

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2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		-
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	10~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		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	21~41		六~二四
(七) 關係人交易	42		二五
(八) 質抵押之資產	43		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~57		二九
2. 轉投資事業相關資訊	45、48~57		二九
3. 大陸投資資訊	46、58~59		二九
(十四) 部門資訊	46~47		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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 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 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,024,143 仟元及 4,492,669 仟元，分別占合併資產總額之 27%及 40%，負債總額分別為新台幣 744,587 仟元及 1,132,421 仟元，分別占合併負債總額之 23%及 31%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 53,272 仟元、43,872 仟元、91,299 仟元及 33,388 仟元，分別占合併綜合損益之 47%、43%、35%及 (22%)。又如合併財務報告附註十二所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 166,829 仟元及 141,891 仟元，及其民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之投資損益分別為新台幣 8,338 仟元、(4,845) 仟元、13,294 仟元及 (7,794) 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

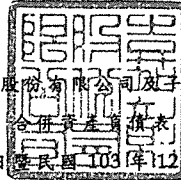


邵志明

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 8 月 12 日



民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,384,194	22		\$ 2,397,352	20		\$ 2,163,841	19	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	186,322	2		248,839	2		176,556	2	
1170	應收票據及帳款(附註八及二五)	3,191,572	29		4,303,930	36		4,180,269	37	
130X	存貨(附註九)	434,273	4		423,138	3		405,251	4	
1410	預付款項	122,164	1		145,909	1		158,263	1	
1476	其他金融資產-流動(附註六及二六)	1,082,325	10		669,333	6		541,096	5	
1479	其他流動資產(附註二五)	399,884	3		515,713	4		432,628	4	
11XX	流動資產總計	<u>7,800,734</u>	<u>71</u>		<u>8,704,214</u>	<u>72</u>		<u>8,057,904</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	-		50,000	-		50,000	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	166,829	1		136,691	1		141,891	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	2,551,978	23		2,752,360	23		2,722,389	24	
1760	投資性不動產(附註十四及二六)	59,654	1		60,012	1		60,395	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	112,123	1		115,778	1		61,750	1	
1985	長期預付租賃款(附註十五)	77,307	1		80,291	1		76,356	1	
1990	其他非流動資產(附註四)	191,997	2		166,095	1		64,525	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,209,888</u>	<u>29</u>		<u>3,361,227</u>	<u>28</u>		<u>3,177,306</u>	<u>28</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,010,622</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,065,441</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,235,210</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 584,808	5		\$ 845,781	7		\$ 630,509	6	
2110	應付短期票券(附註十六)	249,920	2		249,867	2		199,845	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	-	-		1,928	-		2,478	-	
2150	應付票據(附註十七)	114,989	1		144,233	1		168,711	1	
2170	應付帳款(附註十七)	1,304,924	12		1,616,470	13		1,601,727	14	
2200	其他應付款	643,678	6		514,069	4		660,740	6	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	20,289	-		72,440	1		67,824	1	
2300	其他流動負債	48,027	1		78,950	1		29,431	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,966,635</u>	<u>27</u>		<u>3,523,738</u>	<u>29</u>		<u>3,361,265</u>	<u>30</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	256,804	2		262,113	2		255,806	2	
2645	存入保證金	635	-		635	-		635	-	
25XX	非流動負債總計	<u>257,439</u>	<u>2</u>		<u>262,748</u>	<u>2</u>		<u>256,441</u>	<u>2</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,224,074</u>	<u>29</u>		<u>3,786,486</u>	<u>31</u>		<u>3,617,706</u>	<u>32</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)									
3110	普通股股本	1,523,046	14		1,523,046	13		1,523,046	14	
3200	資本公積	2,971,026	27		2,971,026	25		2,968,816	26	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	545,011	5		505,637	4		505,637	4	
3320	特別盈餘公積	343,684	3		343,684	3		343,684	3	
3350	未分配盈餘	2,051,093	19		2,397,851	20		2,201,752	20	
3300	保留盈餘總計	2,939,788	27		3,247,172	27		3,051,073	27	
3400	其他權益	339,311	3		524,408	4		61,170	1	
31XX	母公司業主之權益總計	<u>7,773,171</u>	<u>71</u>		<u>8,265,652</u>	<u>69</u>		<u>7,604,105</u>	<u>68</u>	
36XX	非控制權益	13,377	-		13,303	-		13,399	-	
3XXX	權益總計	<u>7,786,548</u>	<u>71</u>		<u>8,278,955</u>	<u>69</u>		<u>7,617,504</u>	<u>68</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 11,010,622</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,065,441</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,235,210</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 104 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

