 | 2 | 305,156 | 2 | 331,351 | 3 |
| 2645 | 存入保證金 | 635 | - | 635 | - | 635 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>256,441</u> | <u>2</u> | <u>305,791</u> | <u>2</u> | <u>331,986</u> | <u>3</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>3,617,706</u> | <u>32</u> | <u>4,363,880</u> | <u>36</u> | <u>3,830,531</u> | <u>34</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註十八) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,523,046 | 14 | 1,523,046 | 13 | 1,523,046 | 14 |
| 3200 | 資本公積 | 2,968,816 | 26 | 2,968,816 | 24 | 2,976,740 | 27 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 505,637 | 4 | 455,787 | 4 | 455,787 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 343,684 | 3 | 343,684 | 3 | 343,684 | 3 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,201,752 | 20 | 2,303,053 | 19 | 1,962,164 | 18 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 3,051,073 | 27 | 3,102,524 | 26 | 2,761,635 | 25 |
| 3400 | 其他權益 | 61,170 | 1 | 108,616 | 1 | 64,054 | - |
| 31XX | 母公司業主之權益總計 | 7,604,105 | 68 | 7,703,002 | 64 | 7,325,475 | 66 |
| 36XX | 非控制權益 | 13,399 | - | 13,633 | - | 13,993 | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>7,617,504</u> | <u>68</u> | <u>7,716,635</u> | <u>64</u> | <u>7,339,468</u> | <u>66</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | <u>\$ 11,235,210</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,080,515</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,169,999</u> | <u>100</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 103 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 103年4月1日至6月30日 | | 102年4月1日至6月30日 | | 103年1月1日至6月30日 | | 102年1月1日至6月30日 | |
|------|---------------------------|-----------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 銷貨收入(附註二四) | \$ 2,352,941 | 100 | \$ 2,153,334 | 100 | \$ 4,674,733 | 100 | \$ 4,191,339 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本(附註九、十七、十九及二四) | <u>2,016,199</u> | <u>86</u> | <u>1,783,056</u> | <u>83</u> | <u>3,964,361</u> | <u>85</u> | <u>3,469,880</u> | <u>83</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>336,742</u> | <u>14</u> | <u>370,278</u> | <u>17</u> | <u>710,372</u> | <u>15</u> | <u>721,459</u> | <u>17</u> |
| | 營業費用(附註十九) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 92,763 | 4 | 69,122 | 3 | 176,644 | 4 | 135,258 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 125,002 | 5 | 135,033 | 6 | 248,970 | 5 | 258,248 | 6 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,138</u> | <u>1</u> | <u>18,767</u> | <u>1</u> | <u>38,233</u> | <u>1</u> | <u>34,365</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>233,903</u> | <u>10</u> | <u>222,922</u> | <u>10</u> | <u>463,847</u> | <u>10</u> | <u>427,871</u> | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>102,839</u> | <u>4</u> | <u>147,356</u> | <u>7</u> | <u>246,525</u> | <u>5</u> | <u>293,588</u> | <u>7</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 13,494 | 1 | 10,325 | - | 25,988 | - | 17,279 | - |
| 7230 | 外幣兌換淨利益(損失) | (10,096) | (1) | (32,602) | (1) | 33,139 | 1 | (31,305) | (1) |
| 7590 | 其他利益及損失(附註十九) | (9,055) | - | (17,745) | (1) | (8,046) | - | (4,879) | - |
| 7510 | 利息費用 | (3,172) | - | (2,878) | - | (7,019) | - | (5,514) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | (<u>4,845</u>) | - | (<u>7,343</u>) | - | (<u>7,794</u>) | - | (<u>10,466</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (<u>13,674</u>) | - | (<u>50,243</u>) | (2) | <u>36,268</u> | <u>1</u> | (<u>34,885</u>) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | 89,165 | 4 | 97,113 | 5 | 282,793 | 6 | 258,703 | 6 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二十) | <u>50,034</u> | <u>2</u> | <u>61,706</u> | <u>3</u> | <u>85,460</u> | <u>2</u> | <u>101,935</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>39,131</u> | <u>2</u> | <u>35,407</u> | <u>2</u> | <u>197,333</u> | <u>4</u> | <u>156,768</u> | <u>4</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (141,820) | (6) | 129,159 | 6 | (47,183) | (1) | 300,030 | 7 |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | <u>113</u> | - | <u>187</u> | - | (<u>263</u>) | - | <u>187</u> | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | (<u>141,707</u>) | (6) | <u>129,346</u> | <u>6</u> | (<u>47,446</u>) | (1) | <u>300,217</u> | <u>7</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (<u>\$ 102,576</u>) | (4) | <u>\$ 164,753</u> | <u>8</u> | <u>\$ 149,887</u> | <u>3</u> | <u>\$ 456,985</u> | <u>11</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 39,249 | 2 | \$ 35,514 | 2 | \$ 197,567 | 4 | \$ 157,736 | 4 |
| 8620 | 非控制權益 | (<u>118</u>) | - | (<u>107</u>) | - | (<u>234</u>) | - | (<u>968</u>) | - |
| 8600 | | <u>\$ 39,131</u> | <u>2</u> | <u>\$ 35,407</u> | <u>2</u> | <u>\$ 197,333</u> | <u>4</u> | <u>\$ 156,768</u> | <u>4</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | (<u>\$ 102,458</u>) | (4) | \$ 164,860 | 8 | \$ 150,121 | 3 | \$ 457,953 | 11 |
| 8720 | 非控制權益 | (<u>118</u>) | - | (<u>107</u>) | - | (<u>234</u>) | - | (<u>968</u>) | - |
| 8700 | | (<u>\$ 102,576</u>) | (4) | <u>\$ 164,753</u> | <u>8</u> | <u>\$ 149,887</u> | <u>3</u> | <u>\$ 456,985</u> | <u>11</u> |
| | 每股盈餘(附註二一) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 0.26</u> | | <u>\$ 0.23</u> | | <u>\$ 1.30</u> | | <u>\$ 1.04</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 0.26</u> | | <u>\$ 0.23</u> | | <u>\$ 1.29</u> | | <u>\$ 1.03</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 103 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

