

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104及103年第1季

地址：桃園市蘆竹區南山路二段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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	22~42		六~二四
(七) 關係人交易	42~43		二五
(八) 質抵押之資產	43~44		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	45~46		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、49~58		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46、49~58		二九
3. 大陸投資資訊	46~47、59~60		二九
(十四) 部門資訊	47~48		三十

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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 36 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。

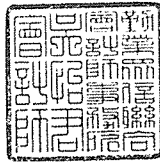
如附註十一所述，列入合併財務報告之子公司中，民國 104 年及 103 年非重要子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 3,296,340 仟元及 4,741,947 仟元，分別占合併資產總額之 29%及 40%，負債總額分別為新台幣 776,340 仟元及 1,176,085 仟元，分別占合併負債總額之 24%及 30%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣 (38,027) 仟元及 10,484 仟元，分別占合併綜合損益之 25%及 4%。又如合併財務報告附註十二所述，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 139,709 仟元及 148,322 仟元，及其民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資損益分別為新台幣 4,956 仟元及 (2,949) 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註二九所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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 104 年 5 月 12 日



民國 104 年 3 月 31 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年3月31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)	\$ 2,536,497	22	\$ 2,397,352	20	\$ 2,222,450	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	146,082	1	248,839	2	131,344	1
1170	應收票據及帳款(附註八及二五)	3,558,228	31	4,303,930	36	4,415,589	37
130X	存貨(附註九)	480,284	4	423,138	3	480,285	4
1410	預付款項	115,967	1	145,909	1	200,520	2
1476	其他金融資產—流動(附註六及二六)	859,061	8	669,333	6	689,243	6
1479	其他流動資產(附註二五)	446,691	4	515,713	4	451,475	4
11XX	流動資產總計	8,142,810	71	8,704,214	72	8,590,906	72
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十)	50,000	-	50,000	-	50,000	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	139,709	1	136,691	1	148,322	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,623,812	23	2,752,360	23	2,788,657	23
1760	投資性不動產(附註十四及二六)	59,848	1	60,012	1	60,588	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	113,142	1	115,778	1	63,097	1
1985	長期預付租賃款(附註十五)	78,573	1	80,291	1	78,426	1
1990	其他非流動資產(附註四)	215,818	2	166,095	1	129,288	1
15XX	非流動資產總計	3,280,902	29	3,361,227	28	3,318,378	28
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,423,712	100	\$ 12,065,441	100	\$ 11,909,284	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 572,050	5	\$ 845,781	7	\$ 986,287	8
2110	應付短期票券(附註十六)	249,983	2	249,867	2	199,878	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	446	-	1,928	-	955	-
2150	應付票據(附註十七)	84,765	1	144,233	1	214,399	2
2170	應付帳款(附註十七)	1,552,942	14	1,616,470	13	1,622,319	14
2200	其他應付款	484,841	4	514,069	4	453,586	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	55,035	1	72,440	1	144,593	1
2300	其他流動負債	39,296	-	78,950	1	31,708	-
21XX	流動負債總計	3,039,358	27	3,523,738	29	3,653,725	31
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	256,276	2	262,113	2	285,826	2
2645	存入保證金	635	-	635	-	635	-
25XX	非流動負債總計	256,911	2	262,748	2	286,461	2
2XXX	負債總計	3,296,269	29	3,786,486	31	3,940,186	33
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)						
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	26	2,971,026	25	2,968,816	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	505,637	4	505,637	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	2,357,550	21	2,397,851	20	2,461,371	20
3300	保留盈餘總計	3,206,871	28	3,247,172	27	3,260,842	27
3400	其他權益	413,160	4	524,408	4	202,877	2
31XX	母公司業主之權益總計	8,114,103	71	8,265,652	69	7,955,581	67
36XX	非控制權益	13,340	-	13,303	-	13,517	-
3XXX	權益總計	8,127,443	71	8,278,955	69	7,969,098	67
	負債與權益總計	\$ 11,423,712	100	\$ 12,065,441	100	\$ 11,909,284	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
(虧損)盈餘為元

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入 (附註二五)	\$ 1,881,576	100	\$ 2,321,792	100
5110	銷貨成本 (附註九、十八及二十)	<u>1,703,932</u>	<u>90</u>	<u>1,948,162</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>177,644</u>	<u>10</u>	<u>373,630</u>	<u>16</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	98,250	5	83,881	4
6200	管理費用	116,729	6	123,968	5
6300	研究發展費用	<u>11,761</u>	<u>1</u>	<u>22,095</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>226,740</u>	<u>12</u>	<u>229,944</u>	<u>10</u>
6900	營業淨(損)利	<u>(49,096)</u>	<u>(2)</u>	<u>143,686</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二五)	9,946	-	12,494	-
7230	外幣兌換利益 (附註二八)	9,950	1	43,235	2
7590	其他利益及損失 (附註二十)	<u>(1,667)</u>	<u>-</u>	<u>1,009</u>	<u>-</u>
7510	利息費用	<u>(2,897)</u>	<u>-</u>	<u>(3,847)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	<u>4,956</u>	<u>-</u>	<u>(2,949)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,288</u>	<u>1</u>	<u>49,942</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨(損)利 (附註二十)	<u>(28,808)</u>	<u>(1)</u>	<u>193,628</u>	<u>8</u>
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>11,456</u>	<u>1</u>	<u>35,426</u>	<u>1</u>
8200	本期淨(損)利	<u>(40,264)</u>	<u>(2)</u>	<u>158,202</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$	109,806)	(6)	\$	94,637	4
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	(	1,442)	-	(	376)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	151,512)	(8)	\$	252,463	11
	淨(損)利歸屬於：						
8610	母公司業主	(\$	40,301)	(2)	\$	158,318	7
8620	非控制權益		37	-	(	116)	-
8600		(\$	40,264)	(2)	\$	158,202	7
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	(\$	151,549)	(8)	\$	252,579	11
8720	非控制權益		37	-	(	116)	-
8700		(\$	151,512)	(8)	\$	252,463	11
	每股(虧損)盈餘(附註二)						
9750	基 本	(\$	0.26)		\$	1.04	
9850	稀 釋	(\$	0.26)		\$	1.03	