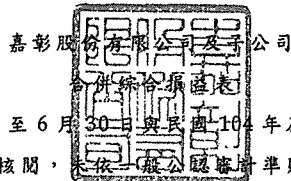


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 1,791,045	100	\$ 2,352,941	100	\$ 3,672,621	100	\$ 4,674,733	100
5110	<u>1,579,720</u>	<u>88</u>	<u>2,016,199</u>	<u>86</u>	<u>3,283,652</u>	<u>90</u>	<u>3,964,361</u>	<u>85</u>
5900	<u>211,325</u>	<u>12</u>	<u>336,742</u>	<u>14</u>	<u>388,969</u>	<u>10</u>	<u>710,372</u>	<u>15</u>
	營業費用 (附註二十)							
6100	92,873	5	92,763	4	191,123	5	176,644	4
6200	114,726	6	125,002	5	231,455	6	248,970	5
6300	<u>12,679</u>	<u>1</u>	<u>16,138</u>	<u>1</u>	<u>24,440</u>	<u>1</u>	<u>38,233</u>	<u>1</u>
6000	<u>220,278</u>	<u>12</u>	<u>233,903</u>	<u>10</u>	<u>447,018</u>	<u>12</u>	<u>463,847</u>	<u>10</u>
6900	(8,953)	-	102,839	4	(58,049)	(2)	246,525	5
	營業外收入及支出							
7100	12,121	1	13,494	1	22,067	1	25,988	-
7230	(10,228)	(1)	(10,096)	(1)	(278)	-	33,139	1
7590	(1,765)	-	(9,055)	-	(3,432)	-	(8,046)	-
7510	(1,695)	-	(3,172)	-	(4,592)	-	(7,019)	-
7060	<u>8,338</u>	-	<u>(4,845)</u>	-	<u>13,294</u>	-	<u>(7,794)</u>	-
7000	<u>6,771</u>	-	<u>(13,674)</u>	-	<u>27,059</u>	1	<u>36,268</u>	1
7900	(2,182)	-	89,165	4	(30,990)	(1)	282,793	6
7950	<u>36,407</u>	<u>2</u>	<u>50,034</u>	<u>2</u>	<u>47,863</u>	<u>1</u>	<u>85,460</u>	<u>2</u>
8200	(38,589)	(2)	39,131	2	(78,853)	(2)	197,333	4
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	(72,491)	(4)	(141,820)	(6)	(182,297)	(5)	(47,183)	(1)
8370	(1,358)	-	113	-	(2,800)	-	(263)	-
8300	(73,849)	(4)	(141,707)	(6)	(185,097)	(5)	(47,446)	(1)
8500	<u>(\$ 112,438)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 102,576)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 263,950)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 149,887</u>	<u>3</u>
	淨 (損) 利歸屬於：							
8610	(\$ 38,626)	(2)	\$ 39,249	2	(\$ 78,927)	(2)	\$ 197,567	4
8620	<u>37</u>	-	<u>(118)</u>	-	<u>74</u>	-	<u>(234)</u>	-
8600	<u>(\$ 38,589)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 39,131</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 78,853)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 197,333</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	(\$ 112,475)	(6)	(\$ 102,458)	(4)	(\$ 264,024)	(7)	\$ 150,121	3
8720	<u>37</u>	-	<u>(118)</u>	-	<u>74</u>	-	<u>(234)</u>	-
8700	<u>(\$ 112,438)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 102,576)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 263,950)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 149,887</u>	<u>3</u>
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二二)							
9750	<u>(\$ 0.25)</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.52)</u>		<u>\$ 1.30</u>	
9850	<u>(\$ 0.25)</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.52)</u>		<u>\$ 1.29</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 8 月 12 日核閱報告)

董事長：宋貴修

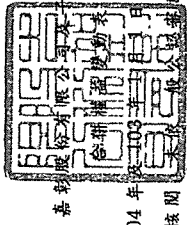


經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈺





嘉新聯合會計師事務所
民國 104 年 6 月 30 日
(僅經核閱未作查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)	盈餘		其他權益		非控制權益		權益總額
		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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	其他權益	
A1	\$ 1,523,046	\$ 2,968,816	\$ 455,787	\$ 343,684	\$ 2,303,053	\$ 108,105	\$ 7,703,002	\$ 7,716,635
B1	-	-	49,850	-	(49,850)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(249,018)	-	(249,018)	(249,018)
D1	-	-	-	-	197,567	-	197,567	197,333
D3	-	-	-	-	-	(47,183)	(47,446)	(47,446)
D5	-	-	-	-	197,567	(47,183)	150,121	149,887
Z1	\$ 1,523,046	\$ 2,968,816	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,201,752	\$ 60,922	\$ 7,604,105	\$ 7,617,504
A1	\$ 1,523,046	\$ 2,971,026	\$ 505,637	\$ 343,684	\$ 2,397,851	\$ 522,282	\$ 8,265,652	\$ 8,278,955
B1	-	-	39,374	-	(39,374)	-	-	-
B5	-	-	-	-	(228,457)	-	(228,457)	(228,457)
D1	-	-	-	-	(78,927)	-	(78,927)	(78,853)
D3	-	-	-	-	-	(182,297)	(185,097)	(185,097)
D5	-	-	-	-	(78,927)	(182,297)	(264,024)	(263,950)
Z1	\$ 1,523,046	\$ 2,971,026	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 2,051,093	\$ 339,985	\$ 7,773,171	\$ 7,786,548

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 8 月 12 日核閱報告)



董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力鈺

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 30,990)	\$ 282,793
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	214,147	216,469
A20100	折舊費用	189,928	187,664
A24100	未實現外幣兌換損失	51,275	15,637
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	34,902	8,630
A21200	利息收入	(22,067)	(25,988)
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	(17,108)	9,174
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(13,294)	7,794
A20900	利息費用	4,592	7,019
A20300	呆帳費用提列數	1,805	841
A23700	非金融資產減損損失(利益)	220	(15,741)
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	70,975	19,416
A31130	應收票據	(5,438)	79,076
A31150	應收帳款	1,058,970	305,002
A31200	存 貨	(26,399)	60,495
A31230	預付款項	23,745	43,076
A31240	其他流動資產	(104,441)	(200,040)
A32130	應付票據	(29,244)	5,266
A32150	應付帳款	(309,725)	(299,860)
A32180	其他應付款	(94,837)	(153,409)
A32230	其他流動負債	(30,923)	(6,513)
A33000	營運產生之現金流入	966,093	546,801