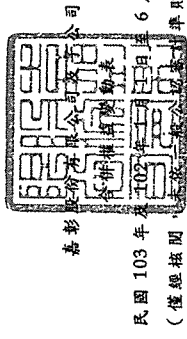


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰證券股份有限公司
民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱)
(僅總經理閱)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母公司業主之權益 | 其他權益 (附註十八) | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|----|-------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------------|-----------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 留保 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 1,525,626 | \$ 2,992,266 | \$ 394,418 | \$ 2,514,606 | \$ 14,961 | \$ 7,196,858 |
| B3 | 依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積 | - | - | 343,684 | (343,684) | - | - |
| B1 | 101 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 61,369 | (61,369) | - | - |
| B5 | 提列法定盈餘公積 普通股現金股利 | - | - | - | (305,125) | - | (305,125) |
| C7 | 採用權益法認列之關聯企業及合資權益之資本公積變動數 | - | (9,250) | - | - | - | (9,250) |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | 157,736 | (968) | 156,768 |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | 300,030 | - | 300,217 |
| L3 | 庫藏股註銷 | (2,580) | (6,276) | - | - | (968) | (456,985) |
| Z1 | 102 年 6 月 30 日餘額 | \$ 1,523,046 | \$ 2,976,740 | \$ 455,787 | \$ 1,962,164 | \$ 13,993 | \$ 7,339,468 |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 1,523,046 | 2,968,816 | 455,787 | 2,303,053 | 13,633 | 7,716,635 |
| B1 | 102 年度盈餘指撥及分配 | - | - | 49,850 | (49,850) | - | - |
| B5 | 提列法定盈餘公積 普通股現金股利 | - | - | - | (249,018) | - | (249,018) |
| D1 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 | - | - | - | 197,567 | (234) | 197,333 |
| D3 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| D5 | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | - | - | - | (47,183) | - | (47,446) |
| Z1 | 103 年 6 月 30 日餘額 | \$ 1,523,046 | \$ 2,968,816 | \$ 505,637 | \$ 2,201,752 | \$ 13,399 | \$ 7,617,504 |

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 103 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈞



嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 282,793 | \$ 258,703 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20200 | 攤銷費用 | 216,469 | 191,728 |
| A20100 | 折舊費用 | 187,664 | 174,559 |
| A21200 | 利息收入 | (25,988) | (17,279) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利 益) | (15,741) | 20,177 |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 15,637 | (13,410) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益) | 9,174 | (768) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 | 8,630 | 3,112 |
| A23100 | 處分投資損失(利益) | (8,486) | 11,830 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 7,794 | 10,466 |
| A20900 | 利息費用 | 7,019 | 5,514 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | 841 | 3,438 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產及負債 | 27,902 | 139,488 |
| A31130 | 應收票據 | 79,076 | (11,274) |
| A31150 | 應收帳款 | 305,002 | 21,680 |
| A31200 | 存 貨 | 60,495 | (73,713) |
| A31230 | 預付款項 | 43,076 | (12,538) |
| A31240 | 其他流動資產 | (200,040) | (192,498) |
| A32130 | 應付票據 | 5,266 | 44,437 |
| A32150 | 應付帳款 | (299,860) | (32,251) |
| A32180 | 其他應付款 | (153,409) | (40,769) |
| A32230 | 其他流動負債 | (6,513) | 6,668 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 546,801 | 497,300 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|------------------|---------------------|---------------------|
| A33500 | 支付之所得稅 | (\$ 216,842) | (\$ 193,563) |
| A33100 | 收取之利息 | <u>25,791</u> | <u>36,162</u> |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>355,750</u> | <u>339,899</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | 87,019 | (210,285) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (65,875) | (136,466) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 26,382 | 42,986 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (10,392) | (143,535) |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | - | (31,794) |
| B01300 | 處分以成本衡量之金融資產價款 | - | <u>13,270</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>37,134</u> | <u>(465,824)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | (415,005) | 96,243 |
| C05600 | 支付之利息 | (6,797) | (5,472) |
| C00500 | 應付短期票券減少 | <u>(141)</u> | <u>(99,949)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(421,943)</u> | <u>(9,178)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(21,203)</u> | <u>175,419</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (50,262) | 40,316 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,214,103</u> | <u>2,205,152</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 2,163,841</u> | <u>\$ 2,245,468</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103年8月12日核閱報告)

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 76 年 7 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 100 年 6 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及子公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日 (註)</u> |
|--|--------------------------------|
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 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 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 -2011 週期之年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 | 2010 年 7 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註) |
|---|----------------|
| IFRS 1 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 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司及子公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

5. IAS 19「員工福利」

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-------------------------------------|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「公課」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司及子公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司及子公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司及子公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司及子公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司及子公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「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 IFRS s 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 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 |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 103年 6月30日 | 102年 12月31日 | 102年 6月30日 | |
| 本公司 | CHIA CORPORATION | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | 國際貿易 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註二 |
| | 嘉能開發股份有限公司 | 新業務開發及投資 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註二 |
| CHIA CORPORATION | TARCOOLA TRADING LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| | HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | — |
| | CHIAPEX HOLDING LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註三 |
| | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註二 |
| TARCOOLA TRADING LIMITED | SUNNY BLUE LIMITED | 投資控股 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註二 |
| | 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% | — |
| 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% | — |
| | 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% | 註二 |
| 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% | 註三 |
| CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 東莞泉容精密五金有限公司 | 資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註二 |
| | 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% | 100.00% | 註二 |
| 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% | 註二 |
| 嘉能開發股份有限公司 | 能巨科技股份有限公司 | 電子零組件製造 | 50.00% | 50.00% | 50.00% | 註二 |
| | 迪瑪開發股份有限公司 | 電子材料及照明設備銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | 註一及二 |

註一：於 102 年 1 月投資設立。

註二：係非重要子公司，其 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註三：係非重要子公司，其 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | \$ 1,311,361 | \$ 1,347,839 | \$ 1,250,883 |
| 銀行支票及活期存款 | 850,243 | 865,029 | 993,463 |
| 零用金 | <u>2,237</u> | <u>1,235</u> | <u>1,122</u> |
| | <u>\$ 2,163,841</u> | <u>\$ 2,214,103</u> | <u>\$ 2,245,468</u> |

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

於 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 410,158 仟元、469,310 仟元及 1,007,983 仟元，係分類為其他金融資產—流動。103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.75%-3.30%、0.55%-3.25% 及 0.55%-3.25%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 一利率連結商品 | \$ 175,078 | \$ 197,086 | \$ 131,524 |
| 一遠期外匯合約 | <u>1,478</u> | <u>8,460</u> | <u>4,430</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | <u>\$ 176,556</u> | <u>\$ 205,546</u> | <u>\$ 135,954</u> |
| <u>持有供交易之金融負債</u> | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 一遠期外匯合約 | <u>\$ 2,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 777</u> |

本公司及子公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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上述衍生工具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：

| | <u>幣</u> | <u>別</u> | <u>到</u> | <u>期</u> | <u>期</u> | <u>間</u> | <u>合約金額（仟元）</u> |
|-------------------|----------|----------|------------|-----------|----------|----------|----------------------------|
| <u>103年6月30日</u> | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌人民幣 | 103.09.26- | 104.05.28 | | | USD 19,000/ RMB 117,715 |
| <u>102年12月31日</u> | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌人民幣 | 103.01.29- | 103.11.04 | | | USD 18,000/ RMB 111,875 |
| <u>102年6月30日</u> | | | | | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元 | 兌人民幣 | 102.07.31- | 103.05.21 | | | USD 16,000/ RMB100,616 |