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104年5月12日核閱報告)

董事長：宋貴修

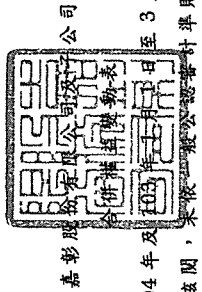


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰證券有限公司
合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司業主之權益	其他權益		附註項目		非控制權益 (附註十九)	權益總額
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益	備供出售 金融資產 未實現損益	總計		
A1	103年1月1日餘額	\$ 1,523,046	\$ 455,787	\$ 343,684	\$ 2,303,053	\$ 511	\$ 7,703,002
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	158,318	-	158,318
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(116)
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	94,637	(376)	-	94,261
Z1	103年3月31日餘額	\$ 1,523,046	\$ 455,787	\$ 343,684	\$ 2,461,371	\$ 135	\$ 7,955,581
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,523,046	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,397,851	\$ 2,126	\$ 8,265,652
D1	104年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(40,301)	-	(40,301)
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(1,442)	(111,248)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(40,301)	(1,442)	(151,549)
Z1	104年3月31日餘額	\$ 1,523,046	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,357,550	\$ 684	\$ 8,114,103

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 104 年 5 月 12 日核閱報告)



董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈺

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 28,808)	\$ 193,628
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	125,303	95,805
A20100	折舊費用	96,047	95,192
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	37,513	(17,260)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	16,874	871
A21200	利息收入	(9,946)	(12,494)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之評價(利益)損失	(6,564)	6,948
A23700	非金融資產減損損失	5,306	4,539
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(4,956)	2,949
A20300	呆帳費用提列數	3,331	1,624
A20900	利息費用	2,897	3,847
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	103,499	69,339
A31130	應收票據	(1,505)	48,939
A31150	應收帳款	703,426	131,973
A31200	存 貨	(73,917)	(26,227)
A31230	預付款項	29,942	819
A31240	其他流動資產	(69,028)	(97,355)
A32130	應付票據	(59,468)	50,954
A32150	應付帳款	(62,291)	(279,395)
A32180	其他應付款	(27,369)	(111,837)
A32230	其他流動負債	(39,654)	(4,236)
A33000	營運產生之現金流入	740,632	158,623

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
A33500	支付之所得稅	(\$ 32,005)	(\$ 61,439)
A33100	收取之利息	20,245	13,215
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>728,872</u>	<u>110,399</u>
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(189,605)	(59,625)
B06700	其他非流動資產增加	(58,260)	(25,736)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,805)	(19,222)
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,328	11,893
B05400	取得投資性不動產	(28)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(259,370)</u>	<u>(92,690)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(273,731)	(59,227)
C05600	支付之利息	(2,968)	(3,333)
C00500	應付短期票券增加(減少)	116	108
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(276,583)</u>	<u>(62,668)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(53,774)</u>	<u>53,306</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	139,145	8,347
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,397,352</u>	<u>2,214,103</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,536,497</u>	<u>\$ 2,222,450</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 104 年 5 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 104 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」)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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司及子公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司及子公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。

5. 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。

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數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（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨損、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

7. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

8. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司及子公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司及子公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該

應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

(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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	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 1 之修正「揭露計畫」	2016 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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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。

本公司及子公司於適用 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，本公司及子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. 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」

該修正規定，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司及子公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司及子公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司及子公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 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。

10. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司及子公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一「子公司」、附表七「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」及附表八「大陸投資資訊」。

(四) 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 103 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利資產淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥剩餘。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係本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 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	\$ 1,400,867	\$ 1,004,109	\$ 1,197,408
銀行支票及活期存款	1,133,175	1,390,799	1,023,877
零用金	2,455	2,444	1,165
	<u>\$ 2,536,497</u>	<u>\$ 2,397,352</u>	<u>\$ 2,222,450</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。

截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為704,161仟元、402,954仟元及476,207仟元，係分類為其他金融資產—流動。104年3月31日暨103年12月31日及3月31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0.77%~3.85%、0.77%~3.30%及0.65%~3.30%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—利率連結商品	\$ 117,546	\$ 244,935	\$ 128,951
—遠期外匯合約	8,561	3,904	2,393
<u>非衍生金融資產</u>			
—基金受益憑證	19,975	-	-
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>\$ 146,082</u>	<u>\$ 248,839</u>	<u>\$ 131,344</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
—遠期外匯合約	\$ 446	\$ 1,928	\$ 955