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 101,598)	(\$ 216,842)
A33100	收取之利息	24,985	25,791
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>889,480</u>	<u>355,750</u>
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產(增加)減少	(412,040)	87,019
B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,289)	(65,875)
B06700	其他非流動資產增加	(52,701)	(10,392)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(23,300)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,823	26,382
B05400	取得投資性不動產	(28)	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(545,535)</u>	<u>37,134</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(260,973)	(415,005)
C05600	支付之利息	(4,564)	(6,797)
C00500	應付短期票券增加(減少)	53	(141)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(265,484)</u>	<u>(421,943)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(91,619)</u>	<u>(21,203)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(13,158)	(50,262)
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>\$ 2,384,194</u>	<u>\$ 2,163,841</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8月12日核閱報告)

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 76 年 7 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在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 8 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期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

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、持股比例及營業項目，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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	\$ 1,512,960	\$ 1,004,109	\$ 1,311,361
銀行支票及活期存款	869,101	1,390,799	850,243
零用金	2,133	2,444	2,237
	<u>\$ 2,384,194</u>	<u>\$ 2,397,352</u>	<u>\$ 2,163,841</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 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 925,011 仟元、402,954 仟元及 410,158 仟元，係分類為其他金融資產—流動。104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.55%~3.85%、0.77%~3.30% 及 0.75%~3.30%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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	\$ 151,730	\$ 244,935	\$ 175,078
—遠期外匯合約	18,594	3,904	1,478
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	15,998	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 186,322</u>	<u>\$ 248,839</u>	<u>\$ 176,556</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	\$ -	\$ 1,928	\$ 2,478

本公司及子公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事利率連結商品及遠期外匯交易之目的，主要係為規避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6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	104.07.17-105.05.31	USD 23,000/ RMB 146,024
<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6月30日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.09.26-104.05.28	USD 19,000/ RMB 117,715

八、應收票據及帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 3,182,262	\$ 4,298,367	\$ 4,159,508
應收票據	<u>15,173</u>	<u>9,735</u>	<u>25,895</u>
	3,197,435	4,308,102	4,185,403
減：備抵呆帳	(<u>5,863</u>)	(<u>4,172</u>)	(<u>5,134</u>)
	<u>\$ 3,191,572</u>	<u>\$ 4,303,930</u>	<u>\$ 4,180,269</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
60天以下	\$ 1,525,202	\$ 1,942,327	\$ 1,985,279
61至90天	751,861	816,446	747,158
91至120天	442,505	731,455	658,627
120天以上	462,694	808,139	768,444
合計	<u>\$ 3,182,262</u>	<u>\$ 4,298,367</u>	<u>\$ 4,159,508</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天以下	\$ 29,112	\$ 60,634	\$ 23,677
30至90天	3,158	6,719	9,623
90至120天	55	32,278	69
120至150天	6,084	23	103
151天以上	71	115	591
合計	<u>\$ 38,480</u>	<u>\$ 99,769</u>	<u>\$ 34,063</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	-	841	841
外幣換算差額	-	(40)	(40)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,134</u>	<u>\$ 5,134</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,172	\$ 4,172
加：本期提列呆帳費用	-	1,805	1,805
外幣換算差額	-	(114)	(114)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,863</u>	<u>\$ 5,863</u>

九、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製 成 品	\$ 216,859	\$ 182,146	\$ 157,245
在 製 品	137,413	149,172	143,818
原 物 料	80,001	91,820	104,188
	<u>\$ 434,273</u>	<u>\$ 423,138</u>	<u>\$ 405,251</u>

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益5,086仟元及存貨跌價損失220仟元，103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益20,280仟元及15,741仟元，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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</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>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</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、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 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	-
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	100.00%	註一
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
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註一

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	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 6 月 30 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 6 月 30 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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
個別不重大之關聯企業	\$ 166,829	\$ 136,691	\$ 141,891
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
本公司及子公司享有之份額			103年1月1日 至6月30日
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 8,338	(\$ 4,845)	\$ 13,294
其他綜合損益	(1,358)	113	(263)
綜合損益總額	\$ 6,980	(\$ 4,732)	\$ 10,494
			(\$ 8,057)

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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
未認列關聯企業損失份額				
— 當期金額	\$ 1,182	\$ -	\$ 3,653	\$ -
— 累積金額	\$ 1,182	\$ -	\$ 5,427	\$ -

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	-	2,066	46,167	2,183	5,058	10,401	65,875																
處 分	-	(772)	(81,838)	(2,703)	(6,097)	(18,005)	(109,415)																
淨兌換差額	-	(5,364)	(18,981)	(330)	(582)	(3,230)	(28,487)																
科目間移轉	-	(6,760)	125,612	-	2,278	2,957	124,087																
103年6月30日餘額	\$ 185,000	\$ 897,439	\$ 2,910,948	\$ 46,713	\$ 100,272	\$ 475,568	\$ 4,615,940																
累計折舊及減損																							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 198,847	\$ 1,243,149	\$ 28,813	\$ 65,047	\$ 256,945	\$ 1,792,801																
折舊費用	-	20,705	121,367	2,889	5,532	36,786	187,279																
處 分	-	(753)	(48,495)	(2,433)	(5,327)	(17,395)	(74,403)																
淨兌換差額	-	(1,412)	(7,947)	(210)	(356)	(1,956)	(11,881)																
其 他	-	(354)	260	-	94	(245)	(245)																
103年6月30日餘額	\$ -	\$ 217,033	\$ 1,308,334	\$ 29,059	\$ 64,990	\$ 274,135	\$ 1,893,551																
103年1月1日淨額	\$ 185,000	\$ 709,422	\$ 1,596,839	\$ 18,750	\$ 34,568	\$ 226,500	\$ 2,771,079																
103年6月30日淨額	\$ 185,000	\$ 680,406	\$ 1,602,614	\$ 17,654	\$ 35,282	\$ 201,433	\$ 2,722,389																
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	-	3,833	49,573	-	2,851	14,032	70,289																
處 分	-	(23)	(164,082)	(619)	(3,131)	(2,813)	(170,668)																
淨兌換差額	-	(19,496)	(65,426)	(1,123)	(2,112)	(12,214)	(100,371)																
科目間移轉	-	504	20,349	-	77	1,335	22,265																
104年6月30日餘額	\$ 185,000	\$ 936,375	\$ 2,928,340	\$ 45,077	\$ 104,372	\$ 522,531	\$ 4,721,695																
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	-	(23)	(117,247)	(500)	(2,754)	(2,419)	(122,943)																
折舊費用	-	21,524	121,296	2,306	4,919	39,497	189,542																
淨兌換差額	-	(5,324)	(28,842)	(756)	(1,373)	(7,724)	(44,019)																
其 他	-	-	-	-	-	(683)	(683)																
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 266,832	\$ 1,444,121	\$ 31,857	\$ 72,669	\$ 354,238	\$ 2,169,717																
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6月30日淨額	\$ 185,000	\$ 669,543	\$ 1,484,219	\$ 13,220	\$ 31,703	\$ 168,293	\$ 2,551,978																