八、應收票據及帳款

| | <u>103年6月30日</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>102年6月30日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 4,159,508 | \$ 4,479,360 | \$ 3,364,764 |
| 應收票據 | <u>25,895</u> | <u>104,971</u> | <u>59,639</u> |
| | 4,185,403 | 4,584,331 | 3,424,403 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(5,134)</u> | <u>(4,333)</u> | <u>(7,063)</u> |
| | <u>\$ 4,180,269</u> | <u>\$ 4,579,998</u> | <u>\$ 3,417,340</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。於評估應收帳款可回收性時，本公司及子公司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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 30 天以下 | \$ 23,677 | \$ 15,101 | \$ 53,609 |
| 30 至 90 天 | 9,623 | 128,261 | 3,787 |
| 90 至 120 天 | 69 | 784 | 72 |
| 120 至 150 天 | 103 | 50 | 951 |
| 151 天以上 | 591 | 987 | 324 |
| 合 計 | <u>\$ 34,063</u> | <u>\$ 145,183</u> | <u>\$ 58,743</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：

| | 個 別 評 估 減 損 損 失 | 群 組 評 估 減 損 損 失 | 合 計 |
|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 102 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 3,378 | \$ 3,378 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 3,438 | 3,438 |
| 外幣換算差額 | - | 247 | 247 |
| 102 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,063</u> | <u>\$ 7,063</u> |
| 103 年 1 月 1 日 餘 額 | \$ - | \$ 4,333 | \$ 4,333 |
| 加：本期提列呆帳費用 | - | 841 | 841 |
| 外幣換算差額 | - | (40) | (40) |
| 103 年 6 月 30 日 餘 額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,134</u> | <u>\$ 5,134</u> |

九、存 貨

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 157,245 | \$ 184,304 | \$ 169,465 |
| 在 製 品 | 143,818 | 173,939 | 183,580 |
| 原 物 料 | 104,188 | 94,903 | 90,194 |
| | <u>\$ 405,251</u> | <u>\$ 453,146</u> | <u>\$ 443,239</u> |

103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 20,280 仟元及 15,741 仟元，102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 7,475 仟元及存貨跌價損失 20,177 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十、以成本衡量之金融資產

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-------------|------------------|-------------|-------------|
| 國內未上市（櫃）普通股 | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 | | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

| 關 聯 企 業 | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | | 102年6月30日 | |
|------------------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| | 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） | \$ 103,076 | 12.50 | \$ 101,700 | 12.50 | \$ 99,642 | 12.50 |
| 福興科技股份有限公司（福興） | 33,965 | 45.00 | 24,213 | 30.00 | 18,004 | 30.00 |
| 瑞研材料科技股份有限公司（瑞研） | 4,850 | 39.75 | 14,272 | 39.75 | 13,414 | 30.56 |
| | <u>\$ 141,891</u> | | <u>\$ 140,185</u> | | <u>\$ 131,060</u> | |

本公司及子公司因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：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----|------------|------------|------------|
| 總資產 | \$ 938,086 | \$ 928,276 | \$ 903,119 |
| 總負債 | \$ 43,913 | \$ 18,481 | \$ 5,132 |

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 本期營業收入 | \$ 259,325 | \$ 255,410 | \$ 415,093 | \$ 264,663 |
| 本期淨損 | (\$ 7,680) | (\$ 27,318) | (\$ 4,975) | (\$ 41,775) |
| 本期其他綜合損益 | \$ 901 | \$ 1,497 | (\$ 2,106) | \$ 1,497 |

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

| | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 185,000 | \$ 622,714 | \$ 2,634,465 | \$ 54,313 | \$ 87,905 | \$ 380,352 | \$ 3,964,749 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | 4,534 | 57,677 | 1,409 | 2,770 | 70,076 | 136,466 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | (23) | (30,075) | (10,562) | (1,517) | (25,129) | (67,306) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | 24,804 | 81,580 | 2,579 | 3,603 | 19,698 | 132,264 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科目間移轉 | - | 1,484 | 9,462 | 561 | 751 | 8,482 | 20,740 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年6月30日餘額 | \$ 185,000 | \$ 653,513 | \$ 2,753,109 | \$ 48,300 | \$ 93,512 | \$ 453,479 | \$ 4,186,913 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ - | \$ 160,375 | \$ 1,025,695 | \$ 31,829 | \$ 54,029 | \$ 167,972 | \$ 1,439,900 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | (23) | (6,975) | (7,243) | (1,128) | (5,839) | (21,208) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | 15,063 | 113,930 | 3,093 | 5,131 | 36,974 | 174,191 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | 6,957 | 19,003 | 1,531 | 2,224 | 8,581 | 38,296 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | - | 6 | - | - | 1 | 5,770 | 5,777 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年6月30日餘額 | \$ - | \$ 182,378 | \$ 1,151,653 | \$ 29,210 | \$ 60,257 | \$ 213,458 | \$ 1,636,956 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年1月1日淨額 | \$ 185,000 | \$ 462,339 | \$ 1,608,770 | \$ 22,484 | \$ 33,876 | \$ 212,380 | \$ 2,524,849 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 102年6月30日淨額 | \$ 185,000 | \$ 471,135 | \$ 1,601,456 | \$ 19,090 | \$ 33,255 | \$ 240,021 | \$ 2,549,957 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成 本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 185,000 | \$ 908,269 | \$ 2,839,988 | \$ 47,563 | \$ 99,615 | \$ 483,445 | \$ 4,563,880 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增 添 | - | 2,066 | 46,167 | 2,183 | 5,058 | 10,401 | 65,875 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | (772) | (81,838) | (2,703) | (6,097) | (18,005) | (109,415) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | (5,364) | (18,981) | (330) | (582) | (3,230) | (28,487) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 科目間移轉 | - | (6,760) | 125,612 | - | 2,278 | 2,957 | 124,087 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年6月30日餘額 | \$ 185,000 | \$ 897,439 | \$ 2,910,948 | \$ 46,713 | \$ 100,272 | \$ 475,568 | \$ 4,615,940 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | \$ - | \$ 198,847 | \$ 1,243,149 | \$ 28,813 | \$ 65,047 | \$ 256,945 | \$ 1,792,801 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | 20,705 | 121,367 | 2,889 | 5,532 | 36,786 | 187,279 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處 分 | - | (753) | (48,495) | (2,433) | (5,327) | (17,395) | (74,403) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | (1,412) | (7,947) | (210) | (356) | (1,956) | (11,881) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其 他 | - | (354) | 260 | - | 94 | (245) | (245) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年6月30日餘額 | \$ - | \$ 217,033 | \$ 1,308,334 | \$ 29,059 | \$ 64,990 | \$ 274,135 | \$ 1,893,551 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年1月1日淨額 | \$ 185,000 | \$ 709,422 | \$ 1,596,839 | \$ 18,750 | \$ 34,568 | \$ 226,500 | \$ 2,771,079 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 103年6月30日淨額 | \$ 185,000 | \$ 680,406 | \$ 1,602,614 | \$ 17,654 | \$ 35,282 | \$ 201,433 | \$ 2,722,389 | | | | | | | | | | | | | | | | |

本公司及子公司不動產、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 | |
| 廠房主建物 | 20至45年 |
| 機電動力設備 | 15至20年 |
| 工程系統 | 10至20年 |
| 其他 | 5至8年 |
| 機器設備 | 1至10年 |
| 運輸設備 | 4至10年 |
| 辦公設備 | 2至5年 |
| 什項設備 | 2至10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，請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

除認列折舊費用外，本公司及子公司之投資性不動產於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 45 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，請參閱附註二五。