本公司及子公司104年及103年1月1日至3月31日從事利率連結商品及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債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>104年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.05.11~105.03.03	USD 24,000/ RMB 151,994
<u>103年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.02.02~104.12.07	USD 21,000/ RMB 130,911
<u>103年3月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.04.21~104.03.19	USD 18,000/ RMB 111,517

八、應收票據及帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 3,554,403	\$ 4,298,367	\$ 4,365,574
應收票據	<u>11,240</u>	<u>9,735</u>	<u>56,032</u>
	3,565,643	4,308,102	4,421,606
減：備抵呆帳	(<u>7,415</u>)	(<u>4,172</u>)	(<u>6,017</u>)
	<u>\$ 3,558,228</u>	<u>\$ 4,303,930</u>	<u>\$ 4,415,589</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
60天以下	\$ 1,612,829	\$ 1,942,327	\$ 2,015,883
61至90天	722,758	816,446	883,591
91至120天	555,015	731,455	606,627
120天以上	<u>663,801</u>	<u>808,139</u>	<u>859,473</u>
合計	<u>\$ 3,554,403</u>	<u>\$ 4,298,367</u>	<u>\$ 4,365,574</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
30天以下	\$ 61,177	\$ 60,634	\$ 24,111
30至90天	7,725	6,719	6,426
90至120天	6,960	32,278	1,460
120至150天	4	23	17
151天以上	<u>72</u>	<u>115</u>	<u>805</u>
合計	<u>\$ 75,938</u>	<u>\$ 99,769</u>	<u>\$ 32,819</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
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,333	\$ 4,333
加：本期提列呆帳費用	-	1,624	1,624
外幣換算差額	-	<u>60</u>	<u>60</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 6,017</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,172	\$ 4,172
加：本期提列呆帳費用	-	3,331	3,331
外幣換算差額	-	<u>(88)</u>	<u>(88)</u>
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,415</u>	<u>\$ 7,415</u>

九、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
製成品	\$ 185,124	\$ 182,146	\$ 165,549
在製品	188,162	149,172	198,429
原物料	<u>106,998</u>	<u>91,820</u>	<u>116,307</u>
	<u>\$ 480,284</u>	<u>\$ 423,138</u>	<u>\$ 480,285</u>

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,306仟元及4,539仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000

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、子公司

(一) 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
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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%	註一
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	100.00%	註一
	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%	註一
	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%	註一
	嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	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%	註一
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%	註一
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%	註一
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註一
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%	註一
	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
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%	100.00%	-	註一及三

註一：係非重要子公司，其 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註二：自 104 年起係重要子公司，其 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註三：於 103 年 8 月投資設立。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 139,709</u>	<u>\$ 136,691</u>	<u>\$ 148,322</u>
	104年1月1日 至3月31日		103年1月1日 至3月31日
本公司及子公司享有之份額			
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,956		(\$ 2,949)
其他綜合損益	(<u>1,442</u>)		(<u>376</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 3,514</u>		<u>(\$ 3,325)</u>

本公司及子公司對關聯企業按權益法認列之損失份額，以對關聯企業權益投資之帳面金額及為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
未認列關聯企業損失份額		
— 當期金額	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ -</u>
— 累積金額	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ -</u>

十三、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																										
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	-		-	768		14,590		1,159		851		1,854		19,222												
處 分	-		(	370)	(	21,519)	(	1,706)	(	2,034)	(	24,504)	(	50,133)											
淨兌換差額	-		-	10,119		32,834		624		1,068		6,078		50,723												
科目間移轉	-		(	7,540)		77,722		-		2,292		1,993		74,467											
103年3月31日餘額	\$	185,000	\$	911,246	\$	2,943,615	\$	47,640	\$	101,792	\$	468,866	\$	4,658,159												
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	-		-	10,393		60,520		1,413		2,785		19,889		95,000												
處 分	-		(370)	(9,565)	(1,536)	(1,836)	(24,062)	(37,369)												
淨兌換差額	-		-	2,191		12,944		379		675		2,881		19,070												
其 他	-		(	355)		261		-		94		-		-											
103年3月31日餘額	\$	-	\$	210,706	\$	1,307,309	\$	29,069	\$	66,765	\$	255,653	\$	1,869,502												
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3月31日淨額	\$	185,000	\$	700,540	\$	1,636,306	\$	18,571	\$	35,027	\$	213,213	\$	2,788,657												
成 本																										
104年1月1日餘額	\$	185,000	\$	951,557	\$	3,087,926	\$	46,819	\$	106,687	\$	522,191	\$	4,900,180												
增 添	-		-	3,600		7,850		-		1,114		8,241		20,805												
處 分	-		-	-	(	97,349)	(	625)	(	741)	(	959)	(	99,674)											
淨兌換差額	-		(11,979)	(39,940)	(687)	(1,305)	(7,508)	(61,419)												
科目間移轉	-		-	508		4,614		-		78		1,348		6,548												
104年3月31日餘額	\$	185,000	\$	943,686	\$	2,963,101	\$	45,507	\$	105,833	\$	523,313	\$	4,766,440												
累計折舊及減損																										
104年1月1日餘額	\$	-	\$	250,655	\$	1,468,914	\$	30,807	\$	71,877	\$	325,567	\$	2,147,820												
處 分	-		-	-	(71,443)	(505)	(666)	(858)	(73,472)												
折舊費用	-		-	10,851		62,035		1,198		2,505		19,266		95,855												
淨兌換差額	-		(3,253)	(17,615)	(461)	(848)	(4,708)	(26,885)												
其 他	-		-	-		-		-		-		690		690												
104年3月31日餘額	\$	-	\$	258,253	\$	1,441,891	\$	31,039	\$	72,868	\$	338,577	\$	2,142,628												
104年1月1日淨額	\$	185,000	\$	700,902	\$	1,619,012	\$	16,012	\$	34,810	\$	196,624	\$	2,752,360												
104年3月31日淨額	\$	185,000	\$	685,433	\$	1,521,210	\$	14,468	\$	32,965	\$	184,736	\$	2,623,812												

