

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3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	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~40		六~二三
(七) 關係人交易	40~41		二四
(八) 質抵押之資產	41		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44、47~55		二八
2. 轉投資事業相關資訊	44、47~55		二八
3. 大陸投資資訊	44~45、56~57		二八
(十四) 部門資訊	45~46		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,537,181 仟元及 3,381,282 仟元，分別占合併資產總額之 39% 及 30%，負債總額分別為新台幣 1,172,461 仟元及 730,842 仟元，分別占合併負債總額之 30% 及 19%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 (79,043) 仟元、49,727 仟元、(112,431) 仟元及 18,217 仟元，分別占合併綜合損益之 (32%)、46%、(29%) 及 3%。又如合併財務報告附註十一所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 134,511 仟元及 140,611 仟元，及其民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及

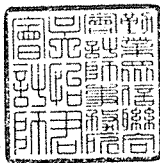
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損失分別為新台幣 10,171 仟元、727 仟元、18,228 仟元及 11,006 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註二八所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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

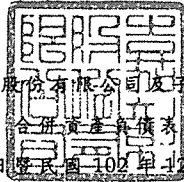
邵志明



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 11 月 11 日



民國 103 年 9 月 30 日及 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9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)	\$ 2,341,182	20		\$ 2,214,103	18		\$ 2,380,566	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	180,098	2		205,546	2		136,983	1	
1170	應收票據及帳款(附註八及二四)	4,365,574	37		4,579,998	38		3,999,170	35	
130X	存貨(附註九)	471,137	4		453,146	4		521,926	5	
1410	預付款項	153,111	1		201,339	1		213,998	2	
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	584,860	5		627,690	5		575,233	5	
1479	其他流動資產(附註二四)	434,780	4		444,993	4		364,160	3	
11XX	流動資產總計	<u>8,530,742</u>	<u>73</u>		<u>8,726,815</u>	<u>72</u>		<u>8,192,036</u>	<u>72</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)	134,511	1		140,185	1		140,611	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二五)	2,705,737	23		2,771,079	23		2,499,334	22	
1760	投資性不動產(附註十三及二五)	60,203	-		60,780	-		60,972	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	60,948	1		61,575	1		17,810	-	
1985	長期預付租賃款(附註十四)	77,264	1		77,917	1		77,161	1	
1990	其他非流動資產(附註四)	98,385	1		242,164	2		396,959	3	
15XX	非流動資產總計	<u>3,187,048</u>	<u>27</u>		<u>3,353,700</u>	<u>28</u>		<u>3,192,847</u>	<u>28</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,717,790</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,080,515</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,384,883</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五)	\$ 839,387	7		\$ 1,045,514	9		\$ 938,408	8	
2110	應付短期票券(附註十五)	249,855	2		199,986	2		149,949	1	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	1,178	-		-	-		190	-	
2150	應付票據(附註十六)	173,357	2		163,445	1		165,168	2	
2170	應付帳款(附註十六及二四)	1,754,268	15		1,900,800	16		1,799,574	16	
2200	其他應付款	478,537	4		564,909	5		460,838	4	
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	63,937	1		147,491	1		83,390	1	
2300	其他流動負債	35,755	-		35,944	-		18,397	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,596,274</u>	<u>31</u>		<u>4,058,089</u>	<u>34</u>		<u>3,615,914</u>	<u>32</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	257,618	2		305,156	2		329,724	3	
2645	存入保證金	635	-		635	-		635	-	
25XX	非流動負債總計	<u>258,253</u>	<u>2</u>		<u>305,791</u>	<u>2</u>		<u>330,359</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,854,527</u>	<u>33</u>		<u>4,363,880</u>	<u>36</u>		<u>3,946,273</u>	<u>35</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	13		1,523,046	13		1,523,046	13	
3200	資本公積	2,971,026	25		2,968,816	24		2,968,816	26	
	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	2,314,801	20		2,303,053	19		2,133,695	19	
3300	保留盈餘總計	3,164,122	27		3,102,524	26		2,933,166	26	
3400	其他權益	191,762	2		108,616	1		(200)	-	
31XX	母公司業主之權益總計	<u>7,849,956</u>	<u>67</u>		<u>7,703,002</u>	<u>64</u>		<u>7,424,828</u>	<u>65</u>	
36XX	非控制權益	13,307	-		13,633	-		13,782	-	
3XXX	權益總計	<u>7,863,263</u>	<u>67</u>		<u>7,716,635</u>	<u>64</u>		<u>7,438,610</u>	<u>65</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 11,717,790</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,080,515</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,384,883</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 11 月 11 日核閱報告)