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 44 年至 50 年平均攤銷。

十五、借 款

(一) 短期借款

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款 | <u>\$ 630,509</u> | <u>\$ 1,045,514</u> | <u>\$ 944,435</u> |
| 利 率 | 1.30%-1.60% | 1.09%-1.75% | 1.05%-2.28% |

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，請參閱附註二五。

(二) 應付短期票券

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付商業本票 | \$ 200,000 | \$ 200,000 | \$ 100,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (<u>155</u>) | (<u>14</u>) | (<u>22</u>) |
| | \$ <u>199,845</u> | \$ <u>199,986</u> | \$ <u>99,978</u> |
| 利率 | 0.78%-0.93% | 0.68%-0.78% | 0.73% |

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二五。

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

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率，於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列於營業成本之金額為 63 仟元及 64 仟元、126 仟元及 129 仟元。

十八、權益

(一) 股本

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <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> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>152,305</u> | <u>152,305</u> | <u>152,305</u> |
| 已發行股本 | \$ <u>1,523,046</u> | \$ <u>1,523,046</u> | \$ <u>1,523,046</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 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

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 2,917,912 | \$ 2,917,912 | \$ 2,917,912 |
| 採權益法認列關聯企業 及合資企業資本公積 之變動數 | 36,593 | 36,593 | 44,517 |
| 員工認股權 | 14,311 | 14,311 | 14,311 |
| | <u>\$ 2,968,816</u> | <u>\$ 2,968,816</u> | <u>\$ 2,976,740</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。

103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為11,782仟元及3,760仟元；應付董監酬勞估列金額分別為4,500仟元及3,000仟元，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。103年及102年1月1日至6月30日之員工紅利計算比例分別約為6.80%及2.71%，董監酬勞計算比例分別約為2.53%及2.11%。

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，至股東會決議日時，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。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司於103年6月25日及102年6月14日舉行股東會，決議通過102及101年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|--------|-----------|-----------|----------|--------------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 49,850 | \$ 61,369 | | |
| 現金股利 | 249,018 | 305,125 | \$ 1.635 | \$2.00338794 |

本公司分別於103年6月25日及102年6月14日之股東會，決議配發102及101年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-------|-----------|-----------|
| | 現金紅利 | 現金紅利 |
| 員工紅利 | \$ 19,805 | \$ 14,345 |
| 董監事酬勞 | 9,000 | 9,000 |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會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。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為 343,684 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 單位：仟股 維護公司信用 及股東權益 (仟 股) |
|------------------|-------------------------------------|
| 102 年 1 月 1 日股數 | 258 |
| 本期增加 | - |
| 本期減少 | (258) |
| 102 年 6 月 30 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 101 年 12 月 3 日決議，依證券交易法第二十八條之二規定，於 101 年 12 月 4 日至 102 年 2 月 3 日之 2 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 102 年 2 月 3 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 101 年底相同。

本公司經董事會於 102 年 3 月 21 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 102 年 3 月 27 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

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融商品(損 益)淨額 | (\$ 2,226) | (\$ 1,234) | (\$ 9,174) | \$ 768 |
| 處分及報廢不動產、廠 房及設備損失淨額 | (7,759) | (1,912) | (8,630) | (3,112) |
| 處分投資(損)益淨 額 | 2,971 | (16,403) | 8,486 | (11,830) |
| 其 他 | (2,041) | 1,804 | 1,272 | 9,295 |
| | <u>(\$ 9,055)</u> | <u>(\$ 17,745)</u> | <u>(\$ 8,046)</u> | <u>(\$ 4,879)</u> |

(二) 折舊及攤銷

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 無形資產及其他 不動產、廠房及設備 | \$ 120,664 | \$ 103,841 | \$ 216,469 | \$ 191,728 |
| 投資性不動產 | 92,279 | 89,961 | 187,279 | 174,191 |
| 合 計 | <u>193</u> | <u>184</u> | <u>385</u> | <u>368</u> |
| | <u>\$ 213,136</u> | <u>\$ 193,986</u> | <u>\$ 404,133</u> | <u>\$ 366,287</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 76,391 | \$ 76,925 | \$ 155,831 | \$ 149,378 |
| 營業費用 | 15,888 | 13,036 | 31,448 | 24,813 |
| 營業外費用 | 193 | 184 | 385 | 368 |
| | <u>\$ 92,472</u> | <u>\$ 90,145</u> | <u>\$ 187,664</u> | <u>\$ 174,559</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 116,952 | \$ 99,659 | \$ 208,914 | \$ 180,055 |
| 營業費用 | 3,712 | 4,182 | 7,555 | 11,673 |
| | <u>\$ 120,664</u> | <u>\$ 103,841</u> | <u>\$ 216,469</u> | <u>\$ 191,728</u> |

(三) 員工福利費用

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十七) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 17,086 | \$ 12,744 | \$ 32,482 | \$ 24,735 |
| 確定福利計畫 | 63 | 64 | 126 | 129 |
| | 17,149 | 12,808 | 32,608 | 24,864 |
| 其他員工福利 | 416,440 | 368,040 | 852,811 | 724,959 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 433,589</u> | <u>\$ 380,848</u> | <u>\$ 885,419</u> | <u>\$ 749,823</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 345,949 | \$ 299,137 | \$ 701,249 | \$ 575,767 |
| 營業費用 | 87,640 | 81,711 | 184,170 | 174,056 |
| | <u>\$ 433,589</u> | <u>\$ 380,848</u> | <u>\$ 885,419</u> | <u>\$ 749,823</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：

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 60,224 | \$ 63,452 | \$ 115,768 | \$ 123,329 |
| 未分配盈餘加徵 | 19,963 | 24,720 | 19,963 | 24,720 |
| 以前年度之調整 | (349) | 312 | (349) | 861 |
| | 79,838 | 88,484 | 135,382 | 148,910 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (29,804) | (26,778) | (49,922) | (46,975) |
| 認列於損益之所得稅 費用 | \$ 50,034 | \$ 61,706 | \$ 85,460 | \$ 101,935 |

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

(二) 本公司及國內子公司兩稅合一相關資訊

1. 可扣抵稅額帳戶餘額

| 公 司 名 稱 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------------|------------|------------|------------|
| 本公司 | \$ 202,552 | \$ 113,317 | \$ 135,525 |
| 嘉能開發股份有限 公司 | - | - | - |
| 能巨科技股份有限 公司 | - | - | - |
| 連瑪開發股份有限 公司 | - | - | - |

2. 稅額扣抵比率

| 公 司 名 稱 | 102年度 (預計) | 101年度 (實際) |
|------------|---------------|---------------|
| 本公司 | 8.79% | 6.24% |
| 嘉能開發股份有限公司 | - | - |
| 能巨科技股份有限公司 | - | - |
| 連瑪開發股份有限公司 | - | - |

嘉能開發股份有限公司、能巨科技股份有限公司及連瑪開發股份有限公司因當年度虧損毋須計算稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

截至 102 及 101 年底止，本公司及國內子公司並無屬 86 及以前年度之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 100 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 101 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