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

(接次頁)

(承前頁)

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		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>-</u>
103 年 6 月 30 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		<u>-</u>		<u>385</u>			<u>385</u>
103 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>19,835</u>		\$	<u>19,835</u>
103 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>18,379</u>		\$	<u>60,395</u>
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$	42,016	\$	38,214		\$	80,230
增 添		<u>-</u>		<u>28</u>			<u>28</u>
104 年 6 月 30 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		<u>-</u>		<u>386</u>			<u>386</u>
104 年 6 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>20,604</u>		\$	<u>20,604</u>
104 年 6 月 30 日淨額	\$	<u>42,016</u>	\$	<u>17,638</u>		\$	<u>59,654</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行擔保借款	<u>\$ 584,808</u>	<u>\$ 845,781</u>	<u>\$ 630,509</u>
利 率	0.9789%- 2.8175%	0.9406%- 2.8329%	1.30%-1.60%

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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(<u>80</u>)	(<u>133</u>)	(<u>155</u>)
	<u>\$ 249,920</u>	<u>\$ 249,867</u>	<u>\$ 199,845</u>
利 率	0.68%-0.71%	0.70%-0.87%	0.78%-0.93%

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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列於營業成本之金額為 63 仟元及 126 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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>152,305</u>	<u>152,305</u>	<u>152,305</u>
已發行股本	<u>\$ 1,523,046</u>	<u>\$ 1,523,046</u>	<u>\$ 1,523,046</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十。

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 6 月 24 日及 103 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	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	228,457	249,018	\$ 1.5	\$ 1.635

(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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分及報廢不動產、廠房及設備損失—淨額	(\$ 18,028)	(\$ 7,759)	(\$ 34,902)	(\$ 8,630)
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價利益(損失)—淨額	10,544	(2,226)	17,108	(9,174)
處分投資利益—淨額	3,391	2,971	10,561	8,486
其他	2,328	(2,041)	3,801	1,272
	<u>(\$ 1,765)</u>	<u>(\$ 9,055)</u>	<u>(\$ 3,432)</u>	<u>(\$ 8,046)</u>

(二) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
無形資產及其他	\$ 88,844	\$ 120,664	\$ 214,147	\$ 216,469
不動產、廠房及設備	93,687	92,279	189,542	187,279
投資性不動產	194	193	386	385
合計	<u>\$ 182,725</u>	<u>\$ 213,136</u>	<u>\$ 404,075</u>	<u>\$ 404,133</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 76,759	\$ 76,391	\$ 155,801	\$ 155,831
營業費用	16,928	15,888	33,741	31,448
營業外費用	194	193	386	385
	<u>\$ 93,881</u>	<u>\$ 92,472</u>	<u>\$ 189,928</u>	<u>\$ 187,664</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 85,344	\$ 116,952	\$ 207,316	\$ 208,914
營業費用	3,500	3,712	6,831	7,555
	<u>\$ 88,844</u>	<u>\$ 120,664</u>	<u>\$ 214,147</u>	<u>\$ 216,469</u>

(三) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 17,847	\$ 17,086	\$ 32,343	\$ 32,482
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>126</u>
	17,847	17,149	32,343	32,608
其他員工福利	<u>357,909</u>	<u>416,440</u>	<u>743,882</u>	<u>852,811</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 375,756</u>	<u>\$ 433,589</u>	<u>\$ 776,225</u>	<u>\$ 885,419</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 288,936	\$ 345,949	\$ 592,910	\$ 701,249
營業費用	<u>86,820</u>	<u>87,640</u>	<u>183,315</u>	<u>184,170</u>
	<u>\$ 375,756</u>	<u>\$ 433,589</u>	<u>\$ 776,225</u>	<u>\$ 885,419</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 6 月 30 日應付員工紅利估列金額為 11,782 仟元；應付董監酬勞估列金額為 4,500 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 6 月 30 日之員工紅利計算比例約為 6.80%，董監酬勞計算比例約為 2.53%。

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。

本公司於 104 年 6 月 24 日及 103 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	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

104年6月24日及103年6月25日股東常會分別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。

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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 23,135	\$ 60,224	\$ 39,213	\$ 115,768
未分配盈餘加徵	12,584	19,963	12,584	19,963
以前年度之調整	<u>140</u>	<u>(349)</u>	<u>308</u>	<u>(349)</u>
	35,859	79,838	52,105	135,382
遞延所得稅				
當期產生者	<u>548</u>	<u>(29,804)</u>	<u>(4,242)</u>	<u>(49,922)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,407</u>	<u>\$ 50,034</u>	<u>\$ 47,863</u>	<u>\$ 85,460</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
本 公 司	\$ 233,403	\$ 209,118	\$ 202,552