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

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，請參閱附註二六。

十四、投資性不動產

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>建</u>	<u>築</u>	<u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$	42,016	\$	38,214	\$	80,230	
增 添		-		-		-	
103年3月31日餘額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>38,214</u>	\$	<u>80,230</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
103年1月1日餘額	\$	-	\$	19,450	\$	19,450	
折舊費用		-		192		192	
103年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>19,642</u>	\$	<u>19,642</u>	
103年3月31日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>18,572</u>	\$	<u>60,588</u>	
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$	42,016	\$	38,214	\$	80,230	
增 添		-		28		28	
104年3月31日餘額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>38,242</u>	\$	<u>80,258</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	\$	-	\$	20,218	\$	20,218	
折舊費用		-		192		192	
104年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>20,410</u>	\$	<u>20,410</u>	
104年3月31日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>17,832</u>	\$	<u>59,848</u>	

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市蘆竹區大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

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

十五、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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
銀行擔保借款	<u>\$ 572,050</u>	<u>\$ 845,781</u>	<u>\$ 986,287</u>
利 率	0.9646%~ 2.8521%	0.9406%~ 2.8329%	1.2000%~ 2.5366%

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

(二) 應付短期票券

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付商業本票	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
減：應付短期票券折價	<u>(17)</u>	<u>(133)</u>	<u>(122)</u>
	<u>\$ 249,983</u>	<u>\$ 249,867</u>	<u>\$ 199,878</u>
利 率	0.68%~0.71%	0.70%~0.87%	0.65%~0.78%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二六。

十七、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。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率，於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於營業成本之金額為 63 仟元。本公司於 103 年度適用確定福利計畫之員工已全數轉為適用確定提撥計畫，因計畫資產之公允價值足以支應確定福利義務現值，因是自 104 年度起不再於帳上認列確定福利成本。

十九、權 益

(一) 股 本

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31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

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 2,917,912	\$ 2,917,912	\$ 2,917,912
<u>不得作為任何用途</u>			
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	38,803	38,803	36,593
員工認股權	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,971,026</u>	<u>\$ 2,971,026</u>	<u>\$ 2,968,816</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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。

104年1月1日至3月31日係虧損，因是不予估列應付員工紅利及董監酬勞。103年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額為6,151仟元；應付董監酬勞估列金額為2,250仟元，前述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按公司章程規定之當年度可供分配盈餘合計數之一定比例計算。103年1月1日至3月31日之員工紅利計算比例約為4.39%，董監酬勞計算比例約為1.58%。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前1日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

本公司分別於104年3月24日及103年6月25日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過103及102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)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 39,374	\$ 49,850		
現金股利	197,234	249,018	\$ 1.295	\$ 1.635

	103年度		102年度	
	現	金紅利	現	金紅利
員工紅利	\$ 20,999		\$ 19,805	
董監事酬勞	9,000		9,000	

有關 103 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於 104 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

104 年 3 月 24 日董事會及 103 年 6 月 25 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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。

二十、本期淨（損）利

(一) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
處分及報廢不動產、廠房及設備損失－淨額	(\$ 16,874)	(\$ 871)
處分投資利益－淨額	7,170	5,515
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價利益（損失）－淨額	6,564	(6,948)
其他	1,473	3,313
	<u>(\$ 1,667)</u>	<u>\$ 1,009</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
無形資產及其他	\$125,303	\$ 95,805
不動產、廠房及設備	95,855	95,000
投資性不動產	192	192
合計	<u>\$221,350</u>	<u>\$190,997</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 79,042	\$ 79,440
營業費用	16,813	15,560
營業外費用	192	192
	<u>\$ 96,047</u>	<u>\$ 95,192</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$121,972	\$ 91,962
營業費用	3,331	3,843
	<u>\$125,303</u>	<u>\$ 95,805</u>

(三) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 14,496	\$ 15,396
確定福利計畫	-	63
	14,496	15,459
其他員工福利	385,973	436,371
員工福利費用合計	<u>\$ 400,469</u>	<u>\$ 451,830</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 303,974	\$ 355,300
營業費用	96,495	96,530
	<u>\$ 400,469</u>	<u>\$ 451,830</u>

二一、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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
本期所得稅		
當期產生者	\$ 16,078	\$ 55,544
以前年度之調整	<u>168</u>	<u>-</u>
	16,246	55,544
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>4,790</u>)	(<u>20,118</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 35,426</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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
本 公 司	\$ 209,118	\$ 209,118	\$ 113,317

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	103年度 (預計)	102年度 (實際)
本 公 司	8.72%	8.79%