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨利 | \$ 39,249 | \$ 35,514 | \$ 197,567 | \$ 157,736 |
| 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>\$ 39,249</u> | <u>\$ 35,514</u> | <u>\$ 197,567</u> | <u>\$ 157,736</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 152,305 | 152,305 | 152,305 | 152,305 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工認股權 | - | - | - | - |
| 員工分紅 | 830 | 435 | 848 | 472 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>153,135</u> | <u>152,740</u> | <u>153,153</u> | <u>152,777</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、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。

二三、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：

| | 103年6月30日 | | 102年12月31日 | | 102年6月30日 | |
|------------|-----------|------|------------|------|-----------|------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 50,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 採用權益法之投資 | 141,891 | - | 140,185 | - | 131,060 | - |

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。

103 年 6 月 30 日

| | <u>第 一 級</u> | <u>第 二 級</u> | <u>第 三 級</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 176,556</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 176,556</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,478</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,478</u> |

102 年 12 月 31 日

| | <u>第 一 級</u> | <u>第 二 級</u> | <u>第 三 級</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 205,546</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 205,546</u> |

102年6月30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 | \$ - | \$ 135,954 | \$ - | \$ 135,954 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 777 | \$ - | \$ 777 |

103年及102年1月1日至6月30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) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約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。

(二) 金融工具之種類

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | \$ 176,556 | \$ 205,546 | \$ 135,954 |
| 放款及應收款(註1) | 6,896,261 | 7,441,204 | 6,957,103 |
| 備供出售金融資產(註2) | 50,000 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | 2,478 | - | 777 |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 3,261,532 | 3,874,654 | 3,403,455 |

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

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。本公司及子公司之銷售額及進貨金額中有部分係非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本公司及子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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

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貶值 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升值 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 | 美 金 貨 幣 之 影 響 |
|----------|--------------------|--------------------|
| | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
| 損益及權益（註） | \$ 36,579 | \$ 36,699 |

（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及應付款項。

(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：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 1,639,747 | \$ 1,085,615 | \$ 2,034,619 |
| －金融負債 | 457,041 | 692,624 | 209,561 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 1,238,031 | 1,952,029 | 1,622,148 |
| －金融負債 | 373,313 | 552,876 | 834,852 |

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 579 仟元及 1,020 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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 51%、51% 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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

103 年 6 月 30 日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|----------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$2,431,178 | \$ - | \$ - | \$ - | \$2,431,178 |
| 浮動利率工具 | 373,313 | - | - | - | 373,313 |
| 固定利率工具 | 457,041 | - | - | - | 457,041 |
| | <u>\$3,261,532</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,261,532</u> |

102 年 12 月 31 日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|----------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$2,629,154 | \$ - | \$ - | \$ - | \$2,629,154 |
| 浮動利率工具 | 552,876 | - | - | - | 552,876 |
| 固定利率工具 | 692,624 | - | - | - | 692,624 |
| | <u>\$3,874,654</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,874,654</u> |

102 年 6 月 30 日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|----------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 無附息負債 | \$2,359,042 | \$ - | \$ - | \$ - | \$2,359,042 |
| 浮動利率工具 | 834,852 | - | - | - | 834,852 |
| 固定利率工具 | 209,561 | - | - | - | 209,561 |
| | <u>\$3,403,455</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,403,455</u> |

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

103年6月30日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|-------------|------------|------|------|------|------------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 遠期外匯 | (\$ 1,000) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 1,000) |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 175,078 | - | - | - | 175,078 |

102年12月31日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|-------------|----------|------|------|------|----------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 遠期外匯 | \$ 8,460 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 8,460 |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 197,086 | - | - | - | 197,086 |

102年6月30日

| | 短於1年 | 1至2年 | 2至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|-------------|----------|------|------|------|----------|
| <u>淨額交割</u> | | | | | |
| 匯率交換 | \$ 3,653 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,653 |
| <u>總額交割</u> | | | | | |
| 利率連結商品 | 131,524 | - | - | - | 131,524 |

二四、關係人交易

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。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|---------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 關聯企業 | <u>\$ 10,687</u> | <u>\$ 20,874</u> | <u>\$ 21,005</u> | <u>\$ 20,874</u> |

本公司與關係人之銷貨交易，係依一般銷售價格及條件辦理，收款期間為月結 60 天至 180 天，非關係人主要為月結 150 天至 180 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 144</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 144</u> |

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據及帳款 | 關聯企業 | <u>\$ 13,920</u> | <u>\$ 19,898</u> | <u>\$ 19,419</u> |

(四) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|-----------|-------------|-------------|---------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 169</u> |

(五) 對關係人放款

| 關 係 人 類 別 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|----------------------|------------------|------------------|-------------|
| 其他應收款 (帳列其他流動資 產) | | | |
| 關聯企業 | <u>\$ 79,597</u> | <u>\$ 64,103</u> | <u>\$ -</u> |

本公司之子公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。103年4月1日至6月30日與103年1月1日至6月30日對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入為460仟元及2,224仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

| | 103年4月1日 至6月30日 | 102年4月1日 至6月30日 | 103年1月1日 至6月30日 | 102年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 7,119</u> | <u>\$ 3,667</u> | <u>\$ 14,494</u> | <u>\$ 16,706</u> |
| 退職後福利 | <u>199</u> | <u>158</u> | <u>413</u> | <u>343</u> |
| | <u>\$ 7,318</u> | <u>\$ 3,825</u> | <u>\$ 14,907</u> | <u>\$ 17,049</u> |

二五、質抵押之資產

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：

| | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產—流動 | | | |
| 質押定存單 | \$ 101,503 | \$ 105,092 | \$ 230,653 |
| 活期存款 | 29,435 | 53,288 | 42,261 |
| 不動產、廠房及設備 | | | |
| 土地 | 185,000 | 185,000 | 185,000 |
| 建築物 | 105,175 | 105,546 | 106,939 |
| 投資性不動產 | 60,395 | 60,780 | 61,048 |
| | <u>\$ 481,508</u> | <u>\$ 509,706</u> | <u>\$ 625,901</u> |

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日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>\$ 238,920</u> (USD 8,000) | <u>\$ -</u> |
| CHIA CORPORATION | <u>\$ 1,373,790</u> (USD 46,000) | <u>\$ 403,178</u> (USD 13,500) |
| 東莞泉睿精密五金有限公司 | <u>\$ 89,595</u> (USD 3,000) | <u>\$ -</u> |
| 佛山嘉彰精密五金有限公司 | <u>\$ 89,595</u> (USD 3,000) | <u>\$ 59,730</u> (USD 2,000) |
| 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | <u>\$ 89,595</u> (USD 3,000) | <u>\$ -</u> |

(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、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 108 年 6 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

| 年 度 | 金 額 |
|---------------------------|-----------|
| 103 年度 7 月 1 日至 12 月 31 日 | \$ 44,849 |
| 104 年度 | 78,629 |
| 105 年度 | 71,628 |
| 106 年度 | 36,885 |
| 107 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日 | 2,748 |