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	103年度(預計)	102年度(實際)
本 公 司	9.73%	8.79%

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6月30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 6 月 30 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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 38,626)	\$ 39,249	(\$ 78,927)	\$ 197,567
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>(\$ 38,626)</u>	<u>\$ 39,249</u>	<u>(\$ 78,927)</u>	<u>\$ 197,567</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	152,305	152,305	152,305	152,305
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	830	-	848
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>153,135</u>	<u>152,305</u>	<u>153,153</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6月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 170,324	\$ -	\$ 170,324
持有供交易之非衍生金融資產	15,998	-	-	15,998
合 計	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 170,324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,322</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 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 6 月 30 日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,556</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,478</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 186,322	\$ 248,839	\$ 176,556
放款及應收款(註1)	6,726,128	7,483,288	6,896,261
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	-	1,928	2,478
以攤銷後成本衡量(註3)	2,898,319	3,370,420	3,261,532

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	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損益及權益(註)	\$ 6,875	\$ 11,206

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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,228,480	\$ 1,895,773	\$ 1,639,747
—金融負債	775,168	1,029,580	457,041
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,387,636	1,413,403	1,238,031
—金融負債	59,560	66,068	373,313

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 79 仟元及 579 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 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、56% 及 51%。

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 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,063,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,063,591
浮動利率工具	59,560	-	-	-	59,560
固定利率工具	775,168	-	-	-	775,168
	<u>\$2,898,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,898,319</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
<u>非衍生金融負債</u>					
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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,029,580</u>
	<u>\$3,370,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,370,420</u>

103 年 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 2,431,178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,431,178
浮動利率工具	373,313	-	-	-	373,313
固定利率工具	<u>457,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>457,041</u>
	<u>\$3,261,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,261,532</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 6 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯	\$ 18,594	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,594
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	151,730	-	-	-	151,730

103 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	\$ 1,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,976
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	244,935	-	-	-	244,935

103 年 6 月 30 日

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

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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 10,133</u>	<u>\$ 10,687</u>	<u>\$ 20,170</u>	<u>\$ 21,005</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據及帳款	關聯企業	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 21,488</u>	<u>\$ 13,920</u>

(三) 對關係人放款

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他應收款（帳列其他流動資產）			
關聯企業	<u>\$ 41,030</u>	<u>\$ 71,777</u>	<u>\$ 79,597</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入分別為 690 仟元、460 仟元、1,602 仟元及 2,224 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4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,129	\$ 7,119	\$ 18,404	\$ 14,494
退職後福利	<u>292</u>	<u>199</u>	<u>583</u>	<u>413</u>
	<u>\$ 9,421</u>	<u>\$ 7,318</u>	<u>\$ 18,987</u>	<u>\$ 14,907</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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他金融資產—流動			
質押定存單	\$ 125,000	\$ 126,602	\$ 101,503
活期存款	32,314	139,777	29,435
不動產、廠房及設備			
土地	185,000	185,000	185,000
建築物	106,593	107,266	105,175
投資性不動產	59,654	60,012	60,395
	<u>\$ 508,561</u>	<u>\$ 618,657</u>	<u>\$ 481,508</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>\$ 354,890</u> (USD 11,500)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,512,140</u> (USD 49,000)	<u>\$ 380,504</u> (USD 12,330)
佛山嘉彰精密五金有限公司	<u>\$ 92,580</u> (USD 3,000)	<u>\$ 61,720</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 7 月 1 日 至 12 月 31 日	\$ 39,740
105 年度	71,663
106 年度	19,100
107 年度	5,683
108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2,605

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6月30日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	23,274	30.86	(美元：新台幣)	\$ 718,244
美 元	USD	83,175	6.1136	(美元：人民幣)	2,566,807
人 民 幣	RMB	31,689	0.1636	(人民幣：美元)	159,961
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	997	30.86	(美元：新台幣)	30,778
美 元	USD	33,939	6.1136	(美元：人民幣)	1,047,353

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6月30日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	38,593	29.865	(美元：新台幣)	\$ 1,152,566
美 元	USD	121,535	6.1528	(美元：人民幣)	3,629,643
人 民 幣	RMB	30,929	0.1625	(人民幣：美元)	150,125
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	1,069	29.865	(美元：新台幣)	31,926
美 元	USD	25,791	6.1528	(美元：人民幣)	770,248

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4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
	匯率		淨兌換損益	匯率		淨兌換損益
美元	30.86	(美元：新台幣)	(\$ 10,544)	29.865	(美元：新台幣)	(\$ 23,118)
美元	6.1136	(美元：人民幣)	(461)	6.1528	(美元：人民幣)	13,009
人民幣	0.1636	(人民幣：美元)	777	0.1625	(人民幣：美元)	13
			<u>(\$ 10,228)</u>			<u>(\$ 10,096)</u>

外幣	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	匯率		淨兌換損益	匯率		淨兌換損益
美元	30.86	(美元：新台幣)	(\$ 19,518)	29.865	(美元：新台幣)	\$ 2,369
美元	6.1136	(美元：人民幣)	19,047	6.1528	(美元：人民幣)	32,155
人民幣	0.1636	(人民幣：美元)	193	0.1625	(人民幣：美元)	(1,385)
			<u>(\$ 278)</u>			<u>\$ 33,139</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
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 3,519,269</u>	<u>\$ 153,352</u>	<u>\$ 3,672,621</u>
部門損失	(\$ 16,194)	(\$ 41,855)	(\$ 58,049)
利息收入	21,401	666	22,067
外幣兌換損益	(711)	433	(278)
利息費用	(4,540)	(52)	(4,592)