董事長：宋貴修



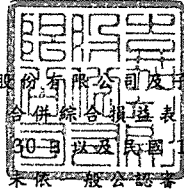
經理人：宋貴修



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 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註二四)	\$ 2,501,651	100	\$ 2,619,829	100	\$ 7,176,384	100	\$ 6,811,168	100
5110	銷貨成本 (附註九、十七、十九及二四)	<u>2,098,216</u>	<u>84</u>	<u>2,161,256</u>	<u>83</u>	<u>6,062,577</u>	<u>85</u>	<u>5,631,136</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>403,435</u>	<u>16</u>	<u>458,573</u>	<u>17</u>	<u>1,113,807</u>	<u>15</u>	<u>1,180,032</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註十九)								
6100	推銷費用	107,501	4	95,873	4	284,145	4	231,131	3
6200	管理費用	134,734	5	129,893	5	383,704	5	388,141	6
6300	研究發展費用	<u>15,287</u>	<u>1</u>	<u>16,222</u>	-	<u>53,520</u>	<u>1</u>	<u>50,587</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>257,522</u>	<u>10</u>	<u>241,988</u>	<u>9</u>	<u>721,369</u>	<u>10</u>	<u>669,859</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>145,913</u>	<u>6</u>	<u>216,585</u>	<u>8</u>	<u>392,438</u>	<u>5</u>	<u>510,173</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	13,354	-	11,001	-	39,342	-	28,280	-
7230	外幣兌換利益 (損失)	20,177	1	(30,052)	(1)	53,316	1	(61,357)	(1)
7590	其他利益及損失 (附註十九)	3,535	-	20,122	1	(4,511)	-	15,243	-
7510	利息費用	(2,506)	-	(3,040)	-	(9,525)	-	(8,554)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>9,934</u>)	-	(<u>1,251</u>)	-	(<u>17,728</u>)	-	(<u>11,717</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>24,626</u>	<u>1</u>	(<u>3,220</u>)	-	<u>60,894</u>	<u>1</u>	(<u>38,105</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	170,539	7	213,365	8	453,332	6	472,068	7
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>57,582</u>	<u>2</u>	<u>42,045</u>	<u>2</u>	<u>143,042</u>	<u>2</u>	<u>143,980</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>112,957</u>	<u>5</u>	<u>171,320</u>	<u>6</u>	<u>310,290</u>	<u>4</u>	<u>328,088</u>	<u>5</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	130,829	5	(64,778)	(2)	83,646	1	235,252	3
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>237</u>)	-	<u>524</u>	-	(<u>500</u>)	-	<u>711</u>	-
8300	其他綜合損益合計	<u>130,592</u>	<u>5</u>	(<u>64,254</u>)	(<u>2</u>)	<u>83,146</u>	<u>1</u>	<u>235,963</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 243,549</u>	<u>10</u>	<u>\$ 107,066</u>	<u>4</u>	<u>\$ 393,436</u>	<u>5</u>	<u>\$ 564,051</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 113,049	5	\$ 171,531	7	\$ 310,616	4	\$ 329,267	5
8620	非控制權益	(<u>92</u>)	-	(<u>211</u>)	-	(<u>326</u>)	-	(<u>1,179</u>)	-
8600		<u>\$ 112,957</u>	<u>5</u>	<u>\$ 171,320</u>	<u>7</u>	<u>\$ 310,290</u>	<u>4</u>	<u>\$ 328,088</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 243,641	10	\$ 107,277	4	\$ 393,762	5	\$ 565,230	8
8720	非控制權益	(<u>92</u>)	-	(<u>211</u>)	-	(<u>326</u>)	-	(<u>1,179</u>)	-
8700		<u>\$ 243,549</u>	<u>10</u>	<u>\$ 107,066</u>	<u>4</u>	<u>\$ 393,436</u>	<u>5</u>	<u>\$ 564,051</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二一)								
	來自繼續營業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 2.16</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 2.15</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 11 月 11 日核閱報告)

董事長：宋貴修

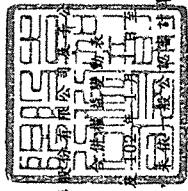


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰

民國 103 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經核對)

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
		國外營運機構換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	計		
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 394,418	\$ 2,514,606	\$ 236,163	\$ 7,181,897	\$ 7,196,888
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	-	-	(305,125)	-	(305,125)	(305,125)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-
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	(17,174)	-	-	-	(17,174)	(17,174)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	329,267	-	329,267	328,088
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	711	711	235,963
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	329,267	711	565,230	564,051
L3	庫藏股註銷	(2,580)	-	-	-	8,856	-
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 455,787	\$ 2,133,695	\$ 911	\$ 7,424,828	\$ 7,438,610
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 455,787	\$ 2,303,053	\$ 108,105	\$ 7,703,002	\$ 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	-	-	(249,018)	-	-	(249,018)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	2,210	2,210
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	310,616	-	310,616	310,290
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	(500)	83,146	83,146
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	310,616	(500)	393,762	393,436
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,523,046	\$ 505,637	\$ 2,314,801	\$ 191,751	\$ 7,849,956	\$ 7,863,263

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 11 月 11 日核閱報告)



董事長：宋資修



經理人：宋資修



會計主管：鄭力登

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 9 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9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 453,332	\$ 472,068
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	318,073	303,489
A20100	折舊費用	280,463	263,057
A21200	利息收入	(39,342)	(28,280)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	17,728	11,717
A23100	處分投資損失(利益)	(10,617)	7,706
A20900	利息費用	9,525	8,554
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	9,461	4,794
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(7,899)	22,169
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)	7,579	(3,668)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(3,552)	1,917
A20300	呆帳費用提列數	1,481	4,312
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	30,394	142,561
A31130	應收票據	83,265	(21,317)
A31150	應收帳款	137,492	(567,012)
A31200	存 貨	(5,292)	(157,584)
A31230	預付款項	48,228	(85,169)
A31240	其他流動資產	(300,956)	(346,869)
A32130	應付票據	9,912	36,032
A32150	應付帳款	(148,410)	295,789
A32180	其他應付款項	(89,149)	11,564
A32230	其他流動負債	(189)	(1,886)
A33000	營運產生之現金流入	801,527	373,944