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 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

截至 104 年及 103 年 3 月 31 日止，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、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截至 102 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股（虧損）盈餘

本公司屬於複雜資本結構，應列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，惟因本公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係虧損，潛在普通股將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋效果。用以計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

本期淨（損）利

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 40,301)	\$158,318
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淨（損）利	<u>(\$ 40,301)</u>	<u>\$158,318</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	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	-	715
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>152,305</u>	<u>153,020</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。

二三、資本風險管理

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

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

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

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年3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	\$ -	\$ 126,107	\$ -	\$ 126,107
持有供交易之非衍生金融資產	19,975	-	-	19,975
合 計	<u>\$ 19,975</u>	<u>\$ 126,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,082</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 446	\$ -	\$ 446

103 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>\$ 248,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 248,839</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,928</u>

103 年 3 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>\$ 131,344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,344</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 955</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 146,082	\$ 248,839	\$ 131,344
放款及應收款(註1)	7,196,281	7,483,288	7,344,627
備供出售金融資產(註2)	50,000	50,000	50,000
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	446	1,928	955
以攤銷後成本衡量(註3)	2,944,581	3,370,420	3,476,469

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。

(四) 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，參閱附註二八。

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

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

	美 金 貨 幣 之 影 響	美 金 貨 幣 之 影 響
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損益及權益（註）	\$ 8,280	\$ 11,834

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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,807,545	\$ 1,895,773	\$ 1,398,965
—金融負債	808,574	1,029,580	507,258
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,703,104	1,413,403	1,640,514
—金融負債	13,459	66,068	678,907

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 25 仟元及 385 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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 45%、56% 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。

104 年 3 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$2,122,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,122,548
浮動利率工具	13,459	-	-	-	13,459
固定利率工具	<u>808,574</u>	-	-	-	<u>808,574</u>
	<u>\$2,944,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,944,581</u>

103 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$2,274,772	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,274,772
浮動利率工具	66,068	-	-	-	66,068
固定利率工具	<u>1,029,580</u>	-	-	-	<u>1,029,580</u>
	<u>\$3,370,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,370,420</u>

103年3月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,290,304	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,290,304
浮動利率工具	678,907	-	-	-	678,907
固定利率工具	507,258	-	-	-	507,258
	<u>\$3,476,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,476,469</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。

104年3月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯	\$ 8,115	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,115
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	117,546	-	-	-	117,546

103年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯	\$ 1,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,976
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	244,935	-	-	-	244,935

103年3月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯	\$ 1,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,438
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	128,951	-	-	-	128,951

二五、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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 10,037</u>	<u>\$ 10,318</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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收票據及帳款	關聯企業	<u>\$ 9,957</u>	<u>\$ 21,488</u>	<u>\$ 19,956</u>

(三) 對關係人放款

關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款（帳列其他流動資產）			
關聯企業	<u>\$ 71,460</u>	<u>\$ 71,777</u>	<u>\$ 80,467</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。104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為 912 仟元及 1,764 仟元。本公司 103 年度評估對關係人放款之回收性，提列備抵呆帳 20,322 仟元。

(四) 對主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 9,275</u>	<u>\$ 7,375</u>
退職後福利	<u>291</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 9,566</u>	<u>\$ 7,589</u>

二六、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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 125,000	\$ 126,602	\$ 143,684
活期存款	29,900	139,777	69,352
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	107,311	107,266	104,760
投資性不動產	59,848	60,012	60,588
	<u>\$ 507,059</u>	<u>\$ 618,657</u>	<u>\$ 563,384</u>

二七、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>\$ 359,950</u> (USD 11,500)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,345,900</u> (USD 43,000)	<u>\$ 448,529</u> (USD 14,330)
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 62,600</u> (USD 2,000)	<u>\$ 62,600</u> (USD 2,000)

(二) 本公司、嘉彰科技（蘇州）有限公司、嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司、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及佛山嘉彰精密五金有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於 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
104 年度第 2 季至第 4 季	\$ 61,056
105 年度	71,699
106 年度	19,283
107 年度	5,738
108 年度第 1 季	1,434

108 年度第 1 季以後之應付租金總額約為 1,195 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 1,102 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104年3月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	27,681	31.30	(美元：新台幣)	\$		866,403	
美 元	USD	99,608	6.1422	(美元：人民幣)			3,117,733	
人 民 幣	RMB	31,689	0.1628	(人民幣：美元)			161,484	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	1,226	31.30	(美元：新台幣)			38,362	
美 元	USD	39,294	6.1422	(美元：人民幣)			1,229,904	

103年12月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	36,306	31.65	(美元：新台幣)	\$		1,149,092	
美 元	USD	116,253	6.1190	(美元：人民幣)			3,679,382	
人 民 幣	RMB	31,246	0.1634	(人民幣：美元)			161,818	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	1,372	31.65	(美元：新台幣)			43,419	
美 元	USD	44,870	6.1190	(美元：人民幣)			1,420,137	