107 年度 7 月 1 日以後之應付租金總額約為 5,267 仟元，按郵政儲金 1 年期定期存款利率 1.37% 計算之現值約為 4,822 仟元。

二七、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：

103 年 6 月 30 日

| <u>金 融 資 產</u> | <u>外 幣</u> | <u>匯 率</u> | <u>帳 面 金 額</u> |
|----------------|-------------|------------|----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | USD 165,498 | 29.865 | \$ 4,942,585 |
| 人 民 幣 | RMB 370,203 | 4.8539 | 1,796,925 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | USD 8 | 29.865 | 238 |
| 人 民 幣 | RMB 36,325 | 4.8539 | 176,318 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | USD 43,014 | 29.865 | 1,284,637 |
| 人 民 幣 | RMB 189,978 | 4.8539 | 922,133 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | USD 30 | 29.865 | 902 |
| 人 民 幣 | RMB 325 | 4.8539 | 1,576 |

102年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|-----|---------|--------|---|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 194,528 | 29.805 | | \$ | 5,797,898 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 312,193 | 4.8885 | | | 1,526,153 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 47 | 29.805 | | | 1,387 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 41,763 | 4.8885 | | | 204,159 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 63,132 | 29.805 | | | 1,881,615 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 239,741 | 4.8885 | | | 1,171,974 | | |

102年6月30日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|-----|---------|--------|---|----|-----------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 180,258 | 30.00 | | \$ | 5,407,759 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 222,388 | 4.8554 | | | 1,079,784 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 人 民 幣 | RMB | 28,001 | 4.8554 | | | 135,954 | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 57,928 | 30.00 | | | 1,737,831 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 165,249 | 4.8554 | | | 802,352 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 金 | USD | 3 | 30.00 | | | 85 | | |
| 人 民 幣 | RMB | 142 | 4.8554 | | | 692 | | |

二八、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、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。

二九、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：

| | 沖 壓 事 業 | 其 他 | 合 計 |
|--------------------------|--------------|-------------|--------------|
| <u>103年1月1日至6月30日</u> | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 4,457,237 | \$ 217,496 | \$ 4,674,733 |
| 部門(損)益 | \$ 270,308 | (\$ 23,783) | \$ 246,525 |
| 利息收入 | 25,681 | 307 | 25,988 |
| 外幣兌換淨利益 | 32,337 | 802 | 33,139 |
| 其他利益及損失 | (8,214) | 168 | (8,046) |
| 利息費用 | (7,019) | - | (7,019) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額 | (10,432) | 2,638 | (7,794) |
| 稅前淨利(損) | \$ 302,661 | (\$ 19,868) | \$ 282,793 |
| <u>102年1月1日至6月30日</u> | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 3,946,300 | \$ 245,039 | \$ 4,191,339 |
| 部門利益 | \$ 271,269 | \$ 22,319 | \$ 293,588 |
| 利息收入 | 16,967 | 312 | 17,279 |
| 外幣兌換淨損失 | (28,889) | (2,416) | (31,305) |
| 其他利益及損失 | 22,276 | (27,155) | (4,879) |
| 利息費用 | (1,454) | (4,060) | (5,514) |
| 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額 | (4,577) | (5,889) | (10,466) |
| 稅前淨利(損) | \$ 275,592 | (\$ 16,889) | \$ 258,703 |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含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 | 103年6月30日 | 102年12月31日 | 102年6月30日 |
|---------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 沖壓事業部門 | \$ 10,540,738 | \$ 11,326,823 | \$10,503,903 |
| 其他部門 | <u>694,472</u> | <u>753,692</u> | <u>666,096</u> |
| 合併資產總額 | <u>\$ 11,235,210</u> | <u>\$ 12,080,515</u> | <u>\$11,169,999</u> |

嘉影股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間(%) | 資金性質 | 業務往來 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列呆帳 | 抵額 | 擔名 | 保稱 | 品值 | 對個別對象資金貸與限額(註一) | 資金總額(註二) | 與限額 |
|----|-----------------------------|---------------------------------|-------|--------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------|------|------|--------------|------|----|----|----|------------------------|------------------------|-----------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 嘉影股份有限公司 | 瑞研材料科技股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | 4.00 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | \$ - | - | - | - | \$ 760,410 | \$ 3,041,642 | | |
| 1 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | CHIACORPORATION | 其他應收款 | 是 | 29,865 (USD 1,000) | 29,865 (USD 1,000) | 16,067 (USD 538) (註三) | 1.047 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 41,721 (USD 1,397) | 166,915 (USD 5,589) | 166,915 | |
| | | HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED | 其他應收款 | 是 | 20,906 (USD 700) | 20,906 (USD 700) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 41,721 (USD 1,397) | 166,915 (USD 5,589) | 166,915 | |
| | | SUNNY BLUE LIMITED | 其他應收款 | 是 | 11,946 (USD 400) | 11,946 (USD 400) | 3,464 (USD 116) (註三) | 1.042 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 41,721 (USD 1,397) | 166,915 (USD 5,589) | 166,915 | |
| 2 | CHIA CORPORATION | 嘉影股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 60,000 | 60,000 | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 83,473 (USD 2,795) | 166,915 (USD 5,589) | 166,915 | |
| | | 東莞泉睿精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 298,650 (USD 10,000) | 298,650 (USD 10,000) | 59,730 (USD 2,000) (註三) | 3.28 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 嘉影科技(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 209,055 (USD 7,000) | 209,055 (USD 7,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 蘇州嘉典精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 298,650 (USD 10,000) | 298,650 (USD 10,000) | 104,528 (USD 3,500) (註三) | 3.20-3.28 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 嘉登精密五金電子(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 89,595 (USD 3,000) | 89,595 (USD 3,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 寧波嘉影電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 209,055 (USD 7,000) | 209,055 (USD 7,000) | - | - | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 | 是 | 298,650 (USD 10,000) | 298,650 (USD 10,000) | 59,730 (USD 2,000) (註三) | 3.10 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 佛山嘉影精密五金有限公司 | 其他應收款 | 是 | 298,650 (USD 10,000) | 298,650 (USD 10,000) | 89,595 (USD 3,000) (註三) | 3.10 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 比安達精密五金(蘇州)有限公司 | 其他應收款 | 是 | 48,539 (RMB 10,000) | 48,539 (RMB 10,000) | 9,708 (RMB 2,000) | 6.00 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 657,126 (RMB135,381) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| | | 嘉影股份有限公司 | 其他應收款 | 是 | 600,000 | 600,000 | 3,070 (註三) | 1.30 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 1,314,252 (RMB270,762) | 2,628,498 (RMB541,523) | 2,628,498 | |
| 3 | TARCOOLA TRADING LIMITED | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 其他應收款 | 是 | 14,933 (USD 500) | 14,933 (USD 500) | 10,871 (USD 364) (註三) | 1.033-1.047 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 225,939 (RMB 46,548) | 903,757 (RMB186,192) | 903,757 | |
| 4 | 嘉影科技(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 | 是 | 169,887 (RMB 35,000) | 169,887 (RMB 35,000) | 67,955 (RMB 14,000) (註三) | 6.00 | 短期融通 | 不適用 | 營業週轉 | - | - | - | - | 224,211 (RMB 46,192) | 896,845 (RMB184,768) | 896,845 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間(%) | 資金性質 | 與營業往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提呆列帳 | 備抵額 | 擔稱名 | 原價 | | 對個別對象資金貸與總額(註一) | 資金限額(註二) |
|----|------------------|--|-------------------------|-------------|--|--|--|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|------------------|--|--|-----------------|----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 稱價 | 值 | | |
| 4 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 佛山嘉彰精密五金有限公司 比安達精密五金(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 其他應收款 其他應收款 | 是 是 是 | \$ 145,617 (RMB 30,000) 48,539 (RMB 10,000) 97,078 (RMB 20,000) | \$ 145,617 (RMB 30,000) 48,539 (RMB 10,000) 97,078 (RMB 20,000) | \$ - 38,831 (RMB 8,000) 77,662 (RMB 16,000) (註三) | - 6.00 6.00 | 短期融通 短期融通 短期融通 | 不適用 不適用 不適用 | 營業週轉 營業週轉 營業週轉 | \$ - - - - | - - - - | - - - - | \$ 224,211 (RMB 46,192) 44,840 (RMB 9,238) 224,211 (RMB 46,192) | \$ 896,845 (RMB184,768) 896,845 (RMB184,768) 896,845 (RMB184,768) | | |
| 5 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 東莞泉睿精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 | 其他應收款 其他應收款 | 是 是 | 145,617 (RMB 30,000) 145,617 (RMB 30,000) | 145,617 (RMB 30,000) 145,617 (RMB 30,000) | - 97,078 (RMB 20,000) (註三) | - 6.00 | 短期融通 短期融通 | 不適用 不適用 | 營業週轉 營業週轉 | - - | - - | - - | 180,152 (RMB 37,115) 180,152 (RMB 37,115) | 720,605 (RMB148,459) 720,605 (RMB148,459) | | |
| 6 | 嘉益精密五金電子有限公司(蘇州) | 佛山嘉彰精密五金有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | 其他應收款 其他應收款 其他應收款 | 是 是 是 | \$ 145,617 (RMB 30,000) 72,809 (RMB 15,000) | \$ 145,617 (RMB 30,000) 72,809 (RMB 15,000) | 189,302 (RMB 39,000) 145,617 (RMB 30,000) 72,809 (RMB 15,000) (註三) | 6.00 - 6.00 | 短期融通 短期融通 短期融通 | 不適用 不適用 不適用 | 營業週轉 營業週轉 營業週轉 | \$ - - - | - - - | - - - | 180,152 (RMB 37,115) 80,798 (RMB 16,646) | 720,605 (RMB148,459) 325,202 (RMB 66,586) | | |