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 275,750)	(\$ 222,959)
A33100	收取之利息	39,060	47,723
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>564,837</u>	<u>198,708</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(102,446)	(184,584)
B06700	其他非流動資產增加	(47,997)	(206,933)
B06500	其他金融資產減少	43,206	493,191
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	31,715	35,651
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(40,184)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	13,270
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(75,522)</u>	<u>110,411</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(249,018)	(305,125)
C00100	短期借款增加(減少)	(206,127)	90,216
C00500	應付短期票券增加(減少)	49,869	(49,978)
C05600	支付之利息	(9,192)	(8,049)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(414,468)</u>	<u>(272,936)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>52,232</u>	<u>139,231</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	127,079	175,414
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>\$ 2,341,182</u>	<u>\$ 2,380,566</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 11 月 11 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 9 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 月起在台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 11 月 11 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證券發行人財務報告編製準則及 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 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」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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
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「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定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 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之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 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38 「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15 「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司及子公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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 9月30日	102年 12月31日	102年 9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
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註二
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%	—
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%	註二
	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	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
	達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
佛山嘉彰精密五金有限公司	佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	100.00%	-	-	註三及四

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 9 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 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註四：於 103 年 8 月投資設立。

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行支票及活期存款	\$ 1,197,941	\$ 865,029	\$ 841,970
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	1,141,174	1,347,839	1,537,742
零用金	2,067	1,235	854
	<u>\$ 2,341,182</u>	<u>\$ 2,214,103</u>	<u>\$ 2,380,566</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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 429,384 仟元、469,310 仟元及 457,232 仟元，係分類為其他金融資產—流動。103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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 0.85%-3.30%、0.55%-3.25% 及 0.75%~3.25%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	\$ 178,311	\$ 197,086	\$ 130,333
— 遠期外匯合約	<u>1,787</u>	<u>8,460</u>	<u>6,650</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	<u>\$ 180,098</u>	<u>\$ 205,546</u>	<u>\$ 136,983</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	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190</u>

本公司及子公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
<u>103年9月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元兌人民幣		103.10.31	~	104.09.04		USD /20,000 RMB 124,198
<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9月30日</u>							
賣出遠期外匯	美元兌人民幣		102.10.31	~	103.09.26		USD 16,000/ RMB 100,238

八、應收票據及帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	\$ 4,349,745	\$ 4,479,360	\$ 3,937,342
應收票據	<u>21,706</u>	<u>104,971</u>	<u>69,682</u>
	4,371,451	4,584,331	4,007,024
減：備抵呆帳	(<u>5,877</u>)	(<u>4,333</u>)	(<u>7,854</u>)
	<u>\$ 4,365,574</u>	<u>\$ 4,579,998</u>	<u>\$ 3,999,170</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30 天以下	\$ 34,511	\$ 15,101	\$ 130,015
30 至 90 天	6,677	128,261	5,925
90 至 120 天	4,377	784	1,251
120 至 150 天	14	50	635
151 天以上	287	987	991
合 計	<u>\$ 45,866</u>	<u>\$ 145,183</u>	<u>\$ 138,817</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	-	4,312	4,312
外幣換算差額	-	164	164
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 7,854</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 4,333	\$ 4,333
加：本期提列呆帳費用	-	1,481	1,481
外幣換算差額	-	63	63
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ 5,877</u>

九、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
在 製 品	\$ 194,923	\$ 173,939	\$ 224,946
製 成 品	145,673	184,304	175,998
原 物 料	<u>130,541</u>	<u>94,903</u>	<u>120,982</u>
	<u>\$ 471,137</u>	<u>\$ 453,146</u>	<u>\$ 521,926</u>

103年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 7,842 仟元及存貨淨變現價值回升利益 7,899 仟元，102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,992 仟元及 22,169 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9月30日	102年12月31日	102年9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9月30日		102年12月31日		102年9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）	\$ 103,722	12.50	\$ 101,700	12.50	\$ 100,699	12.50
福興科技股份有限公司（福興）	28,557	45.00	24,213	30.00	20,194	30.00
瑞研材料科技股份有限公司（瑞研）	<u>2,232</u>	38.14	<u>14,272</u>	39.75	<u>19,718</u>	39.75
	<u>\$ 134,511</u>		<u>\$ 140,185</u>		<u>\$ 140,611</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總資產	\$ 926,980	\$ 928,276	\$ 907,333
總負債	\$ 46,823	\$ 18,481	\$ 5,248

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
本期營業收入	\$ 102,972	\$ 56,855	\$ 518,065	\$ 321,518
本期淨損益	(\$ 18,578)	\$ 347	(\$ 23,553)	(\$ 41,428)
本期其他綜合損益	(\$ 1,893)	\$ 4,193	(\$ 3,999)	\$ 5,690

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	-	6,516	93,977	3,509	7,173	73,409	184,584																
處 分	-	(23)	(68,095)	(14,250)	(2,131)	(11,877)	(96,376)																
淨兌換差額	-	19,924	58,540	2,167	2,902	15,396	98,929																
科目間移轉	-	1,493	18,606	-	917	5,658	26,674																
102年9月30日餘額	\$ 185,000	\$ 650,624	\$ 2,737,493	\$ 45,739	\$ 96,766	\$ 462,938	\$ 4,178,560																
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)	(32,763)	(10,119)	(1,668)	(11,358)	(55,931)																
折舊費用	-	22,710	171,615	4,424	7,601	56,153	262,503																
淨兌換差額	-	5,488	10,109	1,274	1,767	6,448	25,086																
其 他	-	10	-	-	1	7,657	7,668																
102年9月30日餘額	\$ -	\$ 188,560	\$ 1,174,656	\$ 27,408	\$ 61,730	\$ 226,872	\$ 1,679,226																
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9月30日淨額	\$ 185,000	\$ 462,064	\$ 1,562,837	\$ 18,331	\$ 35,036	\$ 236,066	\$ 2,499,334																
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	-	5,947	70,948	3,492	6,821	15,238	102,446																
處 分	-	(806)	(90,066)	(5,316)	(6,936)	(21,358)	(124,482)																
淨兌換差額	-	8,739	29,424	528	942	5,271	44,904																
科目間移轉	-	(6,740)	127,968	-	2,272	2,948	126,448																
103年9月30日餘額	\$ 185,000	\$ 915,409	\$ 2,978,262	\$ 46,267	\$ 102,714	\$ 485,544	\$ 4,713,196																
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	-	31,067	182,293	4,325	8,315	53,886	279,886																
處 分	-	(787)	(54,580)	(3,988)	(5,978)	(17,973)	(83,306)																
淨兌換差額	-	2,124	12,227	332	596	3,043	18,322																
其 他	-	(353)	259	-	94	(244)	(244)																
103年9月30日餘額	\$ -	\$ 230,898	\$ 1,383,348	\$ 29,482	\$ 68,074	\$ 295,657	\$ 2,007,459																
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9月30日淨額	\$ 185,000	\$ 684,511	\$ 1,594,914	\$ 16,785	\$ 34,640	\$ 189,887	\$ 2,705,737																