(接次頁)

(承前頁)

	沖 壓 事 業	其 他	合 計
其他利益及損失	(\$ 3,504)	\$ 72	(\$ 3,432)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額	<u>13,365</u>	<u>(71)</u>	<u>13,294</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 9,817</u>	<u>(\$ 40,807)</u>	<u>(\$ 30,990)</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
來自外部客戶收入	<u>\$ 4,457,237</u>	<u>\$ 217,496</u>	<u>\$ 4,674,733</u>
部門損益	\$ 270,308	(\$ 23,783)	\$ 246,525
利息收入	25,681	307	25,988
外幣兌換利益	32,337	802	33,139
其他利益及損失	(8,214)	168	(8,046)
利息費用	(7,019)	-	(7,019)
採用權益法之關聯企業及合 資損益份額	<u>(10,432)</u>	<u>2,638</u>	<u>(7,794)</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 302,661</u>	<u>(\$ 19,868)</u>	<u>\$ 282,793</u>

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6月30日	103年12月31日	103年6月30日
沖壓事業部門	\$10,364,038	\$11,318,955	\$10,540,738
其他部門	<u>646,584</u>	<u>746,486</u>	<u>694,472</u>
合併資產總額	<u>\$11,010,622</u>	<u>\$12,065,441</u>	<u>\$11,235,210</u>

嘉彰股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融資之必要原因	提列帳額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額(註一)	對個別對象資金貸與總額(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	-	-	\$ 777,317	\$ 3,109,268		
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	-	-	-	103,412	206,793		
			其他應收款	是	(USD 1,000)	(USD 1,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	不適用	營業週轉	-	-	51,691	206,793	
2	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	21,602	21,602	21,602	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,675	6,701	
			其他應收款	是	(USD 700)	(USD 700)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	51,691	206,793	
			其他應收款	是	12,344	12,344	3,580	1.034	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,675	6,701
			其他應收款	是	(USD 400)	(USD 400)	(USD 116)	1.30	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,675	6,701
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	600,000	600,000	94,740	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983	
			其他應收款	是	(USD 7,000)	(USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 538,251)	(RMB 538,251)
			其他應收款	是	216,020	216,020	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983
			其他應收款	是	(USD 7,000)	(USD 7,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 538,251)	(RMB 538,251)
			其他應收款	是	92,580	92,580	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983
			其他應收款	是	(USD 3,000)	(USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 269,125)	(RMB 269,125)
			其他應收款	是	308,600	308,600	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983
			其他應收款	是	(USD 10,000)	(USD 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 538,251)	(RMB 538,251)
			其他應收款	是	308,600	308,600	61,720	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983
			其他應收款	是	(USD 10,000)	(USD 10,000)	(USD 2,000)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 269,125)	(RMB 269,125)
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	308,600	308,600	138,870	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983		
			其他應收款	是	(USD 10,000)	(USD 10,000)	(USD 4,500)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 538,251)	(RMB 538,251)
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	308,600	308,600	92,580	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	1,358,489	2,716,983		
			其他應收款	是	(USD 10,000)	(USD 10,000)	(USD 3,000)	3.28	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 269,125)	(RMB 269,125)
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	50,478	50,478	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	679,247	2,716,983	
			其他應收款	是	(RMB 10,000)	(RMB 10,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 134,563)	(RMB 538,251)
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	15,430	15,430	11,233	1.047	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	243,198	972,797	
			其他應收款	是	(USD 500)	(USD 500)	(USD 364)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 48,179)	(RMB 192,717)
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	100,956	100,956	100,956	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	-	-	-	241,401	965,604	
			其他應收款	是	(RMB 20,000)	(RMB 20,000)	(RMB 20,000)	-	短期融通	不適用	營業週轉	營業週轉	營業週轉	-	-	-	(RMB 47,823)	(RMB 191,292)

(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	實際支金額	利率區間(%)	資金性質	與資金往來業務之	有短期融通資金之原因	提醒列帳	抵備金額	擔保名稱	品保價值		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金總額(註二)	與資金限額(註三)
															品名	價值			
4	嘉彰科技(蘇州)有限公司	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	\$ 176,673 (RMB 35,000)	\$ 176,673 (RMB 35,000)	\$ 75,717 (RMB 15,000) (註三)	5.60-6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 241,401 (RMB 47,823)	\$ 965,604 (RMB 191,292)	965,604 (RMB 191,292)	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 25,239 (RMB 5,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 241,401 (RMB 47,823)	965,604 (RMB 191,292)	965,604 (RMB 191,292)	
5	寧波嘉彰電子有限公司	比安達精密五金(蘇州)有限公司	其他應收款	是	\$ 45,430 (RMB 9,000)	\$ 45,430 (RMB 9,000)	\$ 10,096 (RMB 2,000)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 48,282 (RMB 9,565)	965,604 (RMB 191,292)	965,604 (RMB 191,292)	
		東莞泰書精密五金有限公司	其他應收款	是	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 151,434 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 198,237 (RMB 39,272)	792,949 (RMB 157,088)	792,949 (RMB 157,088)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 100,956 (RMB 20,000) (註三)	5.60	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 198,237 (RMB 39,272)	792,949 (RMB 157,088)	792,949 (RMB 157,088)	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	\$ 151,434 (RMB 30,000)	\$ 151,434 (RMB 30,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 198,237 (RMB 39,272)	792,949 (RMB 157,088)	792,949 (RMB 157,088)	
		佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	\$ 176,673 (RMB 35,000)	\$ 176,673 (RMB 35,000)	\$ 126,195 (RMB 25,000) (註三)	5.35-6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 198,237 (RMB 39,272)	792,949 (RMB 157,088)	792,949 (RMB 157,088)	
6	嘉登精密五金電子有限公司(蘇州)	佛山嘉彰貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 75,717 (RMB 15,000)	\$ 75,717 (RMB 15,000)	\$ 25,239 (RMB 5,000) (註三)	6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 198,237 (RMB 39,272)	792,949 (RMB 157,088)	792,949 (RMB 157,088)	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	\$ 75,717 (RMB 15,000)	\$ 75,717 (RMB 15,000)	\$ 75,717 (RMB 15,000) (註三)	5.60-6.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	\$ 74,718 (RMB 14,802)	298,875 (RMB 59,209)	298,875 (RMB 59,209)	