103年3月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	39,414	30.47	(美元：新台幣)	\$		1,200,956	
美 元	USD	144,449	6.1521	(美元：人民幣)			4,401,393	
人 民 幣	RMB	30,929	0.1625	(人民幣：美元)			153,183	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	USD	575	30.47	(美元：新台幣)			17,517	
美 元	USD	29,547	6.1521	(美元：人民幣)			900,301	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
	匯率		淨兌換損益	匯率		淨兌換損益
美元	31.30	(美元：新台幣)	(\$ 8,974)	30.47	(美元：新台幣)	\$ 25,487
美元	6.1422	(美元：人民幣)	19,508	6.1521	(美元：人民幣)	19,146
人民幣	0.1628	(人民幣：美元)	(584)	0.1625	(人民幣：美元)	(1,398)
			<u>\$ 9,950</u>			<u>\$ 43,235</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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：附表五。
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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
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：
附表四。
- (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：
附表四。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三十、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	沖 壓 事 業	其 他	合 計
104年1月1日至3月31日			
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,793,725</u>	<u>\$ 87,851</u>	<u>\$ 1,881,576</u>
部門損失	(\$ 32,501)	(\$ 16,595)	(\$ 49,096)
利息收入	9,474	472	9,946
外幣兌換利益	9,333	617	9,950
利息費用	(2,763)	(134)	(2,897)
其他利益及損失	(1,672)	5	(1,667)
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	<u>4,389</u>	<u>567</u>	<u>4,956</u>
稅前淨損	<u>(\$ 13,740)</u>	<u>(\$ 15,068)</u>	<u>(\$ 28,808)</u>

	沖 壓 事 業	其 他	合 計
103年1月1日至3月31日			
來自外部客戶收入	\$ 2,213,604	\$ 108,188	\$ 2,321,792
部門利益(損失)	\$ 161,713	(\$ 18,027)	\$ 143,686
利息收入	12,337	157	12,494
外幣兌換利益(損失)	43,440	(205)	43,235
其他利益及損失	974	35	1,009
利息費用	(3,828)	(19)	(3,847)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額	(4,802)	1,853	(2,949)
稅前淨利(損)	\$ 209,834	(\$ 16,206)	\$ 193,628

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

(二) 部門總資產

部 門 資 產	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
沖壓事業部門	\$10,722,688	\$11,318,955	\$11,168,317
其他部門	701,024	746,486	740,967
合併資產總額	\$11,423,712	\$12,065,441	\$11,909,284

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	實際支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提示金額	列帳金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額(註一)	資金貸與總額(註二)	
																		金額	金額
0	嘉彰股份有限公司	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	\$ 20,000	-	-	\$ 811,410	\$ 3,245,641		
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	59,970	1.10	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	99,910	199,851	
			其他應收款	是	31,300	31,300	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	49,955	199,851	
			其他應收款	是	21,910	(USD 1,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	49,955	199,851	
			其他應收款	是	700	(USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	49,955	199,851	
2	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	12,520	12,520	3,631	1.034	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	49,955	199,851	
			其他應收款	是	400	(USD 400)	(USD 116)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	49,955	199,851	
			其他應收款	是	600,000	600,000	96,091	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	7,000	(USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	219,100	219,100	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	7,000	(USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	93,900	93,900	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	3,000	(USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	10,000	(USD 10,000)	313,000	62,600	(USD 2,000)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,382,217	2,764,434
			其他應收款	是	10,000	(USD 10,000)	313,000	62,600	(USD 2,000)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,382,217	2,764,434
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	313,000	313,000	140,850	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	10,000	(USD 10,000)	(USD 4,500)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	10,000	(USD 10,000)	93,900	(USD 3,000)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
			其他應收款	是	10,000	(USD 10,000)	313,000	(USD 3,000)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,382,217	2,764,434	
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	101,918	101,918	101,918	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	241,265	965,051	
			其他應收款	是	20,000	(RMB 20,000)	(RMB 20,000)	(註三)	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	241,265	965,051	

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關聯人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆列帳	擔保		對個別對象資金貸與總額(註一)	與資金限額(註二)
													名稱	價值		
4	嘉影科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉影精密五金電子有限公司	其他應收款	是	\$ 178,357 (RMB 35,000)	\$ 178,357 (RMB 35,000)	\$ 25,480 (RMB 5,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	\$ 241,265 (RMB 47,345)	\$ 965,051 (RMB 189,378)	
		佛山嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	152,877 (RMB 30,000)	152,877 (RMB 30,000)	25,480 (RMB 5,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	241,265 (RMB 47,345)	965,051 (RMB 189,378)	
		比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	45,863 (RMB 9,000)	45,863 (RMB 9,000)	40,767 (RMB 8,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	48,253 (RMB 9,469)	965,051 (RMB 189,378)	
5	寧波嘉影電子五金有限公司	東莞嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	152,877 (RMB 30,000)	152,877 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	198,475 (RMB 38,948)	793,911 (RMB 155,794)	
		南京嘉影精密電子有限公司	其他應收款	是	152,877 (RMB 30,000)	152,877 (RMB 30,000)	101,918 (RMB 20,000) (註三)	5.60	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	198,475 (RMB 38,948)	793,911 (RMB 155,794)	
		蘇州嘉影精密五金電子有限公司	其他應收款	是	152,877 (RMB 30,000)	152,877 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	198,475 (RMB 38,948)	793,911 (RMB 155,794)	
		佛山嘉影精密五金有限公司	其他應收款	是	178,357 (RMB 35,000)	178,357 (RMB 35,000)	76,439 (RMB 15,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	198,475 (RMB 38,948)	793,911 (RMB 155,794)	
		佛山嘉影貿易有限公司	其他應收款	是	76,439 (RMB 15,000)	76,439 (RMB 15,000)	25,480 (RMB 5,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	198,475 (RMB 38,948)	793,911 (RMB 155,794)	
6	嘉登精密五金電子(蘇州)有限公司	蘇州嘉影精密五金電子有限公司	其他應收款	是	76,439 (RMB 15,000)	76,439 (RMB 15,000)	76,439 (RMB 15,000) (註三)	5.60-6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	80,016 (RMB 15,702)	320,063 (RMB 62,808)	