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
銀行擔保借款	<u>\$ 839,387</u>	<u>\$ 1,045,514</u>	<u>\$ 938,408</u>
利 率	0.9336%- 2.8381%	1.0900%- 1.7500%	0.9496%- 1.5400%

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 200,000	\$ 150,000
減：應付短期票券折價	(<u>145</u>)	(<u>14</u>)	(<u>51</u>)
	<u>\$ 249,855</u>	<u>\$ 199,986</u>	<u>\$ 149,949</u>
利率	0.70%-0.83%	0.68%-0.78%	0.70%-0.79%

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列於營業成本之金額為 0 仟元及 65 仟元、21 仟元及 194 仟元。

十八、權益

(一) 股本

	103年9月30日	102年12月31日	102年9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9月30日	102年12月31日	102年9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	38,803	36,593	36,593
員工認股權	14,311	14,311	14,311
	<u>\$ 2,971,026</u>	<u>\$ 2,968,816</u>	<u>\$ 2,968,816</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9月30日應付員工紅利估列金額分別為22,916仟元及12,360仟元；應付董監酬勞估列金額分別為6,750仟元及5,250仟元，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。103年及102年1月1日至9月30日之員工紅利計算比例分別約為8.40%及4.25%，董監酬勞計算比例分別約為2.41%及1.77%。

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 9 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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分投資(損)益—淨額	\$ 2,131	\$ 4,124	\$ 10,617	(\$ 7,706)
透過損益按公允價值衡量之金融商品(損)益—淨額	1,595	2,900	(7,579)	3,668
處分及報廢不動產、廠房及設備損失—淨額	(831)	(1,682)	(9,461)	(4,794)
其他	640	14,780	1,912	24,075
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 20,122</u>	<u>(\$ 4,511)</u>	<u>\$ 15,243</u>

(二) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
無形資產及其他	\$ 101,604	\$ 111,761	\$ 318,073	\$ 303,489
不動產、廠房及設備	92,607	88,312	279,886	262,503
投資性不動產	192	186	577	554
合計	<u>\$ 194,403</u>	<u>\$ 200,259</u>	<u>\$ 598,536</u>	<u>\$ 566,546</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,939	\$ 70,405	\$ 232,770	\$ 211,529
營業費用	15,668	17,907	47,116	50,974
營業外費用	192	186	577	554
	<u>\$ 92,799</u>	<u>\$ 88,498</u>	<u>\$ 280,463</u>	<u>\$ 263,057</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 97,596	\$ 105,755	\$ 306,510	\$ 294,065
營業費用	4,008	6,006	11,563	9,424
	<u>\$ 101,604</u>	<u>\$ 111,761</u>	<u>\$ 318,073</u>	<u>\$ 303,489</u>

(三) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 15,704	\$ 16,084	\$ 48,186	\$ 40,819
確定福利計畫	-	65	21	194
	15,704	16,149	48,207	41,013
其他員工福利	457,033	455,254	1,309,844	1,180,213
員工福利費用合計	<u>\$ 472,737</u>	<u>\$ 471,403</u>	<u>\$ 1,358,051</u>	<u>\$ 1,221,226</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 354,299	\$ 370,746	\$ 1,055,443	\$ 946,513
營業費用	118,438	100,657	302,608	274,713
	<u>\$ 472,737</u>	<u>\$ 471,403</u>	<u>\$ 1,358,051</u>	<u>\$ 1,221,226</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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 53,247	\$ 45,565	\$ 169,015	\$ 168,894
未分配盈餘加徵	-	-	19,963	24,720
以前年度之調整	<u>686</u>	<u>4</u>	<u>337</u>	<u>865</u>
	53,933	45,569	189,315	194,479
遞延所得稅				
當期產生者	<u>3,649</u>	<u>(3,524)</u>	<u>(46,273)</u>	<u>(50,499)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,582</u>	<u>\$ 42,045</u>	<u>\$ 143,042</u>	<u>\$ 143,980</u>

(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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司	\$ 176,281	\$ 113,317	\$ 112,655

2. 稅額扣抵比率

公司名稱	102年度 (實際)	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

	單位：每股元			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.74	\$ 1.13	\$ 2.04	\$ 2.16
稀釋每股盈餘	\$ 0.74	\$ 1.12	\$ 2.03	\$ 2.15

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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 113,049	\$ 171,531	\$ 310,616	\$ 329,267
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	\$ 113,049	\$ 171,531	\$ 310,616	\$ 329,267