註一：對個別公司資金貸與限額，(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，若為持股非百分之十之個別聯屬公司，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以上者，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子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證名稱	被背書保證對象	單一企業背書保證之限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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淨值之比率	背書最高限額(註二)	屬母子背書保證	屬對背書保證	屬對背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	\$ 3,109,268	\$ 401,180 (USD 13,000)	\$ 354,890 (USD 11,500) (註三)	\$ -	\$ -	4.57%	\$ 3,109,268	是	否	否	否
			3,109,268	1,512,140 (USD 49,000)	1,512,140 (USD 49,000) (註四)	380,504 (USD 12,330)	833,220 (USD 27,000)	19.45%		是	否	否	否
		東莞睿精密五金有限公司	3,109,268	92,580 (USD 3,000)	-	-	-	-		是	否	否	是
		蘇州嘉典精密五金有限公司	3,109,268	92,580 (USD 3,000)	-	-	-	-		是	否	否	是
		佛山嘉彰精密五金有限公司	3,109,268	92,580 (USD 3,000)	92,580 (USD 3,000)	61,720 (USD 2,000)	-	1.19%		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	3,109,268	75,717 (RMB 15,000)	75,717 (RMB 15,000)	15,143 (RMB 3,000)	-	0.97%	3,109,268	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	3,109,268	100,956 (RMB 20,000)	100,956 (RMB 20,000)	-	-	1.30%	3,109,268	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 1,500 仟元係與嘉彰股份有限公司共同使用；(2)美金 7,000 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）。

嘉彰股份有限公司及子公司

期末持有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人有價證券之關係	帳列	科目	日期	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	未償
嘉能開發股份有限公司	普訊玖創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司監察人	以成本衡量之金融資產			5,000	\$ 50,000	7.69%	\$ 50,197	值

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子公司

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 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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不同原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率		應收(付)票據、帳款之比率	應收(付)票據、帳款之比率	
東莞泉香精密五金有限公司	佛山嘉彰精密五金有限公司	最終母公司相同	進貨 \$ 239,780 (註)	53%	授信 月結 90 天	餘額 \$ 258,231 (註)	63%	
佛山嘉彰精密五金有限公司	東莞泉香精密五金有限公司	最終母公司相同	銷貨 239,780 (註)	67%	月結 90 天	258,231 (註)	77%	

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子公司

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 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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	週轉率	逾期逾金	應收應收額	收處	關係人款項式	應收後收	關係人款項金額	提列帳	備抵額
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	\$ 258,231 (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子公司
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 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註一)	交 易 科 目	往 來		情 形
					交 易 額	佔 合 併 總 資 產 之 比 率	
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 164,987	註四	1
		GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他應付款	62,378	註三，借款利率：1.10%	1
		CHIA CORPORATION	1	其他應付款	94,741	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	164,987	註四	1
		嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	62,378	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	12,588	註四	-
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	應付帳款	10,186	註二	-
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	3	進 貨	11,535	註二	-
2	CHIA CORPORATION	嘉彰股份有限公司	2	其他應收款	94,741	註三，借款利率：1.30%	1
		南京嘉展精密電子有限公司	3	其他應收款	63,177	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	140,987	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	94,276	註三，借款利率：3.28%	1
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	3	其他應收款	11,593	註三，借款利率：1.047%	-
4	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	TARCOOLA TRADING LIMITED	3	其他應付款	11,593	註三，借款利率：1.047%	-
5	嘉彰科技(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	3	其他非流動資產	12,588	註四	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	應付帳款	20,345	註二	-
		寧波嘉彰電子五金有限公司	3	進 貨	25,398	註二	1
		嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	3	應付帳款	15,029	註二	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人稱	交易對象	與交易對象之關係(註一)	科目	易		往		來		情形或收率之比
					目	金額	交	易	條	佔合併總資產之比例	
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	3	進	\$ 24,282	交	註二	1			
				應付帳款	15,735		註二	-			
				進	19,642		註二	1			
				應付帳款	75,373		註二	1			
				進	85,813		註二	2			
				其他應收款	103,934		註三, 借款利率: 6.00%	1			
				其他應收款	76,897		註三, 借款利率: 5.60%~6.00%	1			
				其他應收款	25,971		註三, 借款利率: 6.00%	-			
				應收帳款	20,345		註二	-			
				銷貨收入	25,398		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	3	進	16,936	交	註二	-			
				應付帳款	23,261		註二	1			
				進	7,310		註二	-			
				應收帳款	7,905		註二	-			
				銷貨收入	103,406		註三, 借款利率: 5.60%	1			
				其他應收款	128,995		註三, 借款利率: 5.35%~6.00%	1			
				其他應收款	26,337		註三, 借款利率: 6.00%	-			
				應收帳款	15,029		註二	-			
				銷貨收入	24,282		註二	1			
				應收帳款	16,936		註二	-			
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	3	進	78,268	交	註二	1			
				應付帳款	15,735		註二	-			
				進	19,642		註二	1			
				應付帳款	258,231		註二	2			
				進	239,780		註二	7			
				其他應收款			註三, 借款利率: 5.60%~6.00%				
				應收帳款							
				銷貨收入							
				應付帳款							
				進							
8	東莞泉睿精密五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	進		交	註二	-			
				應收帳款			註二	1			
				銷貨收入			註二	-			
				應付帳款			註二	1			
				進			註二	1			
				其他應收款			註三, 借款利率: 5.60%~6.00%				
				應收帳款							
				銷貨收入							
				應付帳款							
				進							