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；(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，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值百分之十為限；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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者名稱	被背書保證對象名稱	對背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率	背書保證最長期	最高書保額(註二)	證屬對背書保證	母子公司對背書保證	子母公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	\$ 3,245,641	\$ 406,900 (USD 13,000)	\$ 359,950 (USD 11,500) (註三)	\$ -	\$ -	4.44%	\$ 3,245,641	是	是	否	否	否
		CHIA CORPORATION	3,245,641	1,533,700 (USD 49,000)	1,345,900 (USD 43,000) (註四)	448,529 (USD 14,330)	845,100 (USD 27,000)	16.59%		是	是	否	否	否
		東莞泉睿精密五金有限公司	3,245,641	93,900 (USD 3,000)	-	-	-	-		是	是	否	否	是
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3,245,641	93,900 (USD 3,000)	-	-	-	-		是	是	否	否	是
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3,245,641	93,900 (USD 3,000)	62,600 (USD 2,000)	62,600 (USD 2,000)	-	0.77%		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	3,245,641	76,439 (RMB 15,000)	76,439 (RMB 15,000)	26,208 (RMB 5,143)	-	0.94%	3,245,641	否	否	否	否	是
2	寧波嘉彰電子五金有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	3,245,641	101,918 (RMB 20,000)	101,918 (RMB 20,000)	-	-	1.26%	3,245,641	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；(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)。

嘉彰股份有限公司及其轉投資公司

期末持有價證券情形

民國 104 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股	數	帳面金額	持股比例	公允價值	未 值
嘉能開發股份有限公司	普訊致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%	\$ 50,021	

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一億元或實收資本額 20% 以上
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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形及	應收(付)額	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	信用期間	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
東莞泉睿精密五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	最終母公司相同	進貨	\$ 113,396 (註)	49%	月結 90 天	-	\$ 117,110 (註)	30%
佛山嘉彰精密五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	最終母公司相同	銷貨	113,396 (註)	61%	月結 90 天	-	117,110 (註)	44%

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
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	收關處	關係人	款項式	應收後收	收回金額	項呆	列帳	備金	抵額
佛山嘉彰精密五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司	最終母公司相同	\$ 117,110 (註)	--	\$	--		--		\$	--	\$		--	

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	交易易科目		往來金額		交易易條件	佔合併總資產之比例	情形或收比
				交	易	目	額			
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 150,368		註四		1	
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他應付款	63,093		註三，借款利率：1.10%		1	
		CHIA CORPORATION	1	其他應付款	97,152		註三，借款利率：1.30%		1	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	2	應收帳款	150,368		註四		1	
		嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	63,093		註三，借款利率：1.10%		1	
		嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他流動負債	5,472		註四		-	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	應付帳款	8,638		註二		-	
2	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	97,152		註三，借款利率：1.30%		1	
		東莞泉睿精密五金有限公司	3	其他應收款	64,602		註三，借款利率：3.28%		1	
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	63,558		註三，借款利率：3.28%		1	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款	142,981		註三，借款利率：3.28%		1	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3	其他應收款	94,841		註三，借款利率：3.28%		1	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	11,727		註三，借款利率：1.055%		-	
4	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	11,727		註三，借款利率：1.055%		-	
5	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他非流動資產	5,472		註四		-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	19,068		註二		-	
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進貨	13,076		註二		1	
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	27,645		註二		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人稱	交易人姓名	交易對象	與交易人關係(註一)	交科	易		往		來		情形或比率
						目	金	額	交	易	條		佔合併總資產之比率
5	嘉彰科技(蘇州)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 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	3	進貨	\$ 14,672	註二	1					
6	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 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 南京嘉展精密電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司	3	應收帳款 銷貨收入 應付帳款 進貨	19,068 13,076 28,973 12,964	註二 註二 註二 註二	1					
7	嘉詮精密五金電子(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 寧波嘉彰電子五金有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	其他應收款 其他應收款 其他應收款 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 其他應收款	102,949 77,848 26,201 27,645 14,672 28,973 12,964 77,881	註三，借款利率：5.60% 註三，借款利率：6.00% 註三，借款利率：6.00% 註二 註二 註二 註二 註三，借款利率：5.60%~6.00%	1 1 - 1 1 1 1					
8	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 應付帳款 進貨	64,602 117,110 113,396	註三，借款利率：3.28% 註二 註二	1 1 6					

(接次頁)

(承前頁)