股數

	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9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	705	343	1,054	585
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	153,010	152,648	153,359	152,890

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9月30日		102年12月31日		102年9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	134,511	-	140,185	-	140,611	-

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9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	\$ _____	\$ 180,098	\$ _____	\$ 180,098
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 1,178	\$ _____	\$ 1,178

102年12月31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	\$ _____	\$ 205,546	\$ _____	\$ 205,546

102年9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	\$ _____	\$ 136,983	\$ _____	\$ 136,983
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 190	\$ _____	\$ 190

103年及102年1月1日至9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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值			
<u>衡量</u>			
持有供交易	\$ 180,098	\$ 205,546	\$ 136,983
放款及應收款(註1)	7,305,816	7,441,204	6,974,460
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			
<u>衡量</u>			
持有供交易	1,178	-	190
以攤銷後成本衡量(註3)	3,495,404	3,874,654	3,513,937

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

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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損益及權益 (註)	\$ 36,302	\$ 43,783

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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,568,143	\$ 1,085,615	\$ 1,393,305
—金融負債	680,615	692,624	276,659
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,534,143	1,952,029	1,691,973
—金融負債	408,627	552,876	811,698

下列敏感度分析係依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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 901 仟元及 1,508 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 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 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 50%。

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 9 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	\$2,406,162	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,406,162
浮動利率工具	408,627	-	-	-	408,627
固定利率工具	680,615	-	-	-	680,615
	<u>\$3,495,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,495,404</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 9 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	\$2,425,580	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,425,580
浮動利率工具	811,698	-	-	-	811,698
固定利率工具	276,659	-	-	-	276,659
	<u>\$3,513,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,513,937</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 9 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	\$ 609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 609
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	178,311	-	-	-	178,311

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9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合 計
淨額交割					
匯率交換	\$ 6,460	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,460
總額交割					
利率連結商品	130,333	-	-	-	130,333

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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 14,158	\$ 13,765	\$ 35,163	\$ 34,639

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7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 165

(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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據及帳款	關聯企業	\$ 18,148	\$ 19,898	\$ 24,008

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 95

(五) 對關係人放款

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款（帳列其他流動資產）			
關聯企業	\$ 69,640	\$ 64,103	\$ 48,305

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年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為992仟元、272仟元、3,216仟元及272仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,702	\$ 3,496	\$ 22,196	\$ 20,202
退職後福利	227	158	640	501
	<u>\$ 7,929</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 22,836</u>	<u>\$ 20,703</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9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 126,531	\$ 105,092	\$ 79,906
活期存款	28,945	53,288	38,095
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	107,530	105,546	106,430
投資性不動產	60,203	60,780	60,972
	<u>\$ 508,209</u>	<u>\$ 509,706</u>	<u>\$ 470,403</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>\$ 395,460</u> (USD 13,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,490,580</u> (USD 49,000)	<u>\$ 407,628</u> (USD 13,400)

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
東莞泉睿精密五金有限公司	<u>\$ 91,260</u> (USD 3,000)	<u>\$ -</u>
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 91,260</u> (USD 3,000)	<u>\$ 60,840</u> (USD 2,000)
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	<u>\$ 91,260</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 10 月 1 日至 12 月 31 日	\$ 20,848
104 年度	80,010
105 年度	72,910
106 年度	18,999
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	4,108

107 年 10 月 1 日以後之應付租金總額約為 3,880 仟元，按郵政儲蓄 1 年期定期存款利率 1.37% 計算之現值約為 3,545 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 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	USD	167,185	30.42 \$ 5,085,775
人 民 幣	RMB	410,422	4.9443 2,029,251
<u>非貨幣性項目</u>			
美 金	USD	21	30.42 644
人 民 幣	RMB	36,295	4.9443 179,454

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	47,850		30.42	\$		1,455,587	
人民幣	RMB	215,105		4.9443			1,063,541	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	USD	2		30.42				60
人民幣	RMB	226		4.9443				1,118

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9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	182,393		29.57	\$		5,393,349	
人民幣	RMB	297,719		4.8097			1,431,940	
<u>非貨幣性項目</u>								
美金	USD	11		29.57				311
人民幣	RMB	28,416		4.8097				136,672
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	34,326		29.57			1,015,011	
人民幣	RMB	382,608		4.8097			1,840,225	
<u>非貨幣性項目</u>								
人民幣	RMB	39		4.8097				190

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：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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9月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 6,867,724</u>	<u>\$ 308,660</u>	<u>\$ 7,176,384</u>
部門(損)益	\$ 434,001	(\$ 41,563)	\$ 392,438
利息收入	38,886	456	39,342
外幣兌換淨利益	52,318	998	53,316
其他利益及損失	(4,396)	(115)	(4,511)
利息費用	(9,392)	(133)	(9,525)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(<u>21,249</u>)	<u>3,521</u>	(<u>17,728</u>)
稅前淨利(損)	<u>\$ 490,168</u>	<u>(\$ 36,836)</u>	<u>\$ 453,332</u>
<u>102年1月1日至9月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 6,444,491</u>	<u>\$ 366,677</u>	<u>\$ 6,811,168</u>
部門利益	\$ 512,972	(\$ 2,799)	\$ 510,173
利息收入	27,793	487	28,280
外幣兌換淨損失	(58,534)	(2,823)	(61,357)
其他利益及損失	42,359	(27,116)	15,243
利息費用	(8,203)	(351)	(8,554)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(<u>4,547</u>)	(<u>7,170</u>)	(<u>11,717</u>)
稅前淨利(損)	<u>\$ 511,840</u>	<u>(\$ 39,772)</u>	<u>\$ 472,068</u>