(接次頁)

嘉彰股份有限公司及子公司
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 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資年	金年	額底	期股	數(仟股)	末比	率(%)	持帳	面金	額	有被投	資公	司本	期(損)	益投	資(損)	列(損)	之	備	註	
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766	\$ 1,513,766			46,740	100.00	\$ 6,792,454 (註二)						(RMB 28,399)								子公司		
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	33,892			15	100.00	517,019 (註二)						USD 2,159								67,331	子公司	
	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	236,664			25,200	100.00	179,191 (註二)						(354)								354	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			3,445	38.14	-						(9,577)								-	關聯企業	
	奇美車電股份有限公司	台灣台南市	電子零組件製造	23,300	23,300	23,300			720	20.00	-						1,850								-	關聯企業	
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD 30,589	USD 30,589	USD 30,589			37,100	100.00	RMB 481,793 (註二)						RMB 2,896								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	USD 11,400			11,601	100.00	RMB 469,074 (註二)						RMB 7,946								不適用	子公司	
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 4,911	USD 4,911	USD 4,911			4,851	100.00	RMB 149,088 (註二)						(RMB 10,686)								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	USD 21,257			21,109	100.00	RMB 176,255 (註二)						(RMB 23,461)								不適用	子公司	
	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD 5,500	USD 5,500	USD 5,500			5,500	100.00	RMB 12,676 (註二)						(RMB 9,092)								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	USD 1,079			2,250	45.00	RMB 8,666						RMB 5,838								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	台灣桃園市	電子零組件製造	15,496	15,496	15,496			1,500	50.00	13,883 (註二)						147								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	15,000			1,500	100.00	4,725 (註二)						(82)								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			10,000	12.50	99,786 (註二)						(570)								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。

嘉影股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 累 積 投 資 金 額 (USD)	本 期 初 自 累 積 投 資 金 額 (USD)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 回 收	本 期 自 累 積 投 資 金 額 (USD)	本 期 台 灣 匯 出 金 額 (USD)	本 期 台 灣 匯 入 金 額 (USD)	被 投 資 公 司 本 期 本 期 損 益 (RMB)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 一 覽 表 (RMB)	本 期 帳 面 價 值 (RMB)	資 值 已 匯 回 至 本 期 止
嘉影科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	\$ 1,450,430 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	930,090 (USD 30,139)	930,090 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	930,090 (USD 30,139)	\$ -	\$ 14,728 (RMB 2,895)	100.00%	\$ 14,728 (RMB 2,895)	\$ 2,414,014 (RMB 478,231)	\$ -
寧波嘉影電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	347,218 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	197,504 (USD 6,400)	197,504 (USD 6,400)	-	-	197,504 (USD 6,400)	-	39,839 (RMB 7,831)	100.00%	45,029 (RMB 8,851)	1,977,223 (RMB 391,700)	-
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	177,662 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	151,553 (USD 4,911)	151,553 (USD 4,911)	-	-	151,553 (USD 4,911)	-	64,966 (RMB -12,770)	100.00%	54,405 (RMB -10,694)	736,711 (RMB 145,947)	-
東莞泰普精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	384,183 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	162,015 (USD 5,250)	162,015 (USD 5,250)	-	-	162,015 (USD 5,250)	-	49,912 (RMB -9,811)	100.00%	49,912 (RMB -9,811)	717,792 (RMB 142,199)	-
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	358,268 (RMB 70,975)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	4,675 (RMB -919)	100.00%	4,675 (RMB -919)	371,089 (RMB 73,515)	-
蘇州嘉典精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	179,570 (RMB 35,574)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	46,244 (RMB -9,090)	100.00%	46,244 (RMB -9,090)	65,919 (RMB 13,059)	-
佛山嘉影精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	314,609 (RMB 62,326)	由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	-	-	69,392 (RMB -13,640)	100.00%	69,392 (RMB -13,640)	183,467 (RMB 36,346)	-
比安達精密五金(蘇州)有限公司	製造銷售 3C 產品相關零件	203,719 (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	-	-	-	-	-	-	9,218 (RMB 1,812)	45.00%	13,365 (RMB 2,627)	43,744 (RMB 8,666)	-
佛山嘉影貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	5,048 (RMB 1,000)	經由佛山嘉影精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	-	1,129 (RMB -222)	100.00%	1,129 (RMB -222)	3,453 (RMB 684)	-

本 期 大 陸 地 區	計 自 地 區	台 灣 自 地 區	匯 出 金 額	經 核 准	濟 部 投 資	部 投 資	審 金	會 額	依 處	經 大	濟 陸	部 地 區	審 投	會 資	規 限 額
	\$1,441,162 (USD)46,700				\$2,992,865 (USD)96,982							\$4,663,903 (註二)			

註一：投資損益認列基礎除嘉影科技（蘇州）有限公司、寧波嘉影電子五金有限公司及東莞泉睿精密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。