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二十為限，惟資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值之百分之五為限。(2)聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非百分之十為限；若為持股百分之十為限；若為持股百分之十為限；若為持股百分之二十為限。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 公司名稱 | 對象 關係 | 單一企業 對背書保證之限額 (註二) | 本期最高背書 保證餘額 (USD 11,000) \$ 328,515 | 本期最高背書 保證餘額 (USD 46,000) 1,373,790 | 期末背書 保證餘額 (USD 8,000) 238,920 | 實際動支金額 | 以財產擔保 背書保證金額 | 之金額佔最近 期財務報表淨值 之比率 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 | 背書最高 限額 (註二) | 屬對子 母公司保 證 | 屬對子 母公司保 證 | 屬對大陸地 區背書保證 |
|----|----------------|--|----------|--------------------------|--|---|--|---------|-----------------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 嘉彰股份有限公司 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION | 註一 | \$ 3,041,642 | (USD 11,000) \$ 328,515 | (USD 46,000) 1,373,790 | (USD 8,000) 238,920 | \$ - | \$ - | 3.14% | \$ 3,041,642 | 是 | 否 | 否 | 否 |
| | | 東莞泉密五金 有限公司 | 註一 | 3,041,642 | (USD 3,000) 89,595 | (USD 46,000) 1,373,790 | (USD 8,000) 238,920 | 403,178 | 806,355 | 18.07% | | 是 | 否 | 否 | 否 |
| | | 佛山嘉彰密五金 有限公司 | 註一 | 3,041,642 | (USD 3,000) 89,595 | (USD 46,000) 1,373,790 | (USD 8,000) 238,920 | 59,730 | - | 1.18% | | 是 | 否 | 否 | 是 |
| | | 蘇州嘉彰密五金 電子有限公司 | 註一 | 3,041,642 | (USD 3,000) 89,595 | (USD 46,000) 1,373,790 | (USD 8,000) 238,920 | 2,000 | - | 1.18% | | 是 | 否 | 否 | 是 |
| 1 | 寧波嘉彰電子 有限公司 | 南京嘉彰密電子 有限公司 | 註一 | 3,041,642 | (RMB 20,000) 97,078 | (RMB 20,000) 97,078 | (RMB 20,000) 97,078 | - | - | 1.28% | 3,041,642 | 否 | 否 | 否 | 是 |

註一：直接或經由子公司間接持有普通股超過百分之五十之被投資公司。

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

註三：該額度中包括(1)美金 3,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用；(2)美金 5,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用。

註四：該額度中包括(1)美金 27,000 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 750,000 仟元)；(2)美金 9,000 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。

嘉影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 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與發行人之關係 | 價證係(註2) | 帳列 | 科目 | 日期 | 數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 末 |
|------------|---------------|---------------|------------|----|----|----|-------|-----------|-------|-----------|---|
| | | | | | | | | | | | 值 |
| 嘉能開發股份有限公司 | 普訊玖創業投資股份有限公司 | 本公司董事長為該公司監察人 | 以成本衡量之金融資產 | | | | 5,000 | \$ 50,000 | 7.69% | \$ 50,040 | |