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	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
沖壓事業部門	\$ 11,042,088	\$ 11,326,823	\$10,751,145
其他部門	<u>675,702</u>	<u>753,692</u>	<u>633,738</u>
合併資產總額	<u>\$ 11,717,790</u>	<u>\$ 12,080,515</u>	<u>\$11,384,883</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 9 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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供帳列金額	擔保名稱	價值		對個別對象資金貸與總額(註一)	資金總額(註二)
														擔保名稱	價值		
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	\$ -	-	\$ 784,996	\$ 3,139,982		
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉影股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	59,970 (USD 2,000) (註三及註四)	1.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	86,149 (USD 2,832)	172,329 (USD 5,665)		
		CHIA CORPORATION	其他應收款	是	30,420 (USD 1,000)	30,420 (USD 1,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	43,075 (USD 1,416)	172,329 (USD 5,665)		
		HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	其他應收款	是	21,294 (USD 700)	21,294 (USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	43,075 (USD 1,416)	172,329 (USD 5,665)		
		SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	是	12,168 (USD 400)	12,168 (USD 400)	3,544 (USD 116) (註三)	1.042	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	43,075 (USD 1,416)	172,329 (USD 5,665)		
2	CHIA CORPORATION	嘉影股份有限公司	其他應收款	是	600,000	600,000	93,389 (USD 3,070) (註三)	1.30	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		嘉影科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	212,940 (USD 7,000)	212,940 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		寧波嘉影電子五金有限公司	其他應收款	是	212,940 (USD 7,000)	212,940 (USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		嘉達精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	91,260 (USD 3,000)	91,260 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		東莞奧普精密五金有限公司	其他應收款	是	304,200 (USD 10,000)	304,200 (USD 10,000)	60,840 (USD 2,000) (註三)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	304,200 (USD 10,000)	304,200 (USD 10,000)	60,840 (USD 2,000) (註三)	3.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	304,200 (USD 10,000)	304,200 (USD 10,000)	103,428 (USD 3,400) (註三)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
		佛山嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	304,200 (USD 10,000)	304,200 (USD 10,000)	91,260 (USD 3,000) (註三)	3.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	1,347,485 (RMB272,533)	2,694,965 (RMB545,065)		
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	49,443 (RMB 10,000)	49,443 (RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	673,740 (RMB136,266)	2,694,965 (RMB545,065)		
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	15,210 (USD 500)	15,210 (USD 500)	11,073 (USD 364) (註三)	1.033-1.047	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	233,628 (RMB 47,252)	934,502 (RMB189,006)		

(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	與貨業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供呆帳	擔保名稱	品價值	對個別對象貸與金額(註一)	資金總額(註二)	與資金限額	
																		金額
4	嘉影科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	\$ 98,886 (RMB 20,000)	\$ 98,886 (RMB 20,000)	\$ 79,109 (RMB 16,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$	-	-	\$ 231,863 (RMB 46,895)	\$ 927,442 (RMB 187,578)		
		蘇州嘉典精密電子有限公司	其他應收款	是	173,051 (RMB 35,000)	173,051 (RMB 35,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	231,863 (RMB 46,895)	927,442 (RMB 187,578)		
		佛山嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	148,329 (RMB 30,000)	148,329 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	231,863 (RMB 46,895)	927,442 (RMB 187,578)		
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	49,443 (RMB 10,000)	49,443 (RMB 10,000)	39,554 (RMB 8,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	46,373 (RMB 9,379)	927,442 (RMB 187,578)	
5	寧波嘉影電子五金有限公司	東莞美睿精密五金有限公司	其他應收款	是	148,329 (RMB 30,000)	148,329 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	186,909 (RMB 37,803)	747,642 (RMB 151,213)		
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	148,329 (RMB 30,000)	148,329 (RMB 30,000)	98,886 (RMB 20,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	186,909 (RMB 37,803)	747,642 (RMB 151,213)	
		蘇州嘉典精密電子有限公司	其他應收款	是	148,329 (RMB 30,000)	148,329 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	186,909 (RMB 37,803)	747,642 (RMB 151,213)		
		佛山嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	192,828 (RMB 39,000)	192,828 (RMB 39,000)	148,329 (RMB 30,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	186,909 (RMB 37,803)	747,642 (RMB 151,213)	
6	嘉鎔精密五金電子(蘇州)有限公司	佛山嘉影貿易有限公司	其他應收款	是	148,329 (RMB 30,000)	148,329 (RMB 30,000)	14,833 (RMB 3,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	186,909 (RMB 37,803)	747,642 (RMB 151,213)	
		蘇州嘉典精密電子有限公司	其他應收款	是	74,165 (RMB 15,000)	74,165 (RMB 15,000)	74,165 (RMB 15,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	79,267 (RMB 16,032)	317,073 (RMB 64,129)	

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；若為持股百分之二十者，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。