編	號	交易人稱	交易往來對象	與交易人關係(註一)	交易之科目	往來		來		情形
						金額	條件	易	條	
9		南京嘉辰精密電子有限公司	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	其他應付款 應收帳款 銷貨收入 其他應付款 其他應付款	\$ 63,558 91,123 46,231 103,379 102,949	註三, 借款利率: 3.28% 註二 註二 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 5.60%		佔合併總資產之比率 1 1 2 1 1	
10		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3 3 3 3	應收帳款 其他應付款 其他應付款 其他應付款	8,638 142,981 25,785 77,881	註二 註三, 借款利率: 3.28% 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 5.60%~6.00%		- 1 - 1	
11		佛山嘉彰精密五金有限公司	CHIA CORPORATION 嘉彰科技(蘇州)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	94,841 25,832 77,848 117,110 113,396	註三, 借款利率: 3.28% 註三, 借款利率: 6.00% 註三, 借款利率: 6.00% 註二 註二		1 - 1 1 1 6	
12		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	26,201	註三, 借款利率: 6.00%		-	

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權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。

嘉影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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	比	率	(%)	帳	面	金	額	本	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	末	去	年	底	股	數	(仟	股)	\$	(註)	(RMB)	(損)	益	(損)	益	
嘉影股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$	1,513,766		\$	1,513,766		46,740	100.00			\$	6,911,091		(	註	)	(	RMB	)	17,819		(\$	91,525)			子公司	
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易		33,892			33,892		15	100.00				499,589							USD	1,367		43,096				子公司		
CHIA CORPORATION	嘉能開發股份有限公司	台灣桃園市	新業務開發及投資		236,664			236,664		25,200	100.00				181,307							404		404				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		3,445	38.14				-							6,478		-				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				477,017							1,879		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				463,371							2,243		不適用				子公司			
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD	4,911		USD	4,911		4,851	100.00				157,061							2,713		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				186,192							13,524		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				18,238							3,529		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		USD	1,079		2,250	45.00				6,893							1,899		不適用				關聯企業			
	能巨科技股份有限公司	台灣桃園市	電子零組件製造		15,496			15,496		1,500	50.00				13,845							73		不適用				子公司			
	連瑪開發股份有限公司	台灣桃園市	電子材料及照明設備銷售		15,000			15,000		1,500	100.00				4,783							24		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				104,583							4,533		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八。

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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 自 本 國 累 積 投 資 金 額	本 期 自 外 國 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 匯 款 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 匯 款 金 額	本 期 自 本 國 累 積 投 資 金 額	本 期 自 外 國 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 盈 損	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 資 產 損 益	本 期 認 損 一 覽	帳 面 價 值	資 產 回 收 至 本 期 止	已 收 回 投 資 收 益
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	\$ 1,464,251 (RMB 287,399)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 943,351 (USD 30,139)	\$ 943,351 (USD 30,139)	-	\$ -	\$ 943,351 (USD 30,139)	\$ 943,351 (USD 30,139)	9,702 (RMB -1,889)	100.00%	9,702 (RMB -1,889)	9,702 (RMB -1,889)	\$ 2,412,633 (RMB 473,446)	\$ -	\$ -
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	350,527 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	200,320 (USD 6,400)	200,320 (USD 6,400)	-	-	200,320 (USD 6,400)	200,320 (USD 6,400)	23,601 (RMB 4,595)	100.00%	26,221 (RMB 5,105)	26,221 (RMB 5,105)	1,976,980 (RMB 387,955)	-	-
嘉彰精密五金(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	179,355 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	153,714 (USD 4,911)	153,714 (USD 4,911)	-	-	153,714 (USD 4,911)	153,714 (USD 4,911)	19,384 (RMB -3,774)	100.00%	14,053 (RMB -2,736)	14,053 (RMB -2,736)	784,279 (RMB 153,904)	-	-
東莞泰睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	387,844 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	164,325 (USD 5,250)	164,325 (USD 5,250)	-	-	164,325 (USD 5,250)	164,325 (USD 5,250)	26,585 (RMB -5,176)	100.00%	26,585 (RMB -5,176)	26,585 (RMB -5,176)	748,251 (RMB 146,834)	-	-
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	361,682 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	14,818 (RMB -2,885)	100.00%	14,818 (RMB -2,885)	14,818 (RMB -2,885)	364,601 (RMB 71,548)	-	-
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	181,282 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	18,116 (RMB -3,527)	100.00%	18,116 (RMB -3,527)	18,116 (RMB -3,527)	94,901 (RMB 18,623)	-	-
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	317,607 (RMB 62,326)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	42,806 (RMB -8,334)	100.00%	42,806 (RMB -8,334)	42,806 (RMB -8,334)	212,260 (RMB 41,653)	-	-
比安達精密五金(蘇州)有限公司	製造銷售 3C 產品相關零件	205,660 (RMB 40,358)	由 CHIA CORPORATION 間接投資福興科技股份有限公司再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	4,443 (RMB 865)	45.00%	4,392 (RMB 855)	4,392 (RMB 855)	35,126 (RMB 6,893)	-	-
佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關零件	5,096 (RMB 1,000)	經由佛山嘉彰精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	601 (RMB -117)	100.00%	601 (RMB -117)	601 (RMB -117)	4,026 (RMB 790)	-	-

本 期 大 陸 地 區	累計自 台灣 匯 出 金 額	經 核 准	部 投 資	審 金	會 額 赴	經 大 陸	濟 部 地 區	投 審 會 資 額	定 規 限 額
	\$1,461,710 (USD46,700)		\$1,712,110 (USD54,700)				\$4,868,462 (註二)		

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