註一：上列未上市櫃股票之期末公允價值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形。

嘉影股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易易人名稱 | 交易易往來對象 | 與交易易人(註一)之關係 | 交易 | | 往來 | | 情形 | |
|----|---------------------------------|--|--------------|--------|------------|-----------------------|-----------|-------------|--|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總資產之比例 | 佔合併總營業收入之比例 | |
| 0 | 本公司 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION | 1 | 其他流動負債 | \$ 156,304 | 註四 | 1 | 1 | |
| 1 | CHIA CORPORATION | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 東莞泉睿精密五金有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | 1 | 其他應付款 | 91,791 | 註三，借款利率：1.30% | 1 | 1 | |
| | | | 3 | 其他應付款 | 16,506 | 註三，借款利率：1.047% | - | - | |
| | | | 3 | 其他應收款 | 60,149 | 註三，借款利率：3.28% | 1 | 1 | |
| | | | 3 | 其他應收款 | 105,673 | 註三，借款利率：3.20%-3.28% | 1 | 1 | |
| | | | 3 | 其他應收款 | 60,399 | 註三，借款利率：3.10% | 1 | 1 | |
| 2 | GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED | 嘉影股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 91,169 | 註三，借款利率：3.10% | 1 | 1 | |
| | | | 2 | 其他應收款 | 91,791 | 註三，借款利率：1.30% | 1 | 1 | |
| | | | 2 | 應收帳款 | 156,304 | 註四 | 1 | 1 | |
| 3 | TARCOOLA TRADING LIMITED | CHIA CORPORATION CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 3 | 其他應收款 | 16,506 | 註三，借款利率：1.047% | - | - | |
| | | | 3 | 其他應收款 | 11,103 | 註三，借款利率：1.033%-1.047% | - | - | |
| 4 | HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED | 南京嘉展精密電子有限公司 | 3 | 其他應收款 | 17,131 | 註四 | - | - | |
| 5 | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | TARCOOLA TRADING LIMITED | 3 | 其他應付款 | 11,103 | 註三，借款利率：1.033%-1.047% | - | - | |
| 6 | 嘉影科技(蘇州)有限公司 | 寧波嘉影電子五金有限公司 寧波嘉影電子五金有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 | 3 | 應付帳款 | 16,246 | 註二 | - | - | |
| | | | 3 | 進貨 | 17,852 | 註二 | - | - | |
| | | | 3 | 應付帳款 | 5,980 | 註二 | - | - | |
| | | | 3 | 進貨 | 5,715 | 註二 | - | - | |
| | | 南京嘉展精密電子有限公司 | 3 | 應付帳款 | 88,392 | 註二 | 1 | 1 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 交易易人名稱 | 交易易往來對象 | 與交易易人之關係(註一) | 交科 | 易往 | | 來情 | | 形 |
|----|------------------|---|--------------------------------------|--|---|---|----------------------------|---|---|
| | | | | | 目金 | 額 | 易條 | 件 | |
| 6 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | 3 3 3 3 | 進貨 其他應收款 其他應收款 其他應收款 | \$ 99,433 79,992 9,691 70,692 | 註二 註三, 借款利率: 6.00% 註四 註三, 借款利率: 6.00% | 2 1 - 1 | | |
| 7 | 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)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 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 3 3 3 3 3 | 應收帳款 銷貨收入 其他應收款 其他應收款 其他應收款 | 16,246 17,852 99,702 149,524 10,003 44,768 | 註二 註二 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 6.00% 註四 註三, 借款利率: 6.00% | - - 1 1 - | | |
| 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 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 | 3 3 3 | 其他應收款 應收帳款 銷貨收入 | 5,980 5,715 | 註二 註二 | - - | | |
| 9 | 東莞泉睿精密五金有限公司 | CHIA CORPORATION 佛山嘉彰精密五金有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司 | 3 3 3 | 其他應付款 應付帳款 進貨 | 60,149 10,969 15,153 | 註三, 借款利率: 3.28% 註二 註二 | 1 - - | | |
| 10 | 南京嘉展精密電子有限公司 | CHIA CORPORATION HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 | 3 3 3 3 3 3 3 3 | 其他應付款 其他應付款 應收帳款 銷貨收入 其他應付款 其他應付款 | 60,399 17,131 88,392 99,433 79,992 99,702 | 註三, 借款利率: 3.10% 註四 註二 註二 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 6.00% | 1 - 1 2 1 1 | | |
| 11 | 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 | CHIA CORPORATION 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 | 3 3 3 3 | 其他應付款 應付帳款 其他應付款 其他應付款 | 105,673 9,691 70,692 44,768 | 註三, 借款利率: 3.20%-3.28% 註四 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 6.00% | 1 - 1 - | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編 | 號 | 交 易 人 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 關 係 人 之 交 易 (註 一) | 交 易 之 科 目 | 往 來 | | 來 情 形 | |
|----|---|--------------|--|-----------------------|---|---|--|-----------------------|---------------------------|
| | | | | | | 目 金 | 額 交 | 易 條 件 | 佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 |
| 12 | | 佛山嘉彰精密五金有限公司 | CHIA CORPORATION 寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 東莞泉睿精密五金有限公司 東莞泉睿精密五金有限公司 | 3 3 3 3 3 | 其他應付款 其他應付款 其他應付款 應收帳款 銷貨收入 | \$ 91,169 149,524 10,003 10,969 15,153 | 註三，借款利率：3.10% 註三，借款利率：6.00% 註四 註二 註二 | 1 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 60 天至 180 天。

註三：係母子公司間及各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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 優先股 | 開始投資日期 | 投資金額 | 期末股數(仟股) | 比率(%) | 持股比例 | 持有金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之(損)益 | 備註 | |
|------------------|---------------------------------|--------|-------------|-----|-----------|------|-----------|--------|--------|------|-------------------|-----------|--------|------|
| 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 | \$ | 6,571,251 (註二) | \$ | 44,487 | 子公司 |
| | GOLOSKY ENTERPRISES LIMITED | 薩摩亞群島 | 國際貿易 | | 33,892 | | 33,892 | 15 | 100.00 | | 417,293 (註二) | | 72,033 | 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 | | 236,664 | | 186,664 | 25,200 | 100.00 | | 180,981 (註二) | (| 702) | 子公司 |
| CHIA CORPORATION | 瑞研材料科技股份有限公司 | 台灣高雄市 | 電子零組件製造 | USD | 48,230 | USD | 48,230 | 3,445 | 39.75 | | 4,850 | (| 9,421) | 關聯企業 |
| | TARCOOLA TRADING LIMITED | 英屬維京群島 | 投資控股 | USD | 30,589 | USD | 30,589 | 37,100 | 100.00 | RMB | 465,481 (註二) | (| 不適用) | 子公司 |
| | HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD | 11,400 | USD | 11,400 | 11,601 | 100.00 | RMB | 446,802 (註二) | | 不適用) | 子公司 |
| 嘉能開發股份有限公司 | CHIAPLEX HOLDING LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD | 4,911 | USD | 4,911 | 4,851 | 100.00 | RMB | 163,366 (註二) | | 不適用) | 子公司 |
| | CHIA-RUI HOLDING LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD | 21,257 | USD | 21,257 | 21,109 | 100.00 | RMB | 197,281 (註二) | | 不適用) | 子公司 |
| | SUNNY BLUE LIMITED | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD | 5,500 | USD | 5,500 | 5,500 | 100.00 | RMB | 28,449 (註二) | | 不適用) | 子公司 |
| 嘉能開發股份有限公司 | 福興科技股份有限公司 | 薩摩亞群島 | 投資控股 | USD | 1,079 | USD | 716 | 2,250 | 45.00 | | 6,997 | | 不適用) | 關聯企業 |
| | 能巨科技股份有限公司 | 台灣台北市 | 電子零組件製造 | USD | 15,496 | USD | 15,496 | 1,500 | 50.00 | RMB | 13,904 (註二) | (| 不適用) | 子公司 |
| | 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 | | 15,000 | | 10,000 | 1,500 | 100.00 | | 5,428 (註二) | (| 不適用) | 子公司 |
| | 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 | | 103,076 (註二) | | 不適用) | 關聯企業 |

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

(承前頁)

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------|--|--------|----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------|-------------|--------|-------------|
| 本 期 大 陸 | 累 計 自 台 灣 匯 出 經 核 額 | 濟 准 | 部 投 資 | 投 資 | 需 金 | 會 額 | 依 赴 | 經 大 | 濟 陸 | 部 地 區 | 投 資 | 會 規 限 |
| | \$1,394,696 (USD46,700) | | \$1,633,616 (USD54,700) | | | | | | \$4,562,463 (註二) | | | |

註一：投資損益認列基礎除嘉彭科技（蘇州）有限公司及寧波嘉彭電子五金有限公司係依據同期經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依據同期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。