註四：係以借款當時匯率 29.985 換算。

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 9 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	被背書保證對象		單一企業 背書保證之金額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (USD 3,000)	期末背書 保證餘額 (USD 13,000)	實際動支金額 (USD 13,400)	以財產擔保之 背書保證金額 (USD 27,000)	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 金額 (註二)	屬對子 公司保 書保證	屬對母 公司保 書保證	屬對子 公司保 書保證	屬對母 公司保 書保證	屬對大陸地 區背書保證
		關係	名稱												
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 3,139,982	\$ 395,640 (USD 13,000)	\$ 395,640 (USD 13,000)	\$ -	\$ -	5.04%	\$ 3,139,982	是	是	否	否	否
		東莞泉睿精密五金有限公司	註一	3,139,982	1,490,580 (USD 49,000)	1,490,580 (USD 49,000)	407,628 (USD 13,400)	821,340 (USD 27,000)	18.99%		是	是	否	否	否
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	3,139,982	91,260 (USD 3,000)	91,260 (USD 3,000)	-	-	1.16%		是	是	否	否	是
		佛山嘉彰精密五金有限公司	註一	3,139,982	91,260 (USD 3,000)	91,260 (USD 3,000)	60,840 (USD 2,000)	-	1.16%		是	是	否	否	是
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	註一	3,139,982	49,443 (RMB 10,000)	49,443 (RMB 10,000)	9,889 (RMB 2,000)	-	0.63%	3,139,982	否	否	否	否	是
2	寧波嘉彰電子有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	註一	3,139,982	98,886 (RMB 20,000)	98,886 (RMB 20,000)	-	-	1.26%	3,139,982	否	否	否	否	是

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之被投資公司。

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

註三：該額度中包括(1)美金 5,000 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用；(2)美金 5,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用；(3)美金 3,000 仟元係 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 單獨使用 (嘉彰股份有限公司、CHIA CORPORATION 及 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 可動用之限額合計為新台幣 150,000 仟元)。

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；(4)美金 3,000 仟元係 CHIA CORPORATION 單獨使用 (嘉彰股份有限公司、CHIA CORPORATION 及 GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 可動用之限額合計為新台幣 150,000 仟元)。

註五：該額度係東莞泉睿精密五金有限公司、佛山嘉彰精密五金有限公司及蘇州嘉典精密五金電子有限公司共同使用 (嘉彰股份有限公司、CHIA CORPORATION、東莞泉睿精密五金有限公司、佛山嘉彰精密五金有限公司及蘇州嘉典精密五金電子有限公司可動用之限額合計為美金 6,000 仟元)。

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 103 年 9 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	與發行公司之關係	債券關係	科目	期股	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%	\$ 49,922	

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事。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

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

民國103年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易原及		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	價格	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率	
嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	最終母公司相同	\$ 153,669 (註)	16%	月結90天	-	-	\$ 73,457 (註)	16%
南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	最終母公司相同	153,669 (註)	39%	月結90天	-	-	73,457 (註)	49%

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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易對象	與交易對象之關係(註一)	交易往來對象	交易科目		往來金額		交易條件	佔合併總資產之比率	或收或形
					其他流動負債	其他應收款	其他應付款	其他應收款			
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 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	1 1 1 1 1		其他流動負債 其他應付款 其他應付款 應付帳款 進貨	\$ 101,092 60,981 93,807 10,605 10,463	註四 註三，借款利率：1.10% 註三，借款利率：1.30% 註二 註二	1 1 1 - -			
1	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司 東莞泉睿精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 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	2 3 3 3 3		其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	93,807 61,776 62,003 104,479 93,586	註三，借款利率：1.30% 註三，借款利率：3.28% 註三，借款利率：3.10% 註三，借款利率：3.28% 註三，借款利率：3.10%	1 1 1 1 1			
2	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司 嘉彰股份有限公司	2 2		應收帳款 其他應收款	101,092 60,981	註四 註三，借款利率：1.10%	1 1			
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3		其他應收款	11,339	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	17,449	註四	-			
5	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3		其他應付款	11,339	註三，借款利率：1.033%-1.047%	-			
6	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司	3 3 3 3 3		應付帳款 進貨 進貨 應付帳款 進貨	12,442 28,959 10,401 73,457 153,669	註二 註二 註二 註二 註二	- - - 1 2			

(接次頁)

(承前頁)

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 關 係 (註一)	交 易 之 科 目	往 來 情 形		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
					交 易 額	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 蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	\$ 82,695	註三, 借款利率: 6.00%	1
			3	其他應收款	9,871	註四	-
7	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	12,442	註二	-
			3	銷貨收入	28,959	註二	-
			3	其他應收款	103,075	註三, 借款利率: 6.00%	1
			3	其他應收款	154,584	註三, 借款利率: 6.00%	1
			3	其他應收款	14,885	註三, 借款利率: 6.00%	-
8	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	10,401	註二	-
			3	其他應收款	75,984	註三, 借款利率: 6.00%	1
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	其他應付款	61,776	註三, 借款利率: 3.28%	1
			3	應付帳款	11,497	註二	-
			3	進 貨	26,288	註二	-
10	南京嘉展精密電子有限公司	CHIA CORPORATION HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應付款	62,003	註三, 借款利率: 3.10%	1
			3	其他應付款	17,449	註四	-
			3	應收帳款	73,457	註二	1
			3	銷貨收入	153,669	註二	2
			3	其他應付款	82,695	註三, 借款利率: 6.00%	1
			3	其他應付款	103,075	註三, 借款利率: 6.00%	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 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	其他應付款	104,479	註三, 借款利率: 3.28%	1
			3	應付帳款	9,871	註四	-
			3	其他應付款	75,984	註三, 借款利率: 6.00%	1
12	佛山嘉彰精密五金有限公司	嘉彰股份有限公司 嘉彰股份有限公司 CHIA CORPORATION 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	2	應收帳款	10,605	註二	-
			2	銷貨收入	10,463	註二	-
			3	其他應付款	93,586	註三, 借款利率: 3.10%	1
			3	其他應付款	154,584	註三, 借款利率: 6.00%	1
			3	應收帳款	11,497	註二	-
			3	銷貨收入	26,288	註二	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易之科目	易		往		來		情形
					日	金	額	交	易	條	
13	佛山嘉彰貿易有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司	3	其他應付款		\$ 14,885					佔合併總資產之比率 -

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 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	原始日期	投資未去	資去年	金年底	期股數	本(仟股)	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期	本公司	認列之	備註
				本期	日期	末去	去年	年底	數	(仟股)	(%)	帳面金額	本期	益	(損)	之
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	\$ 1,513,766		1,513,766	46,740	100.00	100.00	\$ 6,737,414 (註二)	RMB 17,900	\$ 87,773	87,773	子公司
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	33,892		33,892	15	100.00	100.00	430,823 (註二)	USD 2,576	77,612	77,612	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	186,664		186,664	25,200	100.00	100.00	180,427 (註二)	(1,019)	(1,019)	(1,019)	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	48,230	48,230	48,230		48,230	3,445	38.14	38.14	2,232	(36,037)	(14,250)	(14,250)	關聯企業
	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	30,589	USD 30,589		30,589	37,100	100.00	100.00	RMB 472,515 (註二)	RMB 4,804	不適用	不適用	子公司
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 11,400	11,400	USD 11,400		11,400	11,601	100.00	100.00	RMB 452,405 (註二)	RMB 19,922	不適用	不適用	子公司
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	4,911	USD 4,911		4,911	4,851	100.00	100.00	RMB 158,273 (註二)	(RMB 9,872)	不適用	不適用	子公司
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 21,257	21,257	USD 21,257		21,257	21,109	100.00	100.00	RMB 203,064 (註二)	RMB 12,407	不適用	不適用	子公司
	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 5,500	5,500	USD 5,500		5,500	5,500	100.00	100.00	RMB 24,590 (註二)	(RMB 8,868)	不適用	不適用	子公司
	福興科技股份有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD 1,079	716	USD 716		716	2,250	45.00	45.00	RMB 5,776	(RMB 3,199)	不適用	不適用	關聯企業
嘉能開發股份有限公司	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	15,496		15,496	1,500	50.00	50.00	13,813 (註二)	(652)	不適用	不適用	子公司
	達瑪開發股份有限公司	台灣台北市	電子材料及照明設備銷售	15,000	10,000	10,000		10,000	1,500	100.00	100.00	4,832 (註二)	(2,990)	不適用	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	100,000		100,000	10,000	12.50	12.50	103,722	28,170	不適用	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七。

註二：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
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本期末匯出金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末匯出金額	本期末匯入金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期投資損益	期末投資價值	截至本期末投資收益
					匯出	匯入							
嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	\$ 1,420,690 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 916,828 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 916,828 (USD 30,139)	\$ 48,412 (RMB 9,873)	100.00%	\$ 48,412 (RMB 9,873)	\$ 2,318,605 (RMB 468,945) (註三)	-	
寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	340,099 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	194,688 (USD 6,400)	-	-	194,688 (USD 6,400)	127,535 (RMB 26,009)	100.00%	(RMB 27,538) (註三)	1,856,501 (RMB 375,483) (註三)	-	
嘉登精密五金(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	174,020 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	149,393 (USD 4,911)	-	-	149,393 (USD 4,911)	63,461 (RMB -12,942)	100.00%	(RMB 48,192) (RMB -9,828) (註三)	767,014 (RMB 155,131) (註三)	-	
東莞泉春精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	376,306 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	159,705 (USD 5,250)	-	-	159,705 (USD 5,250)	64,599 (RMB 13,174)	100.00%	(RMB 64,599) (RMB 13,174) (註三)	740,498 (RMB 149,768) (註三)	-	
南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	350,922 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	12,558 (RMB -2,561)	100.00%	(RMB 12,558) (RMB -2,561) (註三)	361,221 (RMB 73,058) (註三)	-	
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	175,889 (RMB 35,574)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	43,131 (RMB -8,796)	100.00%	(RMB 43,131) (RMB -8,796) (註三)	123,474 (RMB 24,973) (註三)	-	
佛山嘉彰精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	308,158 (RMB 62,326)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	2,148 (RMB -438)	100.00%	(RMB 2,148) (RMB -438) (註三)	274,819 (RMB 55,583) (註三)	-	
比安達精密五金(蘇州)有限公司	製造銷售 3C 產品相關零配件	199,542 (RMB 40,358)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 寶福興科技股份有限公司 再由其投入營運資金	-	-	-	-	15,686 (RMB -3,199)	45.00%	(RMB 15,686) (RMB -3,199)	28,558 (RMB 5,776)	-	

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司	佛山嘉影貿易有限公司	主要營業項目	銷售3C產品相關配件	實收資本	\$ 4,944 (RMB 1,000)	投資額	4,944 (RMB 1,000)	投資方式	經由佛山嘉影精密五金有限公司投入營運資金	本自累積投資金額	\$ -	本期匯出或收回投資金額	\$ -	本期匯出或收回投資金額	\$ -	本期匯出或收回投資金額	\$ -	本公司直接或間接投資之持股比例	100.00%	本投資損益	\$ -	期末投資價值	\$ 4,944 (RMB 1,000) (註三)	截至本期末止已收回投資收益	\$ -
---------	------------	--------	------------	------	----------------------	-----	-------------------	------	----------------------	----------	------	-------------	------	-------------	------	-------------	------	-----------------	---------	-------	------	--------	---------------------------	---------------	------

本期期末陸地	\$1,420,614 (USD)46,700	計自台灣匯出金額	\$1,663,974 (USD)54,700	經濟部投資審議會	陸地投資區	經濟部投資審議會	陸地投資區	規定
--------	-------------------------	----------	-------------------------	----------	-------	----------	-------	